



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-310/2017-04
Београд, 16. октобар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

| | |
|---|---|
| Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја | 3 |
| Извештај о ревизији правилности пословања | 6 |

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 Панчева за 2016. годину

Прилог III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града
Панчева на дан 31.12.2016. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД ПАНЧЕВО

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Панчева за 2016. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2016. 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 Панчева, део расхода и издатака је више исказан за 302.912 хиљада динара и мање за 302.912 хиљада динара, део прихода је више исказан за 31.856 хиљада динара и мање за 31.856 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Панчева за 2016. годину.

2. У консолидованим финансијским извештајима града Панчева - Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђене су следеће неправилности:

- Више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 407.838 хиљада динара и опреме за 297 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања за 938 хиљада динара и нефинансијске имовине у сталним средствима за 17.436 хиљада динара;

- Нефинансијска имовина у припреми, исказана је мање за 892.254 хиљаде динара, Стамбени простор за социјалне групе исказан је више за 32 хиљаде динара и Стамбени простор за избеглице исказан је више за 171 хиљаду динара;

- Део имовине који је исказан у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године као Нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 385.617 хиљада динара се користи;

- Нематеријална имовина је исказана мање за 1.672 хиљаде динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2016. години;

- Није успостављена равнотежа између: Нефинансијске имовине у сталним средствима и извора капитала у износу од 267 хиљада динара, Дугорочне финансијске имовине и њених извора за 81.557 хиљада динара, Жиро и текућих рачуна са изворима

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

новчаних средстава за 91.366 хиљада динара и Издвојених новчаних средстава и њихових извора за 152.866 хиљада динара и

- Није евидентирана вредност грађевинског земљишта од 23.467.871 м², службених зграда од 160.216,66 м², пословних зграда од 31.965,45 м², станова од 1.312,14 м², спортских објеката од 46.600 м² и осталих грађевинских објеката од 122.400,87 м².

3. Евиденција зграда и грађевинских објеката која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом зграда и грађевинских објеката која се води у главној књизи за 196.750 хиљада динара.

4. Исказани су подаци у финансијском извештају града Панчева - Биланс стања на дан 31.12.2016. године на позицијама Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 53.083 хиљаде динара, Обрачунате неплаћене приходе и примања у износу од 1.972 хиљаде динара и Остала пасивна временска разграничења у износу од 2.697.583 хиљаде динара а да исти нису евидентирани у главној књизи трезора за буџет града Панчева нити у главним књигама индиректних буџетских корисника, већ су подаци преузети из помоћних књига и евиденција.

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, 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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. октобар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Панчева за 2016. 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 2016. 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 Панчева, 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 Панчево је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 344.176 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 3.765 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 104.243 хиљаде динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 27.198 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке 1.922 хиљаде динара, обавезе без спровођења јавног конкурса 1.500 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 205.548 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Панчево није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања у укупном износу од 1.192.878 хиљада динара; пописом није обухваћено 87% евидентиране нефинансијске имовине вредности од 6.784.811 хиљада динара; као тужени води судске спорове чија основна вредност опредељена у тужбама без обрачуна могуће камате износи 884.598 хиљада динара; рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.

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 пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

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

1. У одредбама члана 15. став 1. Закона о локалним изборима („Сл. гласник РС“, бр. 129/07...54/11), којима је прописан делокруг изборне комисије као органа за спровођење избора за одборнике скупштина јединица локалне самоуправе, није експлицитно наведено и утврђивање висине накнаде за рад у изборној комисији. Међутим, одредбом члана 58. истог закона прописано је да се одредбе Закона о избору народних посланика ("Службени гласник РС", бр. 35/00, 57/03 - одлука УСРС, 72/03 -

др. закон, 75/03 - испе. др. закона, 18/04, 85/05 - др. закон и 101/05 - др. закон), које се односе на неплаћање пореза и доприноса за средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора, сходно примењују на избор одборника. Имајући ово у виду, произилази да се за рад у органима за спровођење избора за одборнике скупштина јединица локалне самоуправе исплаћује накнада као и за рад у органима за спровођење избора народних посланика.

Органи за спровођење избора, у смислу члана 11. став 2. Закона о локалним изборима, су самостални и независни у раду и раде на основу закона и прописа донетих на основу закона. Изборне комисије, као самостални и независни органи, надлежне су да утврђују и висину накнаде за рад, тако да је у правно-техничком смислу целисходно то овлашћење експлицитно и прописати у одредби члана 15. став 1. Закона о локалним изборима.

2. Одредбом члана 58. Закона о локалним изборима („Сл. гласник РС“, бр. 129/07...54/11) прописано је да се одредбе Закона о избору народних посланика ("Службени гласник РС", бр. 35/00, 57/03 - одлука УСРС, 72/03 - др. закон, 75/03 - испр. др. закона, 18/04, 85/05 - др. закон и 101/05 - др. закон), између осталог, о неплаћању пореза и доприноса за средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора сходно примењују на избор одборника ако Законом о локалним изборима није другачије одређено. Одредбом члана 98. став 3. Закона о избору народних посланика прописано је да су средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора ослобођена плаћања пореза и доприноса.

3. Насупрот законима којима се уређује избор народних посланика и одборника, Законом о порезу на доходак грађана („Сл. гласник РС“, бр. 24/01...7/17) којим се искључиво уређује опорезивање дохотка грађана и пореска ослобођења и олакшице прописано је изузимање од опорезивања накнада за рад чланова бирачких одбора за спровођење непосредних избора до 5.000 динара у оквиру истог изборног циклуса а не и накнаде члановима изборних комисија који са бирачким одборима чине органе за спровођење избора. На тај начин, примање физичког лица по основу накнаде коју оствари за рад у органима за спровођење избора (изборним комисијама и бирачким одборима) има порески третман осталих - других прихода и подлеже плаћању пореза на доходак грађана у складу са одредбама чл. 85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана.

4. Насупрот законима којима се уређује избор народних посланика и одборника, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање („Сл. гласник РС“, бр. 48/91... 23/2013 - одлука УС), који искључиво уређује доприносе за обавезно социјално осигурање као врсту јавних прихода, прописано је да се на накнаду за рад у органима за спровођење избора (изборне комисије и бирачки одбори) обрачунавају и плаћају припадајући доприноси за обавезно социјално осигурање и то допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање, а за лице које није осигурано по другом основу плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање.

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.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. октобар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ:

| | |
|---|----|
| 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја | 3 |
| 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 | 14 |
| 5. Мере предузете у поступку ревизије | 16 |
| 6. Захтев за достављање одазивног извештаја | 18 |

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 Панчева за 2016. годину, у консолидованим финансијским извештајима града Панчева 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 Панчева за 2016. годину неправилно је примењена организациона класификација у укупном износу од 39.061 хиљаду динара јер су код директног корисника:

- Скупштине града утврђена средства у износу од 1.774 хиљаде динара (1) на групи конта 421-Стални трошкови 1.060 хиљада динара; (2) на групи конта 482-Порези, обавезне таксе, казне и пенали 114 хиљада динара (3) на групи 483-Новчане казне и пенали по решењу судова 100 хиљада динара; (4) за Пројекат „Пут ка родној равноправности у граду Панчеву“ 500 хиљада динара;

- Градоначелника и Градског већа утврђена средства у износу од 37.287 хиљаде динара и то: (1) на групи конта 424-Прослава Дана града Панчева 800 хиљада динара; (2) за Пројекат: Реализација мера и програма предвиђених Локалним акционим планом за запошљавање за 2016. годину 36.487 хиљада динара;

Ове расходе је требало утврдити у оквиру Раздела 3. Градска управа, као директног корисника средстава града Панчева, 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.)

2. Функционална класификација

Расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 4.994 хиљаде динара су неправилно планирани, извршавани и евидентирани на функционалној класификацији 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту уместо на функционалној класификацији 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту (Напомена 5.1.3.21)

3. Економска класификација

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 302.912 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 302.912 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Панчева за 2016. годину (Напомена 5.1.3.4., 5.1.3.9., 5.1.3.12., 5.1.3.13., 5.1.3.15., 5.1.3.20., 5.1.3.21., 5.1.3.23., 5.1.4.6., 5.1.4.7. и 5.2.);

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.

Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.856 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 31.856 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Панчева за 2016. годину (Напомена 5.1.3.6. и 5.1.1.).

4. Евиденција зграда и грађевинских објеката која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом зграда и грађевинских објеката која се води у главној књизи за 196.750 хиљада динара (Напомена 5.3.2.)

5. У консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2016. године више је исказано почетно стање:

- зграда и грађевинских објеката за 407.838 хиљада динара и опреме за 297 хиљада динара због необрачунате амортизације из претходних година;
- обрачунатих ненаплаћених прихода и примања за 938 хиљада динара и нефинансијске имовине у сталним средствима за 17.436 хиљада динара због нетачно преузетих података из финансијских извештаја буџетских корисника (Напомена 5.3.2.)

6. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године:

- Нефинансијска имовина у припреми, исказана је мање за 892.254 хиљаде динара, за колико је искњижена из пословних књига ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“, а није укњижена у пословне књиге Града;
- Стамбени простор за социјалне групе исказан је више за 32 хиљаде динара, за износ не обрачунате амортизације за децембар 2016. године и
- Стамбени простор за избеглице исказан је више за 171 хиљаду динара за износ не обрачунате амортизације за децембар 2016. године (Напомена 5.3.2.)

7. Део имовине који је исказан у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године као Нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 385.617 хиљада динара се користи и то код:

- Градске управе града Панчева у износу од 294.367 хиљада динара и
- МЗ Качарево у износу од 91.250 хиљада динара (Напомена 5.3.2.);

8. У консолидованим финансијским извештајима града Панчева - Биланс стања на дан 31.12.2016. године нематеријална имовина је исказана мање за 1.672 хиљаде динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2016. години и то код:

- МЗ Старчево 15 хиљада динара,
- ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ 1.655 хиљада динара,
- Историјски архив, хиљаду динара и
- Дом омладине Панчево хиљаду динара (Напомена 5.3.2.);

9. У консолидованим финансијским извештајима града Панчева - Биланс стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана имовина и њени извори у износу 1.213 хиљада динара за вредност пореза на додату вредност који је исказан по ситуацијама за легализацију Дечјег одмаралишта на Дивчибарама и за инвестиционо одржавање пословног простора у улици Радомира Путника бр. 19. (Напомена 5.1.4.1.);

10. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказани су подаци на позицијама Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 53.083 хиљаде динара, Обрачунате неплаћене приходе и примања у износу од 1.972 хиљаде динара и Остала пасивна временска разграничења у износу од 2.697.583 хиљаде динара а да исти нису евидентирани у главној књизи трезора за буџет града Панчева и главним књигама индиректних буџетских корисника већ су подаци преузети из помоћних књига и евиденција (Напомена 5.3.2.);

11. Није успостављена равнотежа између имовине и њених извора и то:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са изворима капитала у износу од 267 хиљада динара код МЗ Глогоњ,
- Дугорочна финансијска имовина није усаглашена са њеним изворима код ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево за 81.557 хиљада динара,
- Жиро и текући рачуни нису усаглашени са изворима новчаних средстава, за 91.366 хиљада динара и
- Између издвојених новчаних средстава и њихових извора, за 152.866 хиљада динара (Напомена 5.3.3.).

ПРИОРИТЕТ 2²

12. У консолидованим финансијским извештајима града Панчева- Биланс стања на дан 31.12.2015. године није евидентирана вредност грађевинског земљишта 23.467.871 м², службених зграда 160.216,66 м², пословних зграда 31.965,45 м², станова 1.312,14 м², спортских објеката 46.600 м² и остали грађевински објеката 122.400,87 м².
(Напомена 5.3.2)

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомена 4. - Препорука број 6.);
2. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Напомена 5.1.3.21., - Препорука број 27.1.);
3. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.3.4., 5.1.3.9., 5.1.3.12., 5.1.3.13., 5.1.3.15., 5.1.3.20.,

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

5.1.3.21., 5.1.3.23., 5.1.4.6., 5.1.4.7. и 5.2. - Препорука број 12., 18.2., 21.1., 22, 23., 26.1., 27.1., 28., 31., 32 и 33.);

4. Евиденцију зграда и грађевинских објеката која се води у помоћној књизи основних средстава усагласе са евиденцијом зграда и грађевинских објеката која се води у главној књизи (Напомена 5.3.2.- Препорука 35.1.);

5. У Консолидованом Билансу стања града Панчева тачно исказују почетна стања (Напомена 5.3.2.- Препорука 35.2.)

6. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године тачно исказују билансне позиције (Напомена 5.3.2.- Препорука 35.3.)

7. Део имовине који се користи искњиже са Нефинансијске имовине у припреми (Напомена 5.3.2.- Препорука 35.4.);

8. Нематеријалну имовину увећају за издатке за набавку нефинансијске имовине (Напомена 5.3.2.- Препорука 35.5.);

9. Правилно евидентирају и исказују имовину и њене изворе (Напомена 5.1.4.1. - Препорука 29.1.);

10. Податке у обрасцима завршног рачуна исказују на основу евиденција у главној књизи (Напомена 5.3.2.- Препорука 35.6.);

11. Успоставе равнотежу између имовине и њених извора (Напомена 5.3.3- Препорука 36.2.).

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 исказују у финансијским извештајима (Напомена 5.3.2 – Препорука број 35.7.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, град Панчево је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 344.176 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Град Панчево је преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада запослених и на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 3.765 хиљада динара и то код:

- Скупштине града у износу од 30 хиљада динара на име осмомартовских поклона запосленим женама (5.1.3.1 и 5.1.3.2);
- Градоначелника и Градског већа у износу од 40 хиљада динара на име осмомартовских поклона запосленим женама (5.1.3.1 и 5.1.3.2);
- Градске управе у износу од 1.963 хиљаде динара на име осмомартовских поклона запосленим женама (5.1.3.1 и 5.1.3.2);
- Градског правобранилаштва у износу од 40 хиљада динара на име осмомартовских поклона запосленим женама (5.1.3.1 и 5.1.3.2);
- Заштитника грађана у износу од 31 хиљаду динара на име осмомартовских поклона запосленим женама (5.1.3.1 и 5.1.3.2);
- Предшколске установе „ Дечја радост“ у износу од 877 хиљада динара на име осмомартовских поклона запосленим женама (5.1.3.1 и 5.1.3.2);
- Градске библиотеке у износу од 706 хиљада динара на име осмомартовских поклона запосленим женама (5.1.3.1 и 5.1.3.2) и
- Народног музеја у износу од 78 хиљада динара на име осмомартовских поклона запосленим женама (5.1.3.1 и 5.1.3.2).

2. Град Панчево је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 104.243 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода у супротности са важећим законским и другим прописима и то:

1) Преузео обавезу и извршио расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у новцу, без утврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада, у износу од 623 хиљада динаре, и то код:

- Градоначелника и Градског већа у износу од 19 хиљада динара (5.1.3.5);
- Градске управе у износу од 589 хиљада динара (5.1.3.5);
- Градског правобранилаштва у износу од седам хиљада динара (5.1.3.5) и
- Заштитника грађана у износу од осам хиљада динара (5.1.3.5);

2) Град Панчево је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде члановима комисија у износу од 4.951 хиљаду динара, и то код:

- Скупштине града у износу од 4.127 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за исплаћене накнаде члановима Комисије за планове, за лица која су запослена лица у Градској управи града Панчева у износу од 304 хиљаде динара (5.1.3.6), (2) по основу расхода за исплаћене накнаде члановима Комисије за израду а годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта од којих је једно лице члан Градског већа задужен за пољопривреду, село и рурални развој у износу од 165 хиљада динара и четири члана комисије и лица ангажованих за обављања појединих стручних послова за потребе комисије која су запослена лица у Градској управи града Панчева у износу од 1.366 хиљада динара (5.1.3.6), (3) по основу расхода за Комисију за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини од којих је једном лицу заменику градоначелника у износу од 193 хиљаде динара и шест чланова комисије и лица ангажованих за обављања појединих стручних послова за потребе комисије која су запослена лица у Градској управи града Панчева у износу од 2.099 хиљада динара (5.1.3.6);

- Градоначелника и Градског већа у износу од 384 хиљаде динара и то: (1) по основу расхода за исплаћене накнаде члану Стручног савета градоначелника града Панчева задуженом за нормативно - правну која је запослено лице у Градској управи града Панчева на пословима секретарке Градског већа и градоначелника у износу од 156 хиљада динара (5.1.3.6) и (2) по основу расхода за исплаћене накнаде четири члана Комисије за потврђивање радова на подизању пољозаштитних појасева на територији града Панчева за 2016. годину која су запослена лица у Градској управи града Панчева (помоћник секретара за буџет, шеф Одељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство, и два комунална инспектора) у износу од 228 хиљада динара (5.1.3.10) и

- Градске управе у износу од 440 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за исплаћене накнаде члановима Тима за имплементацију пројекта „Радном праксом до нових радних места у Јужном Банату“ која су запослена лица у Градској управи града Панчева у износу од 112 хиљаде динара (5.1.3.6) и (2) по основу расхода за исплаћене расходе за накнаде члановима Комитета за безбедност саобраћаја у 2016. години у већем износу од тих расхода извршених у 2015. години за износ од 328 хиљада динара, што је у супротности са одредбом члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину (5.1.3.6);

3) Скупштина града Панчева је преузимала обавезе и извршавала расходе у укупном износу од 9.754 хиљаде динара за накнаде за рад председнику и заменику председника, члановима у сталном и проширеном саставу и заменицима чланова, секретару и заменику секретара Изборне комисије града Панчева у месечним износима који су знатно већи од месечних износа накнаде за рад председнику, члановима у сталном и проширеном саставу, секретару и њиховим заменицима Републичке изборне комисије који су прописани Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Републичке изборне комисије на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине (5.1.3.9);

4) Градска управа преузела је обавезе и извршила расходе преноса средстава Апотеци „Панчево“, за исплату плата запосленима са припадајућим порезима и доприносима, и за исплату трошкова доласка и одласка запослених са посла и Дому здравља „Панчево“ за исплату плата и других накнада стоматолога са припадајућим порезима и доприносима и за гинеколошку и педијатријску заштиту кроз реализацију програма „Гинеколози и педијатри у насељеним местима“ за 2016. годину у укупном износу од 69.897 хиљада динара, без закључивања уговора (5.1.3.18);

5) Град Панчево је извршио расходе у 2016.години у износу од 17.125 хиљаде динаре, закључивањем уговора без прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора и то код:

- ЈП „Градска стамбена агенција“ је у 2016.години извршила расходе у износу од 6.649 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за извођење грађевинско-занатских радова на колективним стамбеним зградама у износу од 5.534 хиљаде динара,сна основу Уговора за извођење грађевинско-занатских радова на колективним стамбеним зградама које одржава, са роком важења од три године, с тим да је уговор закључен без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора (5.1.3.11) и (2) по основу расхода текућег одржавања лифтова износу од 1.115 хиљада динара, на основу Уговора о редовном одржавању и сервисирању лифтова који је закључен са роком важења од две године с тим да је уговор закључен без

прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора (5.1.3.11) и

- *Градска управа града Панчева* је преузела обавезу и извршила расходе на име провизије Банци Поштанске штедионице ад Београд у износу од 423 хиљаде динара а на основу Уговора о исплати једнократних новчаних давања у области социјалне заштите са неодређеним периодом важења уговора (5.1.3.20);

- *Градска управа града Панчева* је извршила издатак за извођење радова на изградњи канализације санитарних отпадних вода поред саобраћајнице 7. нова у износу од 10.053 хиљаде динара за радове који су извођени пре него што је извршено пријављивање радова, обавештавање грађевинске инспекције и званично увођење извођача у посао, (5.1.4.1);

б) *Градска управа града Панчева* је извршила расход дотације средстава Општој болници Панчево која припада секундарном нивоу здравствене заштите у износу од 1.893 хиљаде динара (5.1.3.18);

3. Град Панчево је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 27.198 хиљада динара и то:

- из средстава буџета (извор 01) и то:

Предшколска установа „Дечја радост“ из Панчева у износу од 19.851 хиљаду динара по основу уговора о јавној набавци добара - намерница за исхрану деце за 2016. годину (5.3.3);

-из сопствених средстава (извор 04) и то:

Предшколска установа „Дечја радост“ из Панчева у износу од 7.347 хиљада динара динара по основу: (1) социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 629 хиљада динара, (2) услуга по уговору у износу од 117 хиљада динара, (3) текућих поправки и одржавања у износу од 555 хиљада динара, (4) материјала у износу од 5.775 хиљада динара и (5) пореза, обавезних такси, у износу од 271 хиљада динара (Напомена 5.3.3.);

4. Град Панчево је извршило расходе без спроведеног поступка јавне набавке а у укупном износу од 1.922 хиљаде динара и то:

- *Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево* је извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке а у укупном износу од 1.922 хиљаде динара (1) за услуге фиксне телефоније у износу од 619 хиљада динара (5.1.3.7) и (2) за набавку нафтних деривата у 2016. години у износу од 1.303 хиљаде динара (5.1.3.12);

5. Град Панчево је извршило расходе без спровођења јавног конкурса у укупном износу од 1.500 хиљада динара и то:

- *Градска управа града Панчева* је извршила пренос средстава Општинском ватрогасном савезу Панчева (удружење) у износу од 1.500 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума, закљученог уговора о реализовању програма и спроведеног јавног конкурса, (5.1.3.21).

6. Град Панчево је преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 205.548 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени и то:

- *Градска управа града Панчева* у износу 205.318 хиљада динара и то: (1) по основу расхода за услуге одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене у износу од

99.876 хиљада динара без рачуна за комуналне услуге (5.1.3.7) (2) по основу расхода за услуге одржавања и уређења јавних зелених површина у износу од 97.620 хиљада динара без рачуна за уређење јавних зелених површина (5.1.3.10), (3) по основу расхода за услуге одржавања и уређења јавних зелених површина у износу од 7.062 хиљаде динара без достављеног Извештаја Комисије за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина (5.1.3.10) и (4) пренос средстава на име дотација удружењима у износу од 760 хиљада динара, а иста нису доставила финансијски и наративни извештај о реализацији програма/пројеката у складу са потписаним Уговорима о реализацији пројекта закљученим на основу спроведеног Јавног конкурса (5.1.3.21.);

- Дом омладине Панчева у износу од 230 хиљада динара по основу расхода за услуге курсева калиграфије и карикатуре у износу од 230 хиљада динара без утврђивања количине и квалитета извршеног посла (5.1.3.10);

7. У 2016. години јавни приходи у укупном износу од 5.312 хиљада динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода, већ на текуће рачуне буџетских корисника буџета града Панчева:

- Предшколска установа „ Дечија радост“ у износу од 896 хиљада динара (Напомена 5.1.1),

- Дом културе „ 25.Мај“ из Долова у износу од 1.225 хиљада динара (Напомена 5.1.1),

- Дом културе „ 3.Октобар“ из Банатског Новог Села у износу од 1.095 хиљада динара (Напомена 5.1.1),

- Дом омладине Панчево у износу од 452 хиљаде динара (Напомена 5.1.1),

- Дом културе „29.Новембар“ из Старчева у износу од 1.308 хиљада динара (Напомена 5.1.1),

- Дом културе „4.Октобар“ из Банатског Брестовца у износу од 336 хиљада динара (Напомена 5.1.1),

8. Недовољно су предузимане мере за наплату доспелих потраживања у укупном износу од 1.192.878 хиљада динара која се састоје се од: потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину у износу од 325.213 хиљада динара, потраживања са обрачунатом каматом по решењима за локалне комуналне таксе у износу од 198.861 хиљада динара, потраживања са обрачунатом каматом по решењима за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у износу од 55.430 хиљада динара, потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 372.255 хиљада динара, потраживања за услуге етажног одржавања у износу од 10.549 хиљада динара, потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 594 хиљаде динара, потраживања од купаца пословног простора у износу од 225.231 хиљаду динара и потраживања од купаца по основу закупнине за грађевинско земљиште- монтажне гараже у износу од 4.745 хиљада динара (Напомена 5.1.1 и 5.3.2.).

9. У припреми и изради Одлуке о буџету града Панчева утврђене су следеће неправилности:

- предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;

- предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета, Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско

правобранилаштво не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији;

- Секретаријат за финансије је одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину доставио 21.12.2015. године Градском већу на разматрање;
- Градско веће града Панчева је Закључком утврдило одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину и 21.12.2015. године га доставио Скупштини града на усвајање. Скупштина града Панчева је донела Одлуку о буџету града Панчева за 2016. годину 28.12.2015. године;
- Секретаријат за финансије Одлуку о буџету града Панчева за 2016. годину није доставио Министарству финансија и Управи за трезор до 25.12.2015. године;
- Секретаријат за финансије није утврдио квоте за директне кориснике буџетских средстава;
- Погрешно су планирана средства у износу од 39.061 хиљада динара и то: 1.774 хиљаде динара код ДКБС Скупштина града, (2) 800 хиљада динара код ДКБС Градоначелник и (3) 36.487 хиљада динара код ДКБС Градско веће, уместо код ДКБС Градска управа;
- преусмеравање апропријација у раздела 3-Градска управа вршено је на основу Закључка Градоначелника Града Панчева (Напомена 4.);

10. Град Панчево 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:

1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Нису утврде цене за комуналне услуге - одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене у складу са Законом о комуналним делатностима и расходи за комуналне услуге извршене од јавних комуналних предузећа којима је поверено вршење комуналних делатности се не извршавају на основу рачуна (фактура) у којима је обрачунат и порез на додату вредност како би се отклонила могућност евазије овог пореза од стране јавних комуналних предузећа као обвезника овог пореза (5.1.3.7.);
- Није уређено питање максималног броја запослених на неодређено време у системима јавних служби и систему локалне самоуправе, с обзиром да 79 запослених лица у установама који по свом организационом облику припадају другом нивоу власти (Република Србија), а чије се финансирање врши и из буџета града Панчева (систем локалне самоуправе), нису обухваћени ни Републичком одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ни Скупштинском одлуком град Панчева о спровођењу одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (5.1.3.1.);
- Град Панчево на дан 31.12.2016. године имао више запослених лица за 54 на одређено време код Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево (5.1.3.1.);

- Културне организације града Панчева, Дом омладине Панчево и Културни центар Панчева су извршиле расходе за услуге културе с тим да Предлози програма рада за 2016. годину нису поднети оснивачу до 01.07.2015. године и да нису закључени уговори о финансирању одобрених програма и делова програма (5.1.3.10);
- Центар за културу Панчева извршио је издатак за набавку робе за даљу продју без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (5.1.4.5.)
- Скупштина града Панчева није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Панчева (Напомена 5.1.1.);
- Град Панчево није донео програм отуђења неизграђеног грађевинског земљишта за 2015. годину (5.1.1.);
- Скупштина града Панчева, није утврдила цене за комуналне услуге - одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене (5.1.3.7);
- Скупштина града Панчева није донела у року тј. до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину (5.1.1.)
- Градоначелник града Панчева није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року (5.1.1.);
- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места усклађен са чланом 2. Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (5.1.3.1.);
- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона (5.1.3.7.);
- Директор градске библиотеке Панчева је донео Одлуке о трајној стимулацији из сопствених прихода у висини од 30% месечне плате за три запослена лица односно није доносио месечна Решења о исплати стимулације на основу стварно оствареног прихода Градске библиотеке (5.1.3.1.);

2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, (Напомена 3.1) и
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, (3.1).

3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Културне организације града Панчева (Дом омладине Панчево и Културни центар Панчева) у року од 15 дана по завршетку програма односно пројекта, а најкасније до краја 2016. године нису подносиле извештаје о реализацији тих културних програма и пројеката и достављале доказе о наменском коришћењу финансијских средстава органу који је одобрио средства за финансирање њихових програма и пројеката (5.1.3.10.);
- Град Панчево није извршио пренос средстава Демократској странци у укупном износу од 1.699 хиљада динара на име редовног рада политичких субјеката (5.1.3.21.);
- Предшколска установа „Дечја радост“ из Панчева је закључивала вишегодишње уговоре без прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије (5.1.3.7.);

- Одговорна лица Града Панчева, као оснивача здравствене установе Апотека „Панчево“, у вршењу оснивачких права града Панчева, дуги низ година нису имала увид у пословање ове здравствене установе и нису пратила њено функционисање, (5.1.3.18.);
- Одговорна лица Град Панчева, као оснивача здравствене установе Апотеке „Панчево“ и Дома здравља „Панчево“ нису имала увид у уговоре о остваривању права осигураних лица на здравствену заштиту, које су ове здравствене установе закључивале са надлежном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање тако да одговорна лица града Панчева нису имала сазнања о томе који се расходи финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у вези са којима је могуће обезбедити средства у буџету града за плаћања по извршним судским одлукама (5.1.3.18.);
- Град Панчево преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Апотеци „Панчево“ за исплату плата запосленима по извршним судским одлукама на основу решења градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве којима је одобран пренос средстава Апотеци „Панчево“ распоређивањем средстава из текуће буџетске резерве од стране градоначелника као извршног органа града, уместо да је права и обавезе града као оснивача остваривала Скупштина града Панчева (Напомена 5.1.3.18.);
- За чланове Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности- Набавка услуге одржавања возног парка Градске управе, именована су лица која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке из разлога што ни једно лице није техничке струке што може угрозити интегритет поступка, (Напомена 6.).

(4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- Субјект ревизије нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област);
- Без усвојене ИТ стратегије која треба бити саставни део стратешког планирања за период од 3-5 година, информационе технологије не могу у одговарајућој мери допринети остваривању и развоју пословних циљева, ни у системском (хардвер и софтвер), ни у развојном (избор и реализација пројеката), ни у кадровском (структура и знање) смислу.
- Не постоји план резервне локације па самим тим није имплементиран план континуитета пословања што може довести до дужег застоја у пословању; Због тога што није обезбеђена секундарна локација постоји могућност прекида у процесу рада у случају већих кварова на хардверу, на инсталацији или неког другог неподвиженог догађаја због којег би дошло до отказа у раду сервера на примарној локацији;
- Не спроводи се процена ризика везана за процесе покривене информационим технологијама;
- Постоји могућност настанка негативних ефеката у пословању, који би се рефлектовали како на финансијско пословање тако и на поштовање правних прописа, јер се не врши процена ризика информационог система што је у ствари основ за управљање како безбедношћу тако и континуитетом пословања;
- За све ИТ послове нису усвојене одговарајуће политике, правилници и процедуре;
- У промету главне књиге налазе се евидентирани ставке од два налога без равнотеже.
- Постоји ризик да се евидентирани ставке у табели промета главне књиге билансирају на рачунима главне књиге, омогућавајући да евиденција не одсликава стварно стање. Рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.

- Контролом налога за књижење је утврђено да: у Ентитету 09661 недостаје налог под редним бројем 111, у Ентитету 09662 недостаје 37 налога у Ентитету 09663 недостаје 111 налога, да прокњижени налози не поседују редни број ставке налога да сви налози поседују све ставке да је у главној књизи је вршено евидентирање пословних промена 256 дана да редни број записа у табели за евиденцију ставки промета главне књиге није у континуитету, да ни једна табела не поседује шифру лица које је контролисало књижење, евидентирани су налози са датумом 14. јануар 2015. године и 31.12.2017. године. (Напомена 3.1. тачка 4.);
- Град Панчево није извршио објављивање обавештења о закључивању Уговора о набавци фиксне и мобилне телефоније број: XI-13-404-116/2016 од 26. јула 2016. године на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што је супротно члану 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама (Напомена 6.);
- Није извршено објављивање обавештења о закључењу Уговор о набавци услуге административно-техничких послова, послова физичко-техничког обезбеђења и помоћних послова број: XI-13-404-98/2016 од 24. маја 2016. године на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што је у супротности са чланом 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама (Напомена 6.).

(5) код праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

- Извршене контролне активности буџетске инспекције односиле су се на контролу наменског трошења буџетских средстава код ШОСО „Мара Мандић“ Панчево, Народном музеју у Панчеву, Пољопривредној школи „Јосиф Панчић“, Дому омладине у Панчеву, Женском одбојкашском клубу „Динамо,, из Панчева и ЈКП „Водовод и канализација“ из Јабуре, а ниједна контрола наменског трошења буџетских средстава није извршена код директних корисника буџетских средстава, највећих индиректних корисника буџетских средстава и јавних предузећа основаних од стране јединице локалне самоуправе;
- Поступак успостављања интерне ревизије, је отпочео 16.12.2016. године доношењем Одлуке о оснивању Службе интерне ревизије града Панчева (Напомена 3.1. тачка 5.).

ПРИОРИТЕТ 2

11. Пописом није обухваћено 87% евидентираних нефинансијске имовине вредности од 6.784.811 хиљада динара и то: зграде о грађевински објекти у износу од 5.440.526 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 14.354 хиљаде динара, земљиште у износу од 5.502 хиљаде динара, нефинансијске имовина у припреми у износу од 1.303.158 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 6.350 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 14.921 хиљаду 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 (Напомена 5.3.1.- Препорука број 34.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1.** Препоручује се одговорним лицима града Панчева 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 9.1., 9.2., 9.3., 9.4. и Напомена 5.1.3.2. – Препорука број 10.1.);
- 2.** Препоручује се одговорним лицима града Панчева да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са важећим прописима (Напомена 5.1.3.7.- Препорука 15; Напомена 5.1.3.5- неправилност отклоњена у поступку ревизије; Напомена 5.1.3.6. - Препорука број 14.2.; Напомена 5.1.3.10.- Препорука број 14.2. и 19.4.; Напомена 5.1.3.9 - Препорука број 18.1.; Напомена 5.1.3.9– Препорука број 18.3.; Напомена 5.1.3.18- Препорука број 25.4.; Напомена 5.1.3.11. - Препорука број 20. Напомена 5.1.3.20. - Препорука број 20. и 26.2.; Напомена 5.1.3.21 - Препорука број 27.2.; Напомена 5.1.4.5 – Препорука број 30.; Напомена 5.1.3.18.- Препорука 25.5.);
- 3.** Препоручује се одговорним лицима града Панчева 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 36.).
- 4.** Препоручује се одговорним лицима града Панчева преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.7. -Препорука број 16.1. и Напомена 5.1.3.12. - Препорука број 21.2.);
- 5.** Препоручује се одговорним лицима града Панчева средства дотација одобравају удружењима на основу спроведеног јавног конкурса (Напомена 5.1.3.21.-Препорука број 27.2.)
- 6.** Препоручује се одговорним лицима града Панчева да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених исправа (Напомена 5.1.3.7 - Препорука број 15.2., Напомена 5.1.3.10.– Препорука број 19.1., 19.2. и Напомена 5.1.3.22. – Препорука број 27.2.);
- 7.** Препоручује се одговорним лицима града Панчева да предузму мере за наплату потраживања по основу јавних прихода (Напомена 5.1.1. - Препорука број 7.1. и Напомена 5.3.2. – Препорука број 35.8.);
- 8.** Препоручује се одговорним лицима града Панчева да се јавни приходи уплаћују на прописане рачуне за уплату јавних прихода (Напомена 5.1.1 - Препорука број 8.);
- 9.** У поступку припреме и израде Одлуке о буџету обезбеде да: предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, расходе и издатке за трогодишњи период; да предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета града, садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији; 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 надлежни орган за финансије одреди квоте за директне кориснике; да се маса средстава за коришћење роба и услуга планира у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти; да средства сталне и текуће буџетске резерве планирају у складу са законом; да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета и да преумеравање апропријација врше у складу са Законом о буџетском систему (Напомена 4. - Препорука број 6.);

10. Препоручује се одговорним лицима града Панчева 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 5.1.3.1.- Препорука 9.4.; Напомена 5.1.1. – Препорука 7.2.; Напомена 5.1.1. – Препорука 8а.; Напомена 5.1.3.7- Препорука број 15.1.; Напомена 5.1.1. – Препорука 7.3.; Напомена 5.1.1. – Препорука 7.3.; Напомена 5.1.1. - Препорука 7.4.; Напомена 5.1.3.1.- Препорука број 9.3.; Напомена 5.1.3.7.- Препорука број 16.2. и 16.3.; Напомена 5.1.3.1.- Препорука број 9.3.; Напомена 3.1. тачка 1.- Препорука број 1.; Напомена 3.1. тачка 2.- Препорука број 2. и Напомена 3.1. тачка 3.- Препорука број 3.; Напомена 5.1.3.10.- Препорука број 19.; Напомена број 5.1.3.21.- Препорука број 27.; Напомена број 5.1.3.7. Препорука број 16.; 5.1.3.18.- Препорука број 3., 25.1., 25.2. и 25.3.; Напомена 3.1. тачка 4.- Препорука број 4.; Напомена 3.1. тачка 5.- Препорука број 5.;).

ПРИОРИТЕТ 2:

11. Да извршавају стварни попис имовине и обавеза, да се пописом обухвати целокупна имовина у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1 – Препорука број 34.)

5. Мере предузете у поступку ревизије

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

1. Град Панчево се обратио Националној служби за запошљавање-Филијали Панчево Захтевом број: VI-22-112-132/2017-1 од 19.05.2017. године да се без одлагања достави извештај о реализацији мере јавни радови, као и да се по спровођењу достави и извештај о реализацији мере „Стручна пракса“.

2. Град Панчево се обратио предузетницима, микро и малим правним лицима – привредним субјектима са територије града Панчева, корисницима бесповратних средстава, да без одлагања доставе извештај о реализацији уговора о додели бесповратних средстава, као и да се доставе пописне листе са стањем основних средстава на дан 31.12.2016. године.

3. У вези са посебним програмима јавних комуналних предузећа и јавних предузећа за коришћење средства из буџета града Панчева у облику субвенције за 2017. годину исти су донети, тако да се њиховим доношењем минимизира ризик од слабљења односа локалне самоуправе као оснивача јавног предузећа и јавног предузећа.

4. У акту о буџету за 2017. годину накнаде за социјалну заштиту из буџета су планиране у оквиру расхода групе конта 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у складу са захтевом да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације којом се обезбеђује транспарентност вршења јавних расхода и издатака.

5. У акту о буџету за 2017. годину специјализоване услуге су планиране у оквиру расхода групе конта 424 – Специјализоване услуге, што је у складу са захтевом да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације којом се обезбеђује транспарентност вршења јавних расхода и издатака.

6. Скупштина града Панчева је донела Одлуку о раду интересорне комисије града Панчева чиме је наведена неправилност отклоњена.

7. Културни центар Панчева је у 2017. години издатке за набавку робе за даљу продају извршавао на основу писаних уговора закључених са добављачима роба за даљу продају.

- 8.** Донета је нова Одлука о Градској управи града Панчева („Сл. лист града Панчева“ број 13/17) у којој није садржана одредба да Градска управа одлучује о отуђењу и прибављању опреме и превозних средстава за потребе органа града, какво решење је постојало у одредби члана 71. став 1. Одлуке о Градској управи града Панчева („Сл. лист града Панчева“, бр. 13/14 и 12/16).
- 9.** Одлуком о буџету града Панчева за 2017. годину планирана су средства за Пројекат „Пут ка родној равноправности у граду Панчеву“ у оквиру раздела Градска управа у оквиру програма 15-Опште услуге локалне самоуправе, пројекта 0602-П1, функционална класификација 160, на позицији 477 износ од 500.000 динара и у оквиру раздела Градска управа планирана су средства за Пројекат „Реализација мера и програма предвиђених Локалним акционим планом за запошљавање за 2017. годину у оквиру програма 3-Локални економски развој, у оквиру пројекта 1501-П5, функционална класификација 050, на позицијима 139, 140, 141, 142 и 143 у укупном износу од 34.000.000 динара.
- 10.** Одговорна лица града Панчева у току ревизије донела су Решење о допуни Решења о плану извршавања буџета и одређивања обима расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава у одређеном периоду (квоте) број: I-01-401-119/2016 од 09.02.2017. године.
- 11.** Извршен је обрачун амортизације за децембар 2016. године у износу од 32 хиљаде динара за грађевински објекат евидентиран на конту 011112- Стамбени простор за социјалне групе чија је бруто вредност 25.513 хиљада динара.
- 12.** Извршен је обрачун амортизације за децембар 2016. године у износу од 171 хиљаду динара за грађевински објекат евидентиран на конту 011113- Стамбени простор за избеглице чија је бруто вредност 136.461 хиљада динара.
- 13.** Одговорна лица града Панчева у марту 2017. године нису вршила исплату накнаде на основу осмомартовских поклона женама запосленим у органима града Панчева.
- 14.** Директни корисници буџетских средстава Града Панчева почев од јуна месеца 2016. године врше обрачун трошкова превоза на посао и са посла, у новцу, уз утврђивање стварних трошкова на основу броја дана доласка и одласка са рада.
- 15.** Објављена су обавештења о закљученом Уговору о набавци фиксне и мобилне телефоније и Уговор о набавци услуге административно-техничких послова, послова физичко-техничког обезбеђења и помоћних послова на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа дана 24.07.2017.године.
- 16.** Одговорна лица града Панчева у току ревизије донела су: Решење о допуни Решења о плану извршавања буџета и одређивања обима расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава у одређеном периоду (квоте) број: I-01-401-119/2016 од 09.02.2017. године.
- 17.** Градска служба за буџетску инспекцију града Панчева је сачинила: Запаник о извршеној контроли наменског коришћења буџетских средстава директног корисника буџетских средстава Секретаријата за пољопривреду Градске управе града Панчева у 2014. и 2015.години, број XVII-40-401-13/2016 од 30.06.2017.године, Запаник о извршеној контроли наменског коришћења буџетских средстава и материјално финансијског пословања у 2014. и 2015.години у установи за смештај и збрињавање старих лица „Геронтолошки центар“ Панчево, број XVII-40-401-22/2015 од 23.03.2017.године и Запаник о извршеној редовној контроли наменског коришћења буџетских средстава и материјално финансијског пословања за период 01.01.2014. до 31.12.2015.године у установи Историјски архив у Панчеву, број XVII-40-401-11-1/2016 од 10.02.2017.године.

18. МЗ Глогоњ је успоставила равнотежу између између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у износу од 267 хиљада динара књижењем почетног стања 01.01.2017.године.

19. У 2017. години издаци за набавку робе за даљу продају извршавани су на основу писаних уговора закључених са добављачима роба за даљу продају.

20. Директор ЈП, „Дирекција“ донела је Решење о именовану лица за вршење контроле јавних набавки број 01-1825/2017 од 11.08.2017.године.

21. Донета је нова Одлука о Градској управи града Панчева („Сл. лист града Панчева“ број 13/17) у којој није садржана одредба да Градска управа одлучује о отуђењу и прибављању опреме и превозних средстава за потребе органа града, какво решење је постојало у одредби члана 71. став 1. Одлуке о Градској управи града Панчева („Сл. лист града Панчева“, бр. 13/14 и 12/16) и да је градско веће усвојило Правилник о условима и начину коришћења службених возила који је објављен у („Сл. лист града Панчева“ број 16/17).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Панчево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих 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. проверити 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.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

| | |
|--|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 4 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 5 |
| 3. Интерна финансијска контрола | 6 |
| 3.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА | 7 |
| 3.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА | 18 |
| 4. Припрема и доношење буџета | 19 |
| 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета | 24 |
| 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 | 24 |
| 5.1.1. Приходи..... | 25 |
| 5.1.2. Примања..... | 45 |
| 5.1.3. Текући расходи..... | 48 |
| 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000..... | 48 |
| 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 | 58 |
| 5.1.3.3. Накнаде у натури, група - 413000 | 61 |
| 5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група - 414000..... | 61 |
| 5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000 | 63 |
| 5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000..... | 65 |
| 5.1.3.7. Стални трошкови, група 421000 | 76 |
| 5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000 | 82 |
| 5.1.3.9. Услуге по уговору, група - 423000 | 83 |
| 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000 | 96 |
| 5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000..... | 105 |
| 5.1.3.12. Материјал, група - 426000 | 108 |
| 5.1.3.13. Отплате домаћих камата, група - 441000 | 113 |
| 5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, група - 444000 | 114 |
| 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000 | 115 |
| 5.1.3.16. Субвенције приватним предузећима, група - 454000 | 121 |
| 5.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000..... | 121 |
| 5.1.3.18. Дотације организацијама за обавезно социјалног осигурања, група - 464000 | 126 |
| 5.1.3.19. Остале дотације и трансфери , група – 465000..... | 133 |
| 5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000 | 135 |
| 5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група - 481000..... | 141 |
| 5.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000..... | 146 |
| 5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000 | 147 |
| 5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или | |
| других природних узрока, група - 484000 | 149 |
| 5.1.3.25. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - | |
| 485000..... | 149 |
| 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину | 150 |
| 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000..... | 150 |
| 5.1.4.2. Машине и опрема, група - 512000 | 156 |
| 5.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000 | 157 |
| 5.1.4.4. Нематеријална имовина, група - 515000 | 157 |
| 5.1.4.5. Залихе робе за даљу продају, група - 523000..... | 158 |
| 5.1.4.6. Природна имовина – Земљиште, група - 541000..... | 159 |
| 5.1.4.7. Отплата главнице домаћим кредиторима, група - 611000..... | 160 |
| 5.2. БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА – ОБРАЗАЦ 2 | 161 |
| 5.2.1. Приходи и примања | 165 |
| 5.2.2. Расходи и издаци | 165 |
| 5.2.3. Резултат пословања..... | 165 |

| | |
|--|------------|
| 5.3. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1 | 166 |
| 5.3.1. Попис имовине и обавеза | 166 |
| 5.3.2. Актива | 174 |
| 5.3.3. Пасива..... | 197 |
| 5.4. ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА – ОБРАЗАЦ 3..... | 213 |
| 5.5. ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА – ОБРАЗАЦ 4 | 213 |
| 5.6. ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ..... | 214 |
| 6. Јавне набавке..... | 218 |
| 7. Потенцијалне обавезе | 223 |

НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Панчево је град који се налази у Аутономној Покрајини Војводини, на обалама Тамиша и Дунава, у јужном делу Баната. Град Панчево је административно седиште Јужнобанатског управног округа. Налази се 18 км североисточно од Београда, и обухвата површину од 759 км², на којој живи 123.414 становника, што у укупној популацији Србије учествује са 1,7%. У Граду живи 76.203, а 47.211 у насељеним местима, чија је просечна старост 39,3 године. Панчево се граничи са општинама: Ковачица, Алибунар и Ковин и са Градом Београдом. Територија Панчева је једно од најтоплијих подручја АП Војводине, са просечном годишњом температуром од 11,30 Ц и са више од 100 сунчаних дана током године. Панчево има умерено континенталну климу, а њену посебност представља кошава, јак и сув ветар који траје и до три недеље. Број ветровитих дана (са ветром бржим од 12,3 м/с) током године је 45. Панчево има богато културно-историјско наслеђе.

Град је основао:

- 14 јавно комуналних предузећа: ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Грејање“, ЈКП „Хигијена“, ЈКП „Зеленило“, ЈКП „Младост“, ЈКП „Аутотранспорт-Панчево“, ЈКП „Старчевац“ Старчево, ЈКП „Комбрест“ Банатски Брестовац, ЈКП „Вод-Ком“ Јабука, ЈКП „Омољица“ Омољица, ЈКП „Банатско Ново село“ Банатско Ново село, ЈКП „Качарево“ Качарево, ЈКП „Долови“ Долови и ЈКП „Глогоњ“ Глогоњ;
- 20 установа: Културни центар Панчева, Градска библиотека Панчево, Историјски архив Панчево, Народни музеј Панчево, Завод за заштиту споменика културе, Дом омладине Панчево, Дом омладине Банатски Брестовац, Дом културе „29. новембар“ Старчево, Дом културе „Вук Караџић“ Омољица, Дом културе „Жарко Зрењанин“ Иваново, Дом културе „4. октобар“ Банатски Брестовац, Дом културе „Кочо Рацин“ Јабука, Дом културе „Младост“ Глогоњ, Дом културе „Братство-Јединство“ Качарево, Дом културе „3. октобар“ Банатско Ново Село, Дом културе „25. мај“ Долово, Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево, Апотека „Панчево“ Панчево, Дом здравља Панчево и Центар за социјални рад „Солидарност“ Панчево;
- Туристичку организацију Панчево;
- два јавна предузећа: ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, ЈП „Градска стамбена агенција“ које су 30.11.2016. године изгубиле статус индиректног буџетског корисника;
- „Регионалну развојну агенцију Јужни Банат“ доо Панчево, заједно са Градом Вршац, Општином Ковин, Општином Ковачица, Општином Алибунар, Општином Бела Црква, Општином Рландиште, Општином Опово, Грађевинским предузећем „Финнет-инџенјеринг“ доо, Панчево и „Нитеам“ доо Вршац дана 20.01.2017. године

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, Румуна, Бугара и Македонаца.

Основно образовање је организовано у 19 основних школа, са 9.730 ученика, где је запослено 1.101 наставник. Средње образовање је организовано у седам средњих школа, са 5.089 ученика, где је запослено 610 наставника. Основана је једна специјална у којој је уписано 48 ученика и где ради 19 наставника. Основане су и две уметничке школе и то: балетска школа, са 25 ученика и 25 наставника и музичка школа са 61 учеником и 61 наставником. Носиоци здравствене заштите у Граду су: Дом здравља Панчево, Општа болница Панчево, Завод за јавно здравље Панчево и Апотека Панчево.

Привредни потенцијал Града чине значајни индустријски комплекси: НИС-Рафинерија нафте Панчево, ХИП-Петрохемија Панчево, Азотара Панчево, али и других предузећа: Утва Авиоиндустрија Панчево, и Индустријска зона Стара Утва. Панчево се

налази у непосредној близини највећег тржишта у Србији, има Луку Дунав, два излаза на Дунав и Тамиш и значајне резерве пољопривредног земљишта.

Пољопривредно земљиште се простире на 59.757 ха, а заступљени типови земљишта су: чернозем на огледном лесу 60%, чернозем на лесној тераси 25%, алувијум 10% и ливадска црница 5%.

На дан 31.12.2016. године, било је евидентирано 29.177 запослених лица, 10.423 незапослених лица и 43.955 корисника пензије. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. г¹, Панчево је сврстано у прву групу са још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

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

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 70 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 2016. 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 образовала је девет сталних радних тела. Скупштине града током 2016године није образовала повремена радна тела.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика и пет помоћника. Градско веће има 13 чланова, а чини га Градоначелник који је уједно председник Градског већа, заменик градоначелника који је уједно члан Градског већа по функцији и 11 чланова Градског већа. Градоначелник, заменик градоначелника и 10 чланова Градског већа су на сталном раду, а један члан Градског већа је волонтер. Градско веће је у 2016. године одржало укупно 88 седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Градска управа коју чини 16 основних организационих јединица. Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе града Панчева од 22.12.2016. године у Градској управи било је систематизовано 218 радних места, а на дан 31.12.2016. г. било је укупно је 284 запослених, укључујући и постављена лица у Градској управи.

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: Закон о буџетском систему; Закон о локалној самоуправи; Закон о порезима на имовину; Закон о пореском поступку и пореској администрацији; Закон о порезу на доходак грађана; Закон о заштити животне средине; Закон о пољопривредном земљишту; Закон о безбедности саобраћаја на путевима; Закон о финансирању локалне самоуправе; Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији; Закон о начину одређивања

¹ „Сл. лист РС“бр.104/2014

максималног броја запослених у јавном сектору; Закон о радним односима у државним органима; Закон о платама у државним органима и јавним службама; Закон о пензијском и инвалидском осигурању; Закон о раду; Закон о јавним набавкама; Закон о јавним предузећима; Закон о јавној својини; Закон о облигационим односима; Закон о планирању и изградњи; Закон о удружењима; Закон о Црвеном крсту Србије; Закон о црквама и верским заједницама; Закон о спорту; Закон о здравственој заштити; Закон о предшколском образовању и васпитању; Закон о финансирању политичких активности; 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 систему², 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 сектору³. 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 сектору⁴.

² "Службени гласник РС", бр. 54/09...68/15

³ "Службени гласник РС", бр.99/11 и 106/13

⁴ "Службени гласник РС", бр.99/11 и 106/13

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 Панчева.

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 2016. 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 руководиоца 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)⁵.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговорни су руководиоци корисника јавних средстава⁶. У том смислу, код корисника средстава буџета града Панчева за систем финансијског управљања и контроле одговорни су њихови руководиоци. Начелник Градске управе града Панчева је известио министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који је припремила Централна јединица за хармонизацију.⁷

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.⁸

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.

⁵ члан 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

⁶ 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

⁷ члан 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

⁸ члан 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

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 општих 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 социјалне заштите града Панчева 2014-2018. године; Стратегија бриге о младима града Панчева 2014-2017године;

- Одлуке: Одлука о Градској управи града Панчева, Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева, Одлука о спровођењу одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, Одлука о Градској служби за буџетску инспекцију и ревизију, Одлука о оснивању Службе интерне ревизије града Панчева, Одлука о буџету града Панчева за 2016. годину, Одлука о задуживању града Панчева за финансирање капиталних инвестиционих расхода, Одлука о распореду радног времена у Градској управи града Панчева, Одлука о месним заједницама на територији града Панчева, Одлука о градским административним таксама, Одлука о промени оснивача установе „Центар за културу Панчева“ Панчево, Статут Културног центра Панчева, Одлука о преузимању оснивачких права над Омладинским културним центром „ОКЦ-е“ Панчево, са потпуном одговорношћу, Одлука о промени оснивача Градске библиотеке Панчева, Одлука о промени оснивача Историјског архива у Панчеву, Одлука о промени оснивача Народног музеја Панчево, Одлука о оснивању Завода за заштиту споменика, Одлука о промени оснивача Дома културе „3. октобар“ Банатско Ново Село, Одлука о промени оснивача Дома културе „4. октобар“ Банатски Брестовац, Одлука о промени оснивача Дома културе „25. мај“ Долово, Одлука о промени оснивача Дома културе „29. новембар“ Старчево, Одлука о промени оснивача Дома културе „Братство-Јединство“ Качарево, Одлука о промени оснивача Дома културе „Кочо Рацин“ Јабука, Одлука о промени оснивача Дома културе „Младост“ Глогоњ, Одлука о промени оснивача Дома културе „Вук Караџић“ Омољица, Одлука о промени оснивача Дома културе „Жарко Зрењанин“ Иваново, Одлука о оснивању Центра за социјални рад „Солидарност“, Одлука о изменама Одлуке о преузимању права и обавеза оснивача над „Апотеком Панчево“ Панчево, Одлука о оснивању Дома здравља, Одлука о оснивању предшколске установе „Дечја радост“ Панчево, Одлука о приступању општине Панчево оснивању Регионалног центра за таленте из природних и техничких наука Панчево, Одлука о остваривању права на суфинансирање трошкова за вантелесну оплодњу, Одлука о одређивању доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе на територији града Панчева, Одлука о финансијској подршци породица са децом на територији града Панчева, Одлука о социјалној заштити грађана града Панчева, Одлука о условима и начину финансирања потреба у области спорта на територији града Панчева, Одлука о уплати доприноса за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање лицима која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе, Одлука о подизању и одржавању споменика и скулптуралних дела на територији града Панчева, Одлука о остваривању права на повлашћен превоз одређених категорија грађана са територије града Панчева, Одлука о давању у закуп атељеа, Одлука о мерама заштите пољопривредног земљишта, пољских путева и канала од пољских штета и организовању пољочуварске службе на

територији града Панчева, Одлука о поверавању спровођења програма заштите земљишта од утицаја еколошке ерозије подизањем пољопривредних појасева на територији града Панчева за 2016. годину, Одлука о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини које се налази на територији града Панчева, Одлука о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Панчеву, Одлука о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Панчеву други круг, Одлука о некатегорисаним путевима на територији града Панчева, Одлука о такси превозу путника на територији града Панчева, Одлука о аутобуским и такси стајалиштима на територији града Панчева, Одлука о уређењу саобраћаја на територији града Панчева и др.

- Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Градској служби за буџетску инспекцију, Служби интерне ревизије града Панчева, Градском правобранилаштву и Стручној служби Заштитника грађана града Панчева, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Панчева, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава града Панчева на рачун извршења буџета града Панчева, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Панчева и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета, Правилник о раду интерресорне комисије града Панчева, Правилник о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку, Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката и програма у култури који се суфинансирају и финансирају из буџета града Панчева, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања, Правилник о објављивању информација на званичној интернет презентацији града Панчева, Правилник о утврђивању случајева и начина провере алкохолисаности у Градској управи града Панчева, Правилник о стручном усавршавању, оспособљавању и додатном образовању запослених у Градској управи града Панчева, Правилник о електронској евиденцији радног времена у Градској управи града Панчева, Одлука о непримењивању апликативног модула- кадровска евиденција, Правилник о условима и начину коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о условима и начину коришћењу службених мобилних телефона у Градској управи града Панчева, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о понашању запослених у Градској управи града Панчева, Правилник о условима и начину коришћења службених и др.

- Планове: Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица и повратника у граду Панчеву 2014-2018. године; Акциони план Координационог тима за борбу против трговине људима 2015-2017 године; Акциони план града Панчева за развој јавног информисања за период 2015-2017. године; Акциони план града Панчева за унапређење положаја жена и родне равноправности за период 2016-2018. године; Програм развоја спорта града Панчева за период од 2015-2018. године, Акциони план развоја спорта у граду Панчеву за период од 2016-2018. године, Акциони план града Панчева за друштвену интеграцију Рома 2013-2016 године и Локални акциони план за побољшање положаја Ромкиња у граду Панчеву 2013-2016. године.

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

- Потребно уредити питање максималног броја запослених на неодређено време у системима јавних служби и систему локалне самоуправе, с обзиром да 79 запослених

лица у установама који по свом организационом облику припадају другом нивоу власти (Република Србија), а чије се финансирање врши и из буџета града Панчева (систем локалне самоуправе), нису обухваћени ни Републичком одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ни Скупштинском одлуком град Панчева о спровођењу одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (Напомена 5.1.3.1.);

- Град Панчево на дан 31.12.2016. године имао више запослених лица за 54 на одређено време код Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево (Напомена 5.1.3.1.);
- Одредбе члана 71. став 1. Одлуке о Градској управи града Панчева нису усаглашене са, Одредбама члана 39. тачка 24) Статута града Панчева којима се уређује питање одлучивања о отуђењу имовине из јавне својине града, односно о прибављању имовине у јавну својину (Напомена 5.1.3.12.);
- Скупштина града Панчева није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Панчева што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима (Напомена 5.1.1.);
- Град Панчево није донео програм отуђења неизграђеног грађевинског земљишта за 2015. годину, што је супротно члану 99. став 5. Закона о планирању и изградњи (Напомена 5.1.1.);
- Скупштина града Панчева, није утврдила цене за комуналне услуге - одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене, што је супротно члану 13. ставови 1. и 4. Закона о комуналним делатностима, члану 39. Одлуке о одржавању чистоће и управљање отпадом (Напомена 5.1.3.7);
- Комисију за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини је образовала Скупштина града док је ово питање у надлежности градоначелника (Напомена 5.1.3.6.);
- Скупштина града Панчева није донела у року тј. до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину (Напомена 5.1.1.);
- Градоначелник града Панчева није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року (Напомена 5.1.1.);
- Град Панчево није утврдио износ боравишне таксе у складу са чланом 25. и 26. Закона о туризму и у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе (Напомена 5.1.1.);
- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места усклађен са чланом 2. Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину (Напомена 5.1.3.1.);
- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона (Напомена 5.1.3.7.) и
- Директор градске библиотеке Панчева је донео Одлуке о трајној стимулацији из сопствених прихода у висини од 30% месечне плате за три запослена лица односно није доносио месечна Решења о исплати стимулације на основу стварно оствареног прихода Градске библиотеке (Напомена 5.1.3.1.).

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и неустопоставе 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: уреде питање максималног броја запослених на неодређено време у системима јавних служби и систему локалне самоуправе на подручју града; усагласе Одлуку о Градској управи града Панчева са Статутом града Панчева; Изборна комисија као самосталан и независан орган за спровођење избора утврди висину накнаде за рад; Скупштина града Панчева донесе стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Панчева; Скупштина града Панчева донесе програм отуђења неизграђеног грађевинског земљишта; утврде цене за комуналне услуге - одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене; од одговарајућег органа донесу Правилник о раду итерресорне комисије града Панчева; Скупштина града Панчева о року донесе Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; Градоначелник града Панчева о року донесе Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево да се донесе Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места и акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

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. Град Панчево је припремио предлог Стратегије за управљање ризиком и процену ризика по организационим јединицама. Предстоји да се предлози доставе надлежном извршном органу на доношење.

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

- Руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно чл. 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1. тачка 2.) и
- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника (Напомена 3.1. тачка 2.).

Ризик

Недоношење Стратегије за управљање ризиком од стране свих корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници који нису донели стратегију неидентификују, 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 усвоје стратегију управљања ризицима.

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:

• Пропис којим се уређује начин коришћења превозних средстава у јавној својини града Панчева, пре ступања на снагу није објављен у „Службеном листу града Панчева“ (Напомена 5.1.3.12.);

• Културне организације града Панчева (Дом омладине Панчево и Културни центар Панчева) у року од 15 дана по завршетку програма односно пројекта, а најкасније до краја 2016. године нису подносиле извештаје о реализацији тих културних програма и пројеката и достављале доказе о наменском коришћењу финансијских средстава органу који је одобрио средства за финансирање њихових програма и пројеката (Напомена 5.1.3.10.);

• Град Панчево је извршио пренос средстава на име дотација удружењима, а иста нису доставила финансијски и наративни извештај о реализацији програма/пројеката у складу са потписаним Уговорима о реализацији пројекта закљученим на основу спроведеног Јавног конкурса (Напомена 5.1.3.21.);

• Одређени број непосредних руководиоца основне унутрашње организационе јединице није упућивало писмени захтев за прековремени рад Начелнику Градске, број сати прековременог рада запослених лица који су обрачунати и исплаћени по Решењу Начелника Градске управе није усклађен са бројем сати на основу електронске евиденције у листи присутности и евидентирани број прековремених сати запослених у Градској управи прелази максималних осам сати недељно односно четири сата дневно (Напомена 5.1.3.1.);

• Град Панчево није извршио пренос средстава Демократској странци у укупном износу од 1.699 хиљада динара на име редовног рада политичких субјеката што је супротно члану 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да средства сваког месеца, до десетог дана у месецу, за претходни месец расподељују се политичким субјектима који су освојили мандате (Напомена 5.1.3.21.);

• Предшколска установа „Дечја радост“ из Панчева је закључивала вишегодишње уговоре без прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије (Напомена 5.1.3.7.);

• Одговорна лица Града Панчева, као оснивача здравствене установе Апотеке „Панчево“, у вршењу оснивачких права града Панчева, дуги низ година нису имала увид у пословање ове здравствене установе и нису ни пратила њено функционисање, што је у супротности са чланом 24. став 1. а у вези са чланом 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.18.);

- Одговорна лица Град Панчева, као оснивача здравствене установе Апотеке „Панчево“ и Дома здравља „Панчево“ нису имала увид у уговоре о остваривању права осигураних лица на здравствену заштиту, које су ове здравствене установе закључивале са надлежном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са чл. 177.-183. Закона о здравственом осигурању⁹, тако да одговорна лица града Панчева нису имала сазнања о томе који се расходи финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања у вези са којима је могуће обезбедити средства у буџету града за плаћања по извршним судским одлукама (Напомена 5.1.3.18.);
- Град Панчево преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Апотеци „Панчево“ за исплату плата запосленима по извршним судским одлукама на основу решења градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве којима је одобран пренос средстава Апотеци „Панчево“ распоређивањем средстава из текуће буџетске резерве од стране градоначелника као извршног органа града, уместо да је права и обавезе града као оснивача остваривала Скупштина града Панчева као највиши орган града који врши основне функције и то доношењем одлуке којом ће се на основу чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити јасно уредити остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу града, што је супротно са чланом 66. став 1. а у вези са чланом 28. став 1. и чланом 32. тач. 6) и 8) Закона о локалној самоуправи (Напомена 5.1.3.18.);
- пописом није обухваћено 87% евидентиране нефинансијске имовине вредности од 6.784.811 хиљада динара и то: зграде о грађевински објекти у износу од 5.440.526 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 14.354 хиљаде динара, земљиште у износу од 5.502 хиљаде динара, нефинансијске имовина у припреми у износу од 1.303.158 хиљада динара, аванси за нефинансијску имовину у износу од 6.350 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 14.921 хиљаду 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 (Напомена 5.3.1.);

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.

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.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005... и 10/2016 др. закон

Директни корисници буџетских средстава (ДКБС) града Панчева у 2016. г. су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана. Градска управа је надлежна за свих 38 индиректних буџетских корисника, а то су: Фонд за заштиту животне средине, Туристичка организација, МЗ Банатски Брестовац, МЗ Банатско Ново Село, МЗ Глогоњ, МЗ Иваново, МЗ Јабука, МЗ Качарево, МЗ Омољица, МЗ Старчево, МЗ Војловица, МЗ Горњи Град, МЗ „Мита Вукосављев“ Долово, МЗ Младост, МЗ Стари Тамиш, МЗ Стрелиште, МЗ Тесла, МЗ Центар, МЗ Котеж, Предшколска установа „Дечја радост“, Градска библиотека, Дом омладине Банатски Брестовац, Дом културе “25. мај“ Долово, Дом културе 29. новембар“ Старчево, Дом културе „3.октобар“ Банатско Ново Село, Дом културе „4.октобар“ Банатски Брестовац, Дом културе „Братство јединство“ Качарево, Дом културе „Вук Караџић“ Омољица, Дом културе “Жарко Зрењанин“ Иваново, Дом културе „Кочо Рацин“ Јабука, Дом културе „Младост“ Глогоњ, Дом омладине Панчево, Завод за заштиту споменика културе Панчево, Историјски архив Панчево, Народни музеј Панчево, Културни центар Панчево. ЈП „Градска стамбена агенција“, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење“ Панчево су индиректни корисници буџетских средстава до 30.11.2016. године.

У оквиру Градске управе успостављено је 16 основних организационих јединица и то: Секретаријат за општу управу, Секретаријат за скупштинске послове, послове градоначелника и Градског већа, Секретаријат за јавне службе и социјална питања, Секретаријат за финансије, Секретаријат за урбанизам, грађевинске и стамбено-комуналне послове, Секретаријат за заштиту животне средине, Секретаријат за привреду и економски развој, Секретаријат за пољопривреду, село и рурални развој, Секретаријат за инспекцијске послове, Секретаријат за пореску администрацију, Служба за заједничке послове, Агенција за јавне набавке, Агенција за саобраћај, Агенција за имовину, Комунална полиција, и Кабинет градоначелника. Градском управом руководи начелник Градске управе, кога у случају одсутности мења заменик Градске управе.

Секретаријат за финансије чине: одељење за буџет, одељење за трезор и одељење за рачуноводство. Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација доставља надлежним секретаријатима преко Писарнице Градске управе, а према процедурама прописаним Упутством о раду трезора Града. Упутством о раду трезора града Панчева регулисана је контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора, као и лица одговорна за извршење консолидованог рачуна трезора.

Документација која се односи на ДКБС, јавна и јавна комунална предузећа чији је Град оснивач, месне заједнице чији је оснивач Скупштина града, као и одређена удружења грађана и невладине организације за које су средства планирана у буџету Града, из Писарнице се доставља Секретаријату за финансије. Након пријема рачуноводствене документације (рачуна, ситуација, решење, уговора о делу, путних налога и сл.) која се односи на ДКБС, а на основу које се врши пренос средстава - плаћање са Рачуна извршења буџета Града, ликвидатор рачуноводства прима приспелу документацију и исту евидентира електронским путем са одговарајућим подацима у модулу „ликвидатура“, проверава формалну и рачунску исправност, што потврђује својим потписом.

За плаћања за које је спроведен поступак јавне набавке, Секретаријату за финансије од стране Агенције за јавне набавке доставља се следећа документација: Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавне набавке, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о избору најповољније понуде и Уговор са изабраним понуђачем. Уговорени износ се евидентира у Секретаријату за финансије и Агенцији за јавне

набавке и прати извршење сваког уговора. На оригиналном књиговодственом документу, уколико је спроведен поступак јавне набавке Агенција за јавне набавке уписује се број уговора и својим потписом то потврђује. За јавне набавке чија је процењена вредност испод набавке мале вредности, Агенција за јавне набавке уписује на књиговодственом документу „, члан 39. став. 2. Закона о јавним набавкама чиме се указује да не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке.

Након провера и напред наведених поступака, ликвидатор попуњава прописани образац „ЗП - Захтев за плаћање по документу“ у два примерка који оверава и заједно са пратећом оригиналном документацијом о насталој пословној промени доставља на даљу оверу од стране одговорних лица Секретаријату за финансије. Извршилац који је на радном месту за обрачун плата: врши пријем, систематизовање и контролу радних листа у складу са нормативним актима и решењима о распореду на радно место; уноси проверене податке из радних листа у рачунар; врши унос свих врста обустава из плата радника / кредити радника, каса узајамне помоћи, чланарине, алиментације и друге обуставе; након обрачуна врши контролу обрачунатих зарада и даје евентуалне исправке; попуњава Захтев за исплату плата, додатака и накнада запослених (Образац - ИП), и образац ИУ - Захтев за исплату услуга по уговору за привремене и повремене послове; врши обрачун накнада за волонтере, попуњава образац - ЗП, оверава га и доставља на даљу оверу и плаћање; поред обрачуна плата, врши обрачун накнада за породиље и боловања преко 30 дана и доставља захтеве за рефундацију надлежним институцијама. Наведене обрасце оверавају извршиоци на радном месту за обрачун плата и друга одговорна лица у Секретаријату за финансије и достављају на исплате.

Ликвидатор у Трезору прима и контролише документацију на основу које се врши пренос средстава са рачуна извршења буџета, оверава исправне захтеве и доставља на даљу оверу одговорним лицима у Секретаријату за финансије; прати извршење расхода, попуњава за одређене намене одговарајуће прописане обрасце (обрасце захтева за плаћање, захтева за трансфер, захтева за субвенције); проверава формалну и рачунску исправност пратеће документације, што потврђује својим потписом. Јавна предузећа која су индиректни буџетски корисници (Дирекција и ГСА), као и месне заједнице, преко Писарнице достављају Секретаријату за финансије Захтев за трансфер средстава (Образац - ЗТ). По позицијама се даје спецификација документа на које се плаћање односи (број и датум документа, опис и износ), или копија документа. За плаћања за које је спроведен поступак јавне набавке, надлежним секретаријатима се доставља уз захтев за трансфер средстава, комплетна документација о спроведеном поступку јавне набавке или изјава да је спроведен поступак (мале или велике вредности) односно изјава да набавка не подлеже Закону о јавним набавкама, са приложеним копијама: Уговора са изабраним понуђачем, рачуна, авансног рачуна, привременом или коначном ситуацијом. Јавна предузећа која нису индиректни корисници буџета, захтев за пренос субвенција достављају Секретаријату за финансије на Обрасцу ЗСП, са спецификацијом документа на које се плаћање односи (број и датум документа, опис и износ) или приложеном фотокопијом документа.

Након извршене овере и одобрења поднетих захтева на одговарајућим обрасцима, ликвидатор припрема Спецификацију налога за електронско плаћање коју оверава начелник или заменик начелника Градске управе, након чега се врши плаћање на основу оригиналне документације-књиговодствене исправе, књижење и архивирање за ДКБС. Након извршеног плаћања, уз извод Рачуна извршења буџета се одлаже оригинална документација, а један примерак ЗП обрасца се доставља књиговођи билансисти ради књижења код ДКБС. За остале кориснике јавних средстава на основу одговарајућих захтева оверених и одобрених од стране одговорних лица са приложеним копијама књиговодствених исправа или спецификацијама рачуна, ликвидатор Трезора припрема

Спецификацију налога за електронски пренос средстава коју оверава начелник или заменик начелника Градске управе, након чега се врши пренос средстава, књижење и архивирање документације.

Захтев за трансфер средстава од стране установа (ЗТ образац) доставља се Секретаријату за јавне службе и социјална питања на проверу исправности обрасца, позиција и економских класификација у буџету и износа на истим, тачност квота или износа са рачуна ако су у питању инвестиције. Уколико се средства исплаћују по решењу, ЗТ образац се ради у Секретаријату, с тим да је корисник средстава дужан да у најкраћем року та средства и оправда доставом финансијске и друге документације. Проверен и исправан ЗТ образац даје се на потпис Секретару секретаријата за јавне службе и социјална питања или његовом помоћнику. Тако потписан и проверен ЗТ образац се упућује Секретаријату за финансије, на проверу расположивих средстава на наведеним позицијама у обрасцу и потпис овлашћених лица.

После Секретаријата за финансије, документација се упућује на потпис код начелника Градске управе или његовог заменика који потписују Спецификацију налога за електронски пренос средстава или налог за пренос средстава на рачун корисника. ЗТ образац и пратећа документација се враћа Секретаријату за јавне службе и социјална питања да би се електронским путем извршило плаћање. Након извршеног плаћања, један примерак документације и обрасца ЗТ доставља се Секретаријату за финансије, који се после књижења одлаже уз извод Рачуна извршења буџета, док један примерак ЗТ обрасца остаје у Секретаријату за јавне службе и социјална питања.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо рачунарски програм за евиденције није из сопственог развоја, набављен је од предузећа које постоји на тржишту.

Индиректни корисници за које пословне књиге воде агенције за вођење књига су следеће: ЈП “Градска стамбена агенција“ Панчево као индиректни корисник до 30.11.2016. године је користила књиговодствене услуге од „Рачуноводство“ д.о.о. из Панчева; Туристичка организација Панчево - „AS TIM Identic“ д.о.о. Панчево; МЗ Долово, МЗ Качарево, Дом културе Качарево и Дом културе Банатско ново село - Агенција “Тара 2005“; МЗ Иваново и МЗ Омољица - Агенција за књиговодствене услуге „Влајић“.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта то јест примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, и о истом су утврђени следећи налази:

- Субјект ревизије нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који целовито уређује ову област);
- Без усвојене ИТ стратегије која треба бити саставни део стратешког планирања за период од 3-5 година, информационе технологије не могу у одговарајућој мери допринети остваривању и развоју пословних циљева, ни у системском (хардвер и софтвер), ни у развојном (избор и реализација пројеката), ни у кадровском (структура и знање) смислу.
- Не постоји план резервне локације па самим тим није имплементиран план континуитета пословања што може довести до дужег застоја у пословању; Због тога што није обезбеђена секундарна локација постоји могућност прекида у процесу рада у случају већих кварова на хардверу, на инсталацији или неког другог непредвиђеног догађаја због којег би дошло до отказа у раду сервера на примарној локацији;

- Не спроводи се процена ризика везана за процесе покривене информационим технологијама;
- Постоји могућност настанка негативних ефеката у пословању, који би се рефлектовали како на финансијско пословање тако и на поштовање правних прописа, јер се не врши процена ризика информационог система што је у ствари основ за управљање како безбедношћу тако и континуитетом пословања;
- За све ИТ послове нису усвојене одговарајуће политике, правилници и процедуре;
- У промету главне књиге налазе се евидентирани ставке од два налога без равнотеже.
- Постоји ризик да се евидентирани ставке у табели промета главне књиге билансирају на рачунима главне књиге, омогућавајући да евиденција не одсликава стварно стање. Рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.
- Контролом налога за књижење је утврђено да: у Ентитету 09661 недостаје налог под редним бројем 111, у Ентитету 09662 недостаје 37 налога у Ентитету 09663 недостаје 111 налога, да прокњижени налози не поседују редни број ставке налога да сви налози поседују све ставке да је у главној књизи је вршено евидентирање пословних промена 256 дана да редни број записа у табели за евиденцију ставки промета главне књиге није у континуитету, да ни једна табела не поседује шифру лица које је контролисало књижење и евидентирани су налози са датумом 14. јануар 2015. године и 31.12.201. године. допунити апликацију и базу података рачуноводствених евиденција са датумом стварног евидентирања пословних промена.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: усвоје ИТ стратегију, обезбеде секундарну локацију података, изврше процену ризика информационог система, омогуће да рачунарска апликација главне књиге обезбеђује очување података, обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење.

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 Панчева, 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, као једна од основних организационих јединица успостављен је Секретаријат за инспекцијске послове који има шест ужих организационих јединица, и то: 1) Одељење комуналне инспекције 2) Одељење саобраћајне инспекције 3) Одељење грађевинске инспекције 4) Одељење просветне инспекције 5) Одељење за друге инспекцијске послове, 6) Одељење за управно-правне послове и послове извршења. Радом Одељења за управно правне послове и послове извршења руководи помоћник секретара Секретаријата, а радом Одељења комуналне инспекције, Одељења саобраћајне инспекције, Одељења

грађевинске инспекције, Одељења просветне инспекције и Одељења за друге инспекцијске послове руководи шеф Одељења.

Градоначелник града Панчева је дана 31.12.2008. године донео Одлуку о Градској служби за буџетску инспекцију и ревизију¹⁰. Обједињеним Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Градској служби за буџетску инспекцију, Служби интерне ревизије града Панчева, Градском правобранилаштву и Стручној служби Заштитника грађана града Панчева уређене су организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, називи и описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број запослених за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство и други услови за рад на сваком радном месту у Градској управи, Градској служби за буџетску инспекцију, Служби интерне ревизије, Градском правобранилаштву и Стручној служби Заштитника грађана града Панчева¹¹. Према наведеном Правилнику у Градској служби за буџетску инспекцију систематизована су три радна места, једно за шефа службе а друга два за буџетског инспектора. У току 2016. г. извршено је шест контрола наменског трошења буџетских средстава, и то у: ШОСО „Мара Мандић“ Панчево, Народном музеју у Панчеву, Пољопривредној школи „Јосиф Панчић“, Дому омладине у Панчеву, Женском одбојкашком клубу „Динамо“, из Панчева и ЈКП „Водовод и канализација“ из Јабуге, о чему су састављени записници и исти достављени субјекту контроле, Градоначелнику и архиви.

На основу извршене ревизије презентованих докумената и увидом у извештаје Буџетске инспекције утврђено је следеће:

- Извршене контролне активности односиле су се на контролу наменског трошења буџетских средстава код ШОСО „Мара Мандић“ Панчево, Народном музеју у Панчеву, Пољопривредној школи „Јосиф Панчић“, Дому омладине у Панчеву, Женском одбојкашком клубу „Динамо“, из Панчева и ЈКП „Водовод и канализација“ из Јабуге, а ниједна контрола наменског трошења буџетских средстава није извршена код директних корисника буџетских средстава, највећих индиректних корисника буџетских средстава и јавних предузећа основаних од стране јединице локалне самоуправе, сходно надлежности буџетске инспекције из чл. 85. и 86. Закона о буџетском систему.

3.2. Интерна ревизија

Сходно одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему¹² и чл. 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹³, 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.

Градоначелник града Панчева је дана 16.12.2016. године донео Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије града Панчева¹⁴, а на основу члана 44. и 66. Закона о локалној самоуправи¹⁵ и члана 54. став 1. тачка 5) Статута града Панчева¹⁶. Служба је основана као посебна служба града Панчева, која је независна организациона јединица ван Градске управе града Панчева, а у свом раду је одговорна непосредно Градоначелнику. Обједињеним Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији

¹⁰ „Сл. лист града Панчева“ број: 17/08 и 11/13

¹¹ „Сл. лист града Панчева“ број: 36/16

¹² „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

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

¹⁴ „Сл. лист града Панчева“ број: 35/16

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

¹⁶ „Сл. лист града Панчева“ број: 25/15- пречишћен текст и 12/16

радних места у Градској управи, Градској служби за буџетску инспекцију, Служби интерне ревизије града Панчева, Градском правобранилаштву и Стручној служби Заштитника грађана града Панчева у оквиру Службе интерне ревизије систематизована су три радна места, једно за шефа службе и друга два за службенике извршиоце, интерне ревизоре. Решењем број: Х-31-112-128/2016-256 од 23.12. 2016. године попуњено је радно место шефа Службе интерне ревизије.

Градска управа града Панчева попунила је годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију. Извештај је прослеђен Министарству финансија- Сектору за интерну контролу и интерну ревизију дана 31.03.2017. године.

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

- Поступак успостављања интерне ревизије, је отпочео 16.12.2016. године доношењем Одлуке о оснивању Службе интерне ревизије града Панчева што није у складу са чл. 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, чиме се слаби функција интерне финансијске контроле Града, као и укупна ефикасност у спровођењу планираних активности, задатака и мера у оквиру донесеног буџета.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града да се адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему¹⁷ између осталог, уређено је планирање, припрема, доношење и извршавање буџета јединица локалне самоуправе – буџета локалних власти.

Секретаријат за финансије Градске управе града Панчева је 31.07.2015. године донео Упутство за припрему Одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Како је у Упутству за припрему Одлуке о буџету за 2016. 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 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину. Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, буџетским корисницима је достављено у периоду од 3. до 12. августа

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09...99/16

2015. године. Утврђени рок за достављање предлога финансијских планова је 01. септембар 2015. године. Наведено Упутство садржи напомену да ће, корисници буџетских средстава, уколико након доношења Фискалне стратегије за 2016. годину са пројекцијама за 2017. годину и 2018. годину, као и Упутства за припрему буџета локалне власти за 2016. годину дође до одступања у величинама наведених параметара, о томе бити благовремено обавештени како би извршили неопходне корекције у предлозима финансијских планова.

Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донето је од стране министра финансија 23. новембра 2015. године и послато је са закашњењем. Влада је усвојила Фискалну стратегију за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину дана 28.11.2015. године. Секретаријат за финансије је 25.11.2015. године доставио корисницима буџетских средстава Упутство за припрему Одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину са пројекцијама за 2017. годину и 2018. годину, са утврђеним роком за достављање предлога финансијских планова најкасније до 30. новембра 2015. године.

Секретаријат за финансије је сачинио Предлог Одлуке о буџету и доставио га Градском већу на разматрање 21.12.2015. године. У поступку доношења Одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину одржана је јавна расправа.

Одлуком о буџету града Панчева за 2016. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 5.661.562 хиљаде динара, а састоје се из прихода и примања буџета у износу од 5.484.851 хиљада динара и сопствених и осталих прихода индиректних корисника у износу од 176.711 хиљада динара. Приходе и примања буџета у износу од 5.484.851 хиљада динара чине: текући приходи у износу од 3.892.666 хиљада динара, примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 157.500 хиљада динара, примања од задуживања у износу од 878.125 хиљада динара и пренета неутрошена средства у износу од 556.560 хиљада динара. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у износу од 5.470.862 хиљаде динара. Буџетски дефицит износи 1.243.985 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине нису планирани па је укупни фискални дефицит једнак буџетском дефициту. Градско веће града Панчева је 29.04.2015. године поднело захтев Министарству финансија Републике Србије за одобрење фискалног дефицита изнад нивоа прописаног чланом 27ж. Закона о буџетском систему. Министарство финансија није одговорило на захтев Градског већа града Панчева. У 2016. години није вршена обустава преноса трансферних средстава из Буџета Републике Србије, односно припадајућег дела пореза на зараде и пореза на добит предузећа за износ прекорачења.

У члану 9. Упутства о раду трезора града Панчева прописано је да Секретаријат за финансије неће достављати обавештења о додели апропријација буџетским корисницима, с обзиром да су Одлуком о буџету Града дефинисане апропријације за сваког буџетског корисника. Исте су објављене у „Службеном листу града Панчева“ и постављене на веб сајту града Панчева. Након доношења Одлуке о буџету, корисници јавних средстава ускладили су своје финансијске планове према одобреним средствима.

Одлуку о првом ребалансу буџета града Панчева за 2016. годину¹⁸ донела је Скупштина града Панчева 12.02.2016. године. Укупни приходи и примања увећани су за 390.041 хиљаду динара, а односе се на: распоред неутрошених средстава из претходне године у износу од 389.664 хиљаде динара, повећање прихода од међународних донација за реализацију пројекта „Скупштина за све“ у износу од 543 хиљаде динара и повећање капиталних трансфера од АП Војводине у износу од 880 хиљада динара. Примања од

¹⁸ „Службени лист града Панчева“ (број 3/16 и 4/16-исправка)

задуживања смањена су за 1.046 хиљада динара. Укупни расходи и издаци увећани су за 390.041 хиљаду динара.

Одлуку о другом ребалансу буџета града Панчева за 2016. годину¹⁹ донела је Скупштина града Панчева 04.07.2016. године. Овом Одлуком планирано је повећање укупних прихода и примања и расхода и издатака буџета за 46.219 хиљада динара у односу на први ребаланс, тако да укупни приходи и примања износе 6.097.822 хиљаде динара са следећом структуром: средства из буџета у износу од 5.913.988 хиљада динара, сопствени и остали приходи индиректних корисника у износу од 183.834 хиљаде динара.

Одлуку о трећем ребалансу буџета града Панчева за 2016. годину²⁰ донела је Скупштина града Панчева 12.10.2016. године. Овом Одлуком планирано је смањење укупних прихода и примања и расхода и издатака буџета за 21.726 хиљада динара у односу на други ребаланс, тако да укупни приходи и примања износе 6.076.096 хиљада динара са следећом структуром: средства из буџета у износу од 5.915.427 хиљада динара, сопствени и остали приходи индиректних корисника у износу од 160.669 хиљада динара.

Одлуку о четвртном ребалансу буџета града Панчева за 2016. годину²¹ донела је Скупштина града Панчева 29.11.2016. године. Овом Одлуком планирано је смањење укупних прихода и примања и расхода и издатака буџета за 16.300 хиљада динара у односу на трећи ребаланс, тако да укупни приходи и примања износе 6.059.796 хиљада динара са следећом структуром: средства из буџета у износу од 5.890.688 хиљада динара, сопствени и остали приходи индиректних корисника у износу од 169.107 хиљада динара. Планирани расходи и издаци износе укупно 6.059.796 хиљада динара, а њихово финансирање је планирано из средстава буџета у износу од 5.890.688 хиљада динара, из средстава из сопствених и осталих извора у износу од 169.108 хиљада динара.

Након последњег ребаланса буџета града, од других нивоа власти, на рачун извршења буџета града пренета су наменска средства у износу од 50.176 хиљада динара и то: од АП Војводина 18.820 хиљада динара и из буџета Републике 31.356 хиљада динара, за које је извршено отварање нових апропријација. Такође, након последњег ребаланса вршено је преусмеравање апропријација на основу Закључка Градоначелник града Панчева којим је одобрено преусмеравање апропријација у оквиру раздела 2- Градоначелник и Градско веће и раздела 3-Градска управа. Доношење Закључка Градоначелник града Панчева о преусмеравању апропријација у оквиру раздела 3- Градска управа супротно је 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. У складу са Законом о буџетском систему, након последњег ребаланса, од стране Градоначелника донето је 12 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве и једно решење о употреби средстава сталне буџетске резерве.

На основу остварења плана прихода и примања у 2016. години у износу од 4.487.687 хиљада динара (87% од плана прихода и примања) евидентно је да су планирани приходи и примања у Одлуци о буџету предимензионирани.

Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте за директне кориснике буџетских средстава што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Министарство финансија је Упутством за припрему одлуке о буџету за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину одредило основне економске смернице за припрему одлуке о буџету. Приликом планирања расхода у оквиру категорије конта 42-

¹⁹ „Службени лист града Панчева“ (број 19/16)

²⁰ „Службени лист града Панчева“ (број 26/16)

²¹ „Службени лист града Панчева“ (број 33/16)

коришћење услуга и роба, потребно је остварити уштеде у односу на средства планирана за ове намене у 2015. години. Планирана средства за коришћење роба и услуга у 2015. години износила су 1.724.368 хиљада динара. У одлуци о буџету за 2016. годину укупно планирана средства за коришћење роба и услуга износе 1.899.911 хиљада динара. Поступајући на наведени начин град Панчево није планирао средства за коришћење роба и услуга у складу са смерницама које је Министарства финансија утврдило Упутством за припрему одлуке о буџету за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. 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 3, глава 3.1, програм 15-Локална самоуправа, програмска класификација 0602, програмска активност 0001-функционисање локалне самоуправе и градских општина и то: позиција 92, средства за сталну буџетску резерву у износу од 2.000 хиљада динара и позиција 93, средства за текућу буџетску резерву у износу од 12.562 хиљаде динара. На наведеним позицијама планирање средстава резерве сагласно је члану 69. и 70. Закона о буџетском систему. На позицији 92.4, економска класификација 499-Стална резерва-распоред салда из 2015. године планирана су средстава у износу од 2.500 хиљада динара и на позицији 93.4, економска класификација 499-Текућа резерва-распоред салда из 2015. године планирана су средства у износу од 9.886 хиљада динара супротно члану 61. став 13. Закона о буџетском систему који предвиђа да ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета, Влада, односно надлежни извршни орган локалне власти, доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму.

Одлуком о буџету града Панчева, код директног корисника Скупштина града планирана су средства у износу од 1.774 хиљаде динара и то: (1) 1.060 хиљада динара на групи 421-Стални трошкови; (2) 114 хиљада динара на групи 482-Порези, обавезне таксе, казне и пенали; (3) 100 хиљада динара на групи 483-Новчане казне и пенали по решењу судова; (4) 500 хиљада динара за Пројекат „Пут ка родној равноправности у граду Панчеву“, иако наведено није у надлежности ДКБС Скупштина града, већ у надлежности Градске управе.

Код директног корисника буџетских средстава-Градоначелник планирана су средства у износу од 800 хиљада динара и то на групи 424-Прослава Дана града Панчева и ако наведено није у надлежности ДКБС Градоначелник, већ у надлежности ДКБС Градска управа.

Код директног корисника буџетских средстава-Градско веће планирана су средства у износу од 36.487 хиљада динара за Пројекат: Реализација мера и програма предвиђених Локалним акционим планом за запошљавање за 2016. годину, и ако наведено није у надлежности ДКБС Градско веће, већ у надлежности ДКБС Градска управа.

На основу ревизије утврђено је следеће:

- предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета, Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;

- Секретаријат за финансије је Предлог одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину доставио 21.12.2015. 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 Панчева је Закључком утврдило Предлог одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину и 21.12.2015. године га доставио 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;
- Скупштина града Панчева је донела Одлуку о буџету града Панчева за 2016. годину 28.12.2015. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (5) Закона о буџетском систему;
- Секретаријат за финансије Одлуку о буџету града Панчева за 2016. годину није доставио 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;
- Секретаријат за финансије није утврдио квоте за директне кориснике буџетских средстава, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- погрешно су планирана средства у износу од 39.061 хиљада динара и то: 1.774 хиљаде динара код ДКБС Скупштина града, (2) 800 хиљада динара код ДКБС Градоначелник и (3) 36.487 хиљада динара код ДКБС Градско веће, уместо код ДКБС Градска управа што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- преусмеравање апропријација у раздела 3-Градска управа вршено је на основу Закључка Градоначелника Града Панчева, 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 (Напомена 4.);

Предузете мере у поступку ревизије:

1. Одлуком о буџету града Панчева за 2017. годину планирана су средства за Пројекат „Пут ка родној равноправности у граду Панчеву“ у оквиру раздела Градска управа у оквиру програма 15-Опште услуге локалне самоуправе, пројекта 0602-П1, функционална класификација 160, на позицији 477 износ од 500.000 динара и у оквиру раздела Градска управа планирана су средства за Пројекат „Реализација мера и програма предвиђених Локалним акционим планом за запошљавање за 2017. годину у оквиру програма 3-Локални економски развој, у оквиру пројекта 1501-П5, функционална класификација 050, на позицијима 139, 140, 141, 142 и 143 у укупном износу од 34.000.000 динара.

2. Одговорна лица града Панчева у току ревизије донела су Решење о допуни Решења о плану извршавања буџета и одређивања обима расхода директних и индиректних корисника буџетских средстава у одређеном периоду (квоте) број: I-01-401-119/2016 од 09.02.2017. године.

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: обезбеде да предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, расходе и издатке за трогодишњи период, 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 надлежни орган за финансије одреди квоте за директне

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

кориснике, да средства сталне и текуће буџетске резерве планирају у складу са законом, да приходе планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета и да преумеравање апропријација врше у складу са Законом.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

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 | ООСО | Дона-ције | Остало |
|---------------|--|------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|------|---------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 710000 | Порези | 3.018.864 | 3.088.235 | | | 3.088.235 | | | |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | 270.260 | 232.119 | 51.673 | 82.147 | 84.545 | | 12.475 | 1.279 |
| 740000 | Други приходи | 876.304 | 835.802 | | | 733.180 | | 5.351 | 97.271 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 5.181 | 16.100 | 2.096 | | 1.577 | | | 12.427 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | | | | | | | |
| 790000 | Приходи из буџета | | | | | | | | |
| 700000 | Текући приходи | 4.170.609 | 4.172.256 | 53.769 | 82.147 | 3.907.537 | | 17.826 | 110.977 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 8.013 | 12.908 | | | 12.895 | | | 13 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 18.962 | 13.520 | | | | | | 13.520 |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | 127.506 | 38.562 | | | 38.562 | | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 154.481 | 64.990 | | | 51.457 | | | 13.533 |
| 910000 | Примања од задуживања | 834.164 | 249.263 | | | 249.263 | | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 1.200 | 1.178 | | | 1.178 | | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 835.364 | 250.441 | | | 250.441 | | | |
| | Укупни приходи и примања | 5.160.454 | 4.487.687 | 53.769 | 82.147 | 4.209.435 | | 17.826 | 124.510 |

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

| Екон. клас. | Расходи и издаци | План | Укупно (5 до 10) | Репу-блика | АП Војводина | Општина | ООСО | Дона-ције | Остало |
|---------------|---|------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|------|---------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 410000 | Расходи за запослене | 995.532 | 897.994 | 11.580 | | 819.157 | | | 67.257 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 1.919.088 | 1.457.314 | 9.026 | 17.963 | 937.293 | | 12.576 | 480.456 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 104 | | | | | | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 46.390 | 19.109 | | | 14.098 | | | 5.011 |
| 450000 | Субвенције | 599.460 | 460.891 | | 2.990 | 321.801 | | | 136.100 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 702.994 | 648.891 | 1.527 | | 614.634 | | | 32.730 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 87.160 | 65.074 | | 10.949 | 37.205 | | | 16.920 |
| 480000 | Остали расходи | 509.356 | 498.833 | 335 | 10 | 398.105 | | | 100.383 |
| 400000 | Текући расходи | 4.860.084 | 4.048.106 | 22.468 | 31.912 | 3.142.293 | | 12.576 | 838.857 |
| 510000 | Основна средства | 1.014.065 | 371.061 | | 34.775 | 281.326 | | 6.200 | 48.760 |
| 520000 | Залихе | 11.582 | 6.978 | | | 211 | | | 6.767 |
| 540000 | Природна имовина | 5.747 | 732 | | | 732 | | | |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 1.031.394 | 378.771 | | 34.775 | 282.269 | | 6.200 | 55.527 |
| 610000 | Отплата главнице | 190.700 | 163.776 | | | 141.776 | | | 22.000 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 125 | | | | | | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске | 190.825 | 163.776 | | | 141.776 | | | 22.000 |

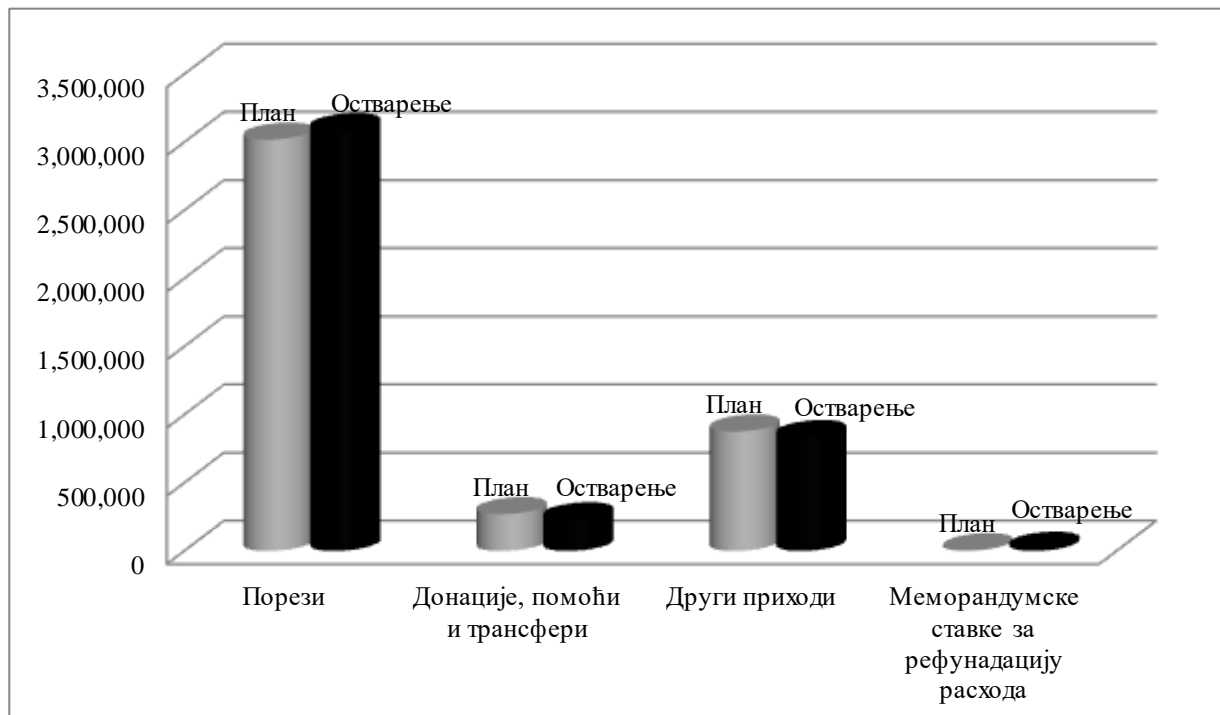
Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину

| ИМОВИНЕ | | | | | | | | | |
|--------------------------------|---|------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|--|---------------|----------------|
| Укупни расходи и издаци | | 6.082.303 | 4.590.653 | 22.468 | 66.687 | 3.566.338 | | 18.776 | 916.384 |
| | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит | | | 31.301 | 15.460 | 534.432 | | | |
| | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит | 1.566.388 | 189.631 | | | | | 950 | 769.874 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 835.364 | 250.441 | | | 250.441 | | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 190.825 | 163.776 | | | 141.776 | | | 22.000 |
| | Вишак примања | 644.539 | 86.665 | | | 108.665 | | | |
| | Мањак примања | | | | | | | | 22.000 |
| | Вишак новчаних прилива | | | 31.301 | 15.460 | 643.097 | | | |
| | Мањак новчаних прилива | 921.849 | 102.966 | | | | | 950 | 791.874 |

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину, планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 6.111.569 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну града Панчева за 2016. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 5.438.802 хиљаде динара.

Графикон бр. 1: Укупни планирани и остварени текући приходи за 2016. годину у граду Панчеву 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 Панчева за 2016. годину у хиљадама динара

| ОПИС | Економска класификација -четврти ниво | План из Одлуке | Остварење | Укупно остварење из Обрасца 5 | 4*100 |
|---|---|-------------------|----------------|--|------------|
| | | | | | 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ | 3 | 951.115 | 951.115 | 951.115 | 100 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | |
|--|----------|-----------|-----------|-----------|-----|
| II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 7 | 4.170.609 | 4.149.145 | 4.172.256 | 99 |
| Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица | 7111 | 1,813,761 | 1,900,347 | 1,900,347 | 105 |
| Порез на фонд зарада | 7121 | - | 32 | 32 | - |
| Периодични порези на непокретности | 7131 | 595.000 | 587.517 | 587.517 | 99 |
| Порези на заоставштину, наслеђе и поклон | 7133 | 8.500 | 7.220 | 7.220 | 85 |
| Порези на финансијске и капиталне трансакције | 7134 | 89.050 | 69.916 | 69.916 | 78 |
| Други периодични порези на имовину | 7136 | - | 1 | 1 | - |
| Порези на појединачне услуге | 7144 | 1.553 | 1.258 | 1.258 | 81 |
| Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају | 7145 | 458.500 | 466.150 | 466.150 | 102 |
| Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници | 7161 | 52.500 | 55.794 | 55.794 | 106 |
| Текуће донације од међународних организација | 7321 | 8.320 | 6.620 | 7.570 | 80 |
| Капиталне донације од међународних организација | 7322 | 6.236 | 4.905 | 4.905 | 79 |
| Текући трансфери од других нивоа власти | 7331 | 173.766 | 147.067 | 166.269 | 85 |
| Капитални трансфери од других нивоа власти | 7322 | 81.938 | 53.375 | 53.375 | 65 |
| Камате | 7411 | 38.000 | 35.939 | 35.939 | 93 |
| Приходи од имовине која припада имаоцу осигурања | 7414 | 610 | 452 | 452 | 74 |
| Закуп непроизведене имовине | 7415 | 411.450 | 400.263 | 400.263 | 97 |
| Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржосних организација | 7421 | 253.051 | 235.075 | 235.075 | 93 |
| Таксе и накнаде | 7422 | 28.000 | 24.824 | 24.824 | 89 |
| Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 7423 | 6.090 | 3.552 | 3.552 | 58 |
| Приходи од новчаних казни за прекршаје | 7433 | 18.700 | 22.632 | 22.632 | 121 |
| Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинеске користи | 7439 | 1.000 | 217 | 217 | 22 |
| Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 7441 | 13.609 | 4.684 | 5.547 | 34 |
| Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица | 7442 | 334 | 334 | 334 | 100 |
| Мешовити и неодређени приходи | 7451 | 105.460 | 106.967 | 106.967 | 101 |
| Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 7711 | 3.359 | 12.153 | 14.088 | 362 |
| Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 7721 | 1.822 | 1.851 | 2.012 | 102 |
| III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 8 | 154.481 | 64.990 | 64.990 | 42 |
| Примања од продаје непокретности | 8111 | 8.013 | 12.841 | 12.841 | 160 |
| Примања од продаје осалих основних средстава | 8131 | - | 67 | 67 | - |
| Примања од продаје робе за даљу продају | 8231 | 18.962 | 13.520 | 13.520 | 71 |
| Примања од продаје земљишта | 8411 | 127.506 | 38.562 | 38.562 | 30 |
| IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 9 | 835.364 | 250.441 | 250.441 | 30 |
| Примања од задуживања од пословних банака у земљи | 9114 | 834.164 | 249.263 | 249.263 | 30 |

| | | | | | |
|--|----------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала | 9219 | 1.200 | 1.178 | 1.178 | 98 |
| СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА | 8+9 | 989.845 | 315.431 | 315.431 | 32 |
| УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА | 7+8+9 | 5.160.454 | 4.464.576 | 4.487.687 | 86 |
| УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА | 3+7+8+9 | 6.111.569 | 5.415.691 | 5.438.802 | 89 |

На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:

- укупни приходи и примања су остварени са 89 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 672.767 хиљада 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 Панчева да приходе и примања планирају реално и да по потреби предлажу ребаланс буџета.

А) Изворни приходи буџета града

Град Панчево је на основу Одлуке о градској управи града Панчева²² од новембра 2008. године формирао Секретаријат за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о градској управи града Панчева²³ у марту 2011. године долази до промене у назив Секретаријат за пореску администрацију. У Секретаријату се обављају послови утврђивања, наплате и контроле изворних прихода града Панчева, води се регистар обвезника преко инсталираног Информационог система Института „Михајло Пупин“.

У циљу веће наплате доспелих потраживања пореских обвезника, предузете су следеће мере:

(1) у периоду од 01.01.-01.04.2016. године, на основу 43 поднета захтева за одлагање плаћања пореског дуга на рате, донето је укупно 3 решења;

(2) на основу Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији²⁴, Секретаријат за пореску администрацију је 18.05.2016. године, послао обавештења пореским обвезницима о стању дугу по основу свих изворних прихода које администрира овај Секретаријат и то: 13.857 обавештења о стању дугу до износа од 2.000 хиљада динара и 13 обавештења о стању дуга преко износа од 2.000 хиљада динара. У периоду од 01.04.2016.-04.07.2016. године, поднето је укупно 1.971 захтев за одлагање плаћања пореског дуга на рате, уз могућност отписа целокупне камате и донето је укупно 1.606 решења о одлагању плаћања дуга на рате уз могућност отписа целокупне камате. У периоду од 05.07.2016.-31.12.2016. године поднето је укупно 296 захтева за одлагање плаћања пореског дуга на рате и донето је укупно 99 решења за одлагање плаћања пореског дуга на рате, уз могућност отписа 50 % камате која се односи на дуг плаћен у том периоду, по истеку сваких 12 месеци, до измирења дуга у потпуности.

У 2016. години, у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији послата је укупно 51 опомена за доспеле, а неизмирене пореске обавезе по основу изворних јавних прихода. Укупан износ дуга по опомена је 11.846 хиљада динара од чега је наплаћено 4.194 хиљаде динара. Донето је пет решења о принудној

²² „Службени лист града Панчева“, број 11/08

²³ „Службени лист града Панчева“, број 4/11

²⁴ „Сл.гласник РС“ број 15/16

наплати физичким лицима (укупан износ дуга по решењима је 147 хиљада динара, од тога је наплаћено 96 хиљада динара) и 42 решења о принудној наплати правним лицима и предузетницима (укупан износ дуга по решењима је 3.431 хиљада динара, од тога је наплаћено 2.414 хиљада динара).

Секретаријат за пореску администрацију града Панчева у 2016. години донео је 412 решења на основу којих је извршено прекњижавање са једног уплатног рачуна изворног прихода на други у износу од 6.197 хиљада динара и 121 решење на основу којег је Министарство финансија, Управа за трезор, Филијала Панчево извршила повраћај средстава у износу од 3.654 хиљаде динара.

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:

Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину²⁵, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у граду Панчеву²⁶, Одлуке о стопи амортизације, за коју се умањује вредност непокретности у граду Панчеву, осим земљишта, који чини основицу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге²⁷, Одлуке о просечним ценама метра квадратног одговарајућих непокретности по зонама у периоду јануар-септембар 2015. године²⁸, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији града Панчева²⁹ и Одлуке о просечним ценама метра квадратног непокретности на основу којих је за 2015. годину утврђена основица за порез на имовину у најопремљенијој зони за непокретности обвезника који не воде пословне књиге и о коефицијентима за зоне³⁰.

Табела бр.4: Порез на имовину

у хиљадама динара

| рб | Врста јавних прихода | Стање потраживања на дан 01.01.2016. године | | Број издатих решења за пореску обавезу за 2016. годину | Утврђене обавезе по издатим решењима за 2016. годину | Наплаћени јавни приходи | | Стање потраживања на дан 31.12.2016. године | | Претплата |
|----|--------------------------------|---|----------------|--|--|-------------------------|----------------|---|----------------|---------------|
| | | Главни дуг | Камата | | | 2015. година | 2016. година | Главни дуг | Камата | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Порез на земљиште | 34.176 | 27.228 | | | | 1.776 | 36.365 | 31.962 | 751 |
| 2 | Порез на имовину физичких лица | 115.209 | 58.176 | 47.687 | 295.976 | 295.934 | 294.963 | 109.961 | 58.539 | 16.917 |
| 3 | Порез на имовину правних лица | 234.066 | 151.177 | | 317.479 | 303.473 | 292.534 | 268.091 | 183.666 | 4.926 |
| | Укупно: | 383.451 | 236.581 | 47.687 | 613.455 | 599.407 | 587.497 | 414.417 | 274.167 | 22.594 |

Порез на земљиште, конто 711147

У 2016. години донето је осам решења којим је утврђена обавеза за порез на земљиште за 2011г., 2012г., и 2013. годину, за обвезнике који воде пословне књиге. Остварен је приход у износу од 1.776 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на земљиште на дан 31.12.2016. године износе 68.327 хиљада динара, од чега главни дуг износи 36.365 хиљада динара а припадајуће камате износе 31.962 хиљаде динара. Укупна претплата је 751 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица, конто 713121

²⁵ „Сл.гласник РС“ број 26/01.....68/14-др закон

²⁶ „Сл.лист града Панчева“ број 26/14

²⁷ „Сл.лист града Панчева“ број 20/13

²⁸ „Сл.лист града Панчева“ број 34/15

²⁹ „Сл.лист града Панчева“ број 13/13

³⁰ „Сл.лист града Панчева“ број 34/15

На име пореза на имовину физичких лица донето је 47.687 решење, у вредности од 295.976 хиљада динара. У 2016. години остварен је приход у износу од 294.963 хиљаде динара. У односу на 2015. годину наплаћено је мање прихода за 971 хиљаду динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину физичких лица на дан 31.12.2016. године износе 168.500 хиљада динара, од чега главни дуг износи 109.961 хиљада динара а припадајуће камате износе 58.539 хиљада динара. Укупна претплата је 16.917 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица, конто 713122

На име пореза на имовину правних лица утврђена је обавеза за 2016. годину у износу од 317.479 хиљада динара. У 2016. години остварен је приход у износу од 292.534 хиљаде динара.

У односу на 2015. годину наплаћено је мање за 10.939 хиљада динара. Укупна ненаплаћена потраживања по основу пореза на имовину правних лица на дан 31.12.2016. године износе 451.757 хиљада динара, од чега главни дуг износи 268.091 хиљада динара а припадајуће камате износе 183.666 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину укупно износе 688.584 хиљаде динара (што чини 117% оствареног прихода у 2016. години), и то: (1) Порез на земљиште 68.327 хиљада динара; (2) Порез на имовину физичких лица 168.500 хиљада динара и (3) Порез на имовину правних лица 451.757 хиљада динара. За износ потраживања од 325.213 хиљада динара нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплата.

Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама³¹.

Табела бр.5: Локалне комуналне таксе

| рб | Врста јавних прихода | Стање потраживања на дан 01.01.2016. године | | Број издатих решења за пореску обавезу за 2016. годину | Утврђене обавезе по издатим решењима за 2016. годину | Наплаћени јавни приходи | | Стање потраживања на дан 31.12.2016. године | | Претплата |
|----|--|---|--------|--|--|-------------------------|--------------|---|--------|-----------|
| | | Главни дуг | Камата | | | 2015. година | 2016. година | Главни дуг | Камата | |
| | | | | | | | | | | |
| 1 | Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивања музичког програма у угоститељским објектима | 2 | | | | | | 5 | 1 | 7 |
| 2 | Комунална такса за коришћење рекламних панова | 81 | 11 | 13 | 178 | 1.609 | 1.258 | 65 | 19 | 1.373 |
| 3 | Комунална такса за држање средстава за игру-забавне игре | 883 | 62 | | | | | 1.795 | 254 | 10 |
| 4 | Комунална такса за истицање фирме на пословном простору | 102.073 | 20.982 | 409 | 48.895 | 47.492 | 55.794 | 151.892 | 32.962 | 11.575 |

³¹ „Службени лист града Панчева“, број 02/14; 6/14; 29/17; 04/15, 38/15, 14/16 и 32/16)

| | | | | | | | | | | |
|----|---|---------|--------|-----|--------|--------|---------|---------|--------|--------|
| 5. | Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама | 11.116 | 801 | 311 | 12.106 | 12.607 | 14.012 | 17.551 | 2.414 | 839 |
| 6. | Комунална такса за заузеће површине грађевинским материјалом | 115 | 27 | 27 | 332 | 284 | 226 | 260 | 40 | 31 |
| 7. | Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила | | | | | | 57.498 | | | |
| 8. | Комунална такса за коришћење простора за парки. | | | | | | 63.258 | | | |
| | УКУПНО | 114.270 | 21.883 | 760 | 61.511 | 61.992 | 192.046 | 171.568 | 35.690 | 13.835 |

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, конто 714431

Обвезнике и локације за коришћење права, предмета и услуга на територији града Панчева из овог тарифног броја утврђује ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ и доноси акт који доставља Секретаријату за пореску администрацију, на основу којег исти доноси решење о утврђивању таксе. Током 2016. године донета су 178 решења и остварен приход од 1.258 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 84 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111

Утврђивање таксе врши Секретаријат за пореску администрацију. Током 2016. године донета су 409 решења и остварен приход од 55.794 хиљаде динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 184.854 хиљаде динара

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

Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 57.498 хиљада динара.

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

Утврђивање таксе врши Секретаријат за пореску администрацију. Током 2016. године донето је 311 решења и остварен приход од 14.012 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 19.965 хиљада динара.

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

Одлуком о локалним комуналним таксама у тарифном броју 4. је предвиђено да се плаћа наведена такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима на подручју града Панчева. У 2016. години остварен је приход 63.258 хиљада динара. На основу Одлуке о уређењу саобраћаја на територији града Панчева³², послове наплате и контроле наплате локалне комуналне таксе за коришћење посебних паркиралишта врши ЈКП „Хигијена“ Панчево. Од укупно оствареног прихода, 48.288 хиљада динара је приход од наплате таксе по основу зонираниог тј. обележеног паркирања у граду, док 14.956 хиљада динара представља приход остварен од наплате таксе од затвореног паркинга (паркинг на бувљаку). Наплата услуге паркирања врши се продајом паркинг карата, преко СМС

³² “Сл.лист града Панчева“ број 5/14; 4/16 и 14/16

порука и путем инкасаната. Уплата се врши на евиденциони рачун број 840-30043845-23 са којег се свакодневно салдо преноси на одговарајући уплатни рачун града Панчева. Ако корисник паркиралишта не плати дневну карту, ЈКП „Хигијена“ Панчево припрема комплетну документацију неопходну за покретање прекршајног поступка са захтевом за покретање прекршајног поступка против корисника простора за паркирање, коју доставља Секретаријату за пореску администрацију, који је надлежан за покретање прекршајног поступка. У 2016. години поднета су 1.634 прекршајна захтева, укупне вредности 1.846 хиљада динара, на основу којих је донета 601 пресуда. Потраживање од физичких и правних лица по основу комуналне таксе за коришћење паркиралишта на дан 31.12.2016. године је 5.419 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да Секретаријат за пореску администрацију у 2016. години није издао ниједно решење и није остварен приход за следеће комуналне таксе: (1) Тарифни број 3-Комунална такса за држање средстава за игру - „забавне игре“; (2) Тарифни број 5-Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења;
- потраживања са обрачуном каматом по решењима за локалне комуналне таксе укупно износе 212.677 хиљада динара (што чини 158 % оствареног прихода у 2016. години и то: (1) Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивања музичког програма у угоститељским објектима шест хиљада динара; (2) Комунална такса за коришћење рекламних паноа 84 хиљаде динара; (3) Комунална такса за држање средстава за игру-забавне игре 2.049 хиљада динара; (4) Комунална такса за истицање фирме на пословном простору 184.854 хиљаде динара; (5) Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама 19.965 хиљада динара; (6) Комунална такса за заузеће површине грађевинским материјалом 300 хиљада динара и потраживања по основу Комуналне таксе за паркирање друмских моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 5.419 хиљада динара. За износ потраживања од 198.861 хиљада динара нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплата.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562

Обрачунава се на основу Одлуке о посебној накнади за заштиту и унапређивање животне средине³³. Током 2016. године издато је 3.451 решење и остварен је приход у износу од 397.608 хиљада динара. Укупан износ потраживања на дан 31.12.2016. године износи 371.653 хиљаде динара, што је 93% у односу на остварене приходе. Градско веће града Панчева је на седници одржаној 10.02.2016. године донело Програм коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је на програм дало сагласност 22.01.2016. године. Током 2016. године Градско веће је усвојило три измене Програма коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине града Панчева за 2016. годину, на које је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност. Извештај о реализацији Програма коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине од 12.01.2017. године достављен је Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Дуговања обвезника по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине са стањем на дан 31.12.2016. године су 371.653 хиљаде динара (што чини 93 % оствареног прихода у 2016. години.), а за износ потраживања од 55.430 хиљада динара

³³ “Сл.лист града Панчева“, број 23/11, 28/11-исправка, 36/11, 8/12, 19/14, 29/14, 28/15 и 38/15

нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплата.

Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, konto 741141. Остварена су средства у 2016. години у износу од 8.933 хиљаде динара по основу уговора и то: Уговор о ороченом депозиту који је закључен с АИК БАНК-ом АД Београд, Уговор о ороченом депозиту који је закључен с Еуробанк а.д. Београд и Уговора о орочавању средстава који је закључен с HALKBANK-ом а.д. Београд.

Приходи од камата на средства корисника буџета града која су укључена у депозит пословне банке са којом надлежни орган града закључи уговор о депоновању средстава по виђењу, konto 741142. Остварена су средства у 2016. години у износу од 27.007 хиљада динара по основу уговора и то: Уговор о депоновању вишка ликвидних средстава који је закључен са SBERBANK Србија а.д. Београд, Уговор о депоновању вишка ликвидних средстава који је закључен са АИК БАНК-ом АД Београд, Уговор о депоновању вишка ликвидних средстава који је закључен са BANKOM INTESA AD Београд и Оквирни уговор о ороченом новчаном „overnight“ депозиту који је закључен са PIREUS BANK a.d. Београд.

Приходи од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини konto 741522. У 2016. години град Панчево је остварио приход у износу од 254.247 хиљада динара. Градска управа града Панчева је 16.03.2016. године послала Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Управи за пољопривредно земљиште Захтев за давање сагласности на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију града Панчева за 2016. годину. Министарство је дало Сагласност од 31.03.2016. године, након чега је Скупштина града Панчева, 14.04.2016. године усвојила Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину. Градоначелник града Панчева је донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљиште у државној својини у граду Панчеву од 07.07.2016. године и расписао оглас за јавну лицитацију у првом кругу и Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљиште у државној својини у граду Панчеву број од 16.12.2016. године и расписао оглас за јавну лицитацију у другом кругу. На наведене Одлуке Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Управа за пољопривредно земљиште је дало сагласност. Градска управа града Панчева, Комисија за израду Предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Панчева доставила је Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Управи за пољопривредно земљиште Извештај о утрошеним средствима у 2016. години, од 23.01.2017. године. На дан 31.12.2016. године, на рачуну Градске управе за уплату депозита учесника на јавном надметању за закуп пољопривредног земљишта, број 840-1580741-41, евидентирано је 56.775 хиљада динара и то: 13.515 хиљада динара средства депозита за учешће на јавном надметању; (2) 10.000 хиљада динара од уплате депозита као средства обезбеђења Агрофинанса за откуп усева и (3) 33.260 хиљада динара преостали износ од уплате за откупљене усеве.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина града Панчева није донела у року, до 31.03. текуће године Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2016. годину, већ са закашњењем, дана 14.04.2016. године, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту;
- Градоначелник града Панчева није донео Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта до 01.06. текуће године, тј. у прописаном року, већ са

закашњењем, дана 07.07.2016. године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту;

Препоручујемо одговорним лицима да Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта донесу у прописаном року,

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534 се сагласно одредбама члана 45. Закона о комуналним делатностима³⁴ не утврђује од 01.01.2014. године. Остварени приход у 2016. години износи 25.075 хиљада динара и односи се на наплаћена дуговања која потичу из ранијих година. Ненаплаћено потраживање на дан 31.12.2016. године износи 1.428.359 хиљада динара, од чега је главни дуг 704.616 хиљада динара, а припадајуће камате 723.743 хиљаде динара. Секретаријат за пореску администрацију је дана 15.12.2014. године, Записником о примопредаји, од ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево преузео податке у електронској форми, о почетним стањима и привременом аконтацијом, појединачно на дан 01.01.2014. године, и то: 1.592.418 хиљада динара, што представља стање на аналитичким картицама за субјекте који се налазе у бази правних лица/предузетника и 60.409 хиљада динара за субјекте који се налазе у бази физичких лица. Секретаријат за пореску администрацију је 17.12.2014. године послао опомене дужницима чији је износ дуга преко 4.300 динара и то: 87 опомена за правна лица и 4.490 опомена за предузетнике и физичка лица. У 2015. години послато је 2.218 опомена за доспеле а неизмирене обавезе за правна, физичка лица и предузетнике. У периоду од 15.12.2014. године до 17.03.2016. године по основу послатих опомена поднето је укупно 2.152 приговора, од којих је 1.288 решено. По поднетим приговорима решава ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, у поступку канцеларијске контроле, на начин да сачињава Записник о извршеној канцеларијској контроли стања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 01.01.2014. године са којим се обвезник усаглашава. Након истека рока од пет дана од дана уручења Записника, ЈП издаје Решење о исправци грешке по службеној дужности уколико је у Записнику наглашено да је потребно извршити сторнирање главног дуга и камате (због застарелости, отуђења некретнине, смрти обвезника и сл.) или се издају нова Решења о утврђивању висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта за године за које није застарело право на њено утврђивање.

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 31.12.2016. године су 1.428.359 хиљада динара, а за износ потраживања од 372.255 хиљада динара нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплата.

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

Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто 741538. Град Панчево је допринос за уређивање грађевинског земљишта уредио Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта³⁵. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ врши обрачун доприноса за грађевинско земљиште. У 2016. години остварен је приход у износу од 41.368 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године исказна је претплата у износу од 2.472 хиљаде динара, која се односи на девет физичких лица која нису од надлежног Секретаријата добила грађевинску дозволу односно Решење о одобрењу извођења радова.

³⁴ “Службени гласник РС”, број 103/11

³⁵ “Сл. лист града Панчева” број 4/15

Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253. Изменама и допунама Закона о планирању и изградњи³⁶ 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. Остварени приход у 2016. години износи 2.879 хиљада динара и односи се на приходе наплаћене по основу обавеза из ранијих година. Доспела ненаплаћена потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта на дан 30.11.2016. године износе 27.092 хиљаде динара и односе се на потраживања по уговорима које је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ закључила периоду 2007.-2015. године. На основу табеларног прегледа који су сачинила одговорна лица у ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева,“ утврдили смо да се потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта од физичких лица односе на пет физичких лица која дугују 9.473 хиљаде динара, против којих су покренута четири тужбена захтева (утужено 9.399 хиљада динара). Потраживања по истом основу од правних лица се односе на четири правна лица која дугују 17.619 хиљада динара, против којих су покренута два тужбена захтева (утужено 16.205 хиљада динара).

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђено је следеће:

- за дуговања обвезника по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта са стањем на дан 30.11.2016. године у износу од 594 хиљада динара нису предузимане мере у циљу ефикасније наплате путем слања редовних опомена и покретања поступака принудне наплате.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, Панчево да преузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, конто 742141. Током 2016. године град Панчево је остварио приход у износу од 51.324 хиљаде динара. Одлуком о располагању становима града Панчева³⁷ послови одржавања стамбених зграда и станова поверени су ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево. ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево са Скупштином стамбене зграде, коју заступа председник Скупштине зграде, закључује Уговоре о одржавању заједничких делова стамбене зграде и то: радови на текућем одржавању стамбених зграда, инвестиционом одржавању и хитним интервенцијама. Ценовник ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево доноси Надзорни одбор. Скупштина града Панчева је донела Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево о промени ценовника, број: 169 од 24.01.2014. године. Цене услуга за етажно одржавање формирају се у зависности од изабраног извођача радова, по расписаној јавној набавци. Фиксне услуге редовног одржавања су одржавање и сервисирање лифтова и хидроцила. Услуга редовног годишњег техничког прегледа лифта односи се на радове по налогу, а наплата ове услуге врши се једнократно, по обављеним радовима и по пријему фактуре извођача. За извршене услуге ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево испоставља рачуне. У 2016. години ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево је имала 370 потписаних уговора о етажном одржавању на основу којих је издато 83.193 рачуна, укупне вредности 47.064 хиљаде динара. За извршене услуге, до 30.11.2016. године наплаћено је 48.094 хиљаде динара, а ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2016. године су 10.549 хиљада динара. У периоду од октобра 2015. године до децембра 2016. године послато је укупно 1.096 опомена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

³⁶ „Службени 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)

³⁷ „Службени лист Града Панчева“ број 19/14, 14/15 и 20/16

- потраживања за услуге етажног одржавања на дан 31.12.2016. године износе 10.549 хиљаде динара, што чини 21 % оствареног прихода у 2016. години. Предузете мере од стране ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево у циљу наплате услуга етажног одржавања у целости нису дале очековане ефекте.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови, односно индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142. У току 2016. године на име прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини остварено је 45.294 хиљаде динара и то: (1) 35.227 хиљада динара од давања у закуп пословног простора и зиданих гаража чије администрирање врши ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“; (2) 2.455 хиљада динара приход са евиденционог рачуна ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево од закупа градских станова и станова за социјално становање; (3) 16 хиљада динара закуп просторија у приземљу Градске управе; (4) 4.808 хиљада динара са евиденционих рачуна месних заједница (МЗ Котеж 1.048 хиљада динара, МЗ Центар 2.583 хиљаде динара, МЗ Тесла 1.177 хиљада динара); (5) 2.788 хиљада динара од закупа пословног простора и зиданих гаража у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године у складу са Уговором о регулисању међусобних односа за пружање услуга за обављање делатности из области урбанизма, грађевинског земљишта, управљања путевима и пословним простором закљученим између града Панчева и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“.

Приход од закупа који администрира ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ на дан 30.11.2016. године односи се на приход од закупа пословног простора у износу од 34.183 хиљаде динара и приход од закупа зиданих гаража у износу од 1.044 хиљаде динара. Поступак давања у закуп уређен је Одлуком о пословном и магацинском простору и гаражама града Панчева³⁸. Пословни, магацински простор и гараже које су поверене на управљање ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, Панчево, дају се у закуп јавним надметањем, путем оглашавања у локалном или другом дневном листу, а одлуку о расписивању огласа доноси Надзорни одбор. Градоначелник образује комисију која спроводи поступак јавног надметања и даје предлог о давању у закуп пословног, магацинског простора и гараже најповољнијем понуђачу. Средства од примљених депозита за учешћа на лицитацијама за закуп пословног простора уплаћују се на рачун 840-488641-69. Висина закупнине за пословни, магацински простор и гараже утврђује се у поступку јавног надметања. Почетну висину закупнине представља процењена тржишна висина закупнине по м² корисне површине, у зависности од пословне зоне у којој се пословни и магацински простор налази, као и делатности коју обавља. На утврђени износ закупнине обрачунава се порез у складу са законом. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, Панчево је у 2016. години управљало са 232 јединице пословног простора површине 17.766,33 м² од чега је предузеће на дан 30.11.2016. године издало у закуп 151 јединицу пословног простора. По основу закупа пословног простора, у 2016. години издато је укупно 1.652 фактуре за 148 јединица пословног простора у укупном износу од 29.434 хиљаде динара са урачунатим ПДВ.

Одговорна лица сачинила су табеларни преглед структуре пословног простора према начину коришћења на дан 30.11.2016. године:

Табела бр.6: Број јединица и површина пословног простора

| РБ | ОПИС | БРОЈ ЈЕДИНИЦА | ПОВРШИНА (у м ²) |
|----|---|---------------|------------------------------|
| 1 | Пословни простор дат у закуп | 151 | 10.522,07 |
| 2 | Пословни простор дат на коришћење без накнаде | 2 | 361,47 |
| 3 | Неиздат пословни простор | 72 | 2.888,48 |
| 4 | Службени пословни простор | 7 | 2.068,20 |
| | УКУПНО | 232 | 15.840,22 |

³⁸ „Службени лист града Панчева“ број 15/2014, 29/2014.....38/16)

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ је у току 2016. закључило 18 уговора о закупу за пословни простор укупне површине 1.416,52 м², и то:

Табела бр. 7: Начин давања у закуп пословног простора

| РБ | НАЧИН ДАВАЊА У ЗАКУП | Број поступака спроведен у 2016. године | БРОЈ ЈЕДИНИЦА |
|----|----------------------|---|---------------|
| 1 | Јавно надметање | 4 | 11 |
| 2 | Непосредна погодба | 7 | 7 |
| 3 | Обнова уговора | 7 | 7 |
| | Укупно | 18 | 25 |

У евиденцији ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево налазе се 124 зидане гараже. У 2016. години закључена су четири уговора о закупу зиданих гаража, ван поступка јавног надметања, са законским наследницима бивших купаца, у складу са чланом 26. став 1. тачка 3. Одлуке о пословном и магацинском простору и гаражама града Панчева.

На дан 30.11.2016. године ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града“ исказала је 222.786 хиљада динара ненаплаћена потраживања по основу закупа пословног простора и 2.445 хиљада динара ненаплаћена потраживања по основу закупа зиданих гаража.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Оглас за давање у закуп пословног простора у државној својини чији је корисник град Панчево који је 26.10.2016. године расписало ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ не садржи време и место увида у документацију, односно услове откупа исте и назнаку да се у пријави, односно понуди обавезно наводи број рачуна на који ће се извршити повраћај депозита, што је није у складу са чланом 7. став 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

- Анекс I Уговора о закупу пословног простора на одређено време, број 16-103/2011-1 од 22.06.2016. године, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ закључила је са закупцем Књижара и комисион „Ризница“ из Панчева супротно члану 10. АLINEЈА 5. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и члану 76. Одлуке о пословном, магацинском простору и гаражама града Панчева;

- дуговања са стањем на дан 30.11.2016. године купаца пословног простора по основу закупнине су 222.786 хиљада динара и купаца зиданих гаража су 2.445 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;

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ 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 и зиданих гаража.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, конто 742143. У току 2016. године на име прихода од закупнине за грађевинско земљиште остварено је 15.820 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево је приходе на основу Одлуке о давању на коришћење земљишта за привремено постављање монтажних гаража³⁹ и приходе по основу дуговања из ранијег периода

³⁹ „Службени лист града Панчева“ број 28/15, 38/15, 4/16, 7/16, 9/16, 14/16 и 38/16

(летње баште, киосци, рекламне табле) усмеравала на рачун Прихода од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, број: 840-742143843-45.

Приходи евидентирани на овом уплатном рачуну јавних прихода у износу од 14.639 хиљада динара потичу од закупа грађевинског земљишта у јавној својини, јавне намене, и то: 10.775 хиљада динара за постављање монтажне гараже; 1.498 хиљада динара од наплаћених потраживања која су пријављена у стечај; 170 хиљада динара од уплата једнократног износа за гаражно место; 56 хиљада динара од наплаћене камате по основу спорних потраживања; 2.140 хиљада динара на име дуговања из ранијег периода (летње баште 829 хиљада динара; рекламне табле 39 хиљада динара; закуп неизграђеног грађевинског земљишта за постављање објеката до привођења земљишта намени 423 хиљаде динара; киосци 833 хиљаде динара; покретни објекти 16 хиљада динара). ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево је, између осталог, овлашћено да у име града води евиденцију монтажних гаража постављених на земљишту које је у јавној својини града Панчева, обавља послове давања на коришћење и отказивања уговора о коришћењу, стара се о наплати прихода. Монтажне гараже се постављају на основу Плана који доноси Скупштина града Панчева. Давање на коришћење земљишта за постављање монтажних гаража врши се путем јавног надметања и непосредном погодбом. Укупан број гаражних места према Плану је 2.285, од тога 962 гаражна места представљају слободне локације. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ врши фактурисање за 1.392 корисника од којих је са 931 корисником закључен Уговор док се за 392 локације врши фактурисање корисницима који немају закључен Уговор о давању на коришћење земљишта за привремено постављање монтажне гараже. У 2016. години закључено је 624 Уговора о давању на коришћење земљишта за привремено постављање монтажних гаража, без расписивања јавног огласа, у складу са чланом 21., 29. 30. и 30 а Одлуке о давању на коришћење земљишта за привремено постављање монтажних гаража. Висина месечног прихода од коришћења земљишта за постављање монтажне гараже утврђује се по гаражном месту и зони, у складу са Одлуком о давању на коришћење земљишта за привремено постављање монтажних гаража. Укупна потраживања по основу постављања монтажних гаража на дан 30.11.2016. године су 4.745 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- дуговања закупаца по основу закупнине за грађевинско земљиште- монтажне гараже са стањем на дан 30.11.2016. године су 4.745 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;
- за 392 локације врши се фактурисање корисницима који немају закључен Уговор о давању на коришћење земљишта за привремено постављање монтажне гараже што није у складу са чланом 29. Одлуке о давању на коришћење земљишта за привремено постављање монтажних гаража којим је предвиђено да су лица која користе део јавне површине за постављање гараже на основу фактуре коју им испоставља ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ дужна да захтев за закључење уговора доставе најкасније у року од 150 дана од дана ступања ове одлуке, уз обавезу да приложи доказ о уплати свих фактурисаних обавеза, као и доказ о уплати једнократног износа у зависности од зоне у којој је монтажна гаража постављена.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања по основу закупа грађевинског земљишта; да закључује Уговоре са корисницима јавне површине за постављање гараже у складу са донетим актима Скупштине града Панчева.

Донације и помоћи од међународних организација, конто 732000. Остварене су у износу од 12.475 хиљада динара и то: (1) Буџета града 11.525 хиљада динара и (2) ПУ „Дечја радост“ 950 хиљада динара.

Буџет града Панчева је остварио приходе по основу донација од међународних организација у износу од 11.525 хиљада динара, и то: (1) 897 хиљада динара за Цез фестивал; (2) 9.963 хиљаде динара за пројекат „Банатско сунце за све“; (3) 51 хиљада динара за пројекат „Скупштина за све“; (4) 614 хиљада динара за пројекат „Унапређење професионалне подршке у заједници-важан корак у инклузији деце.

Средства су дозначена на наменске девизне рачуне отворене код Народне банке Србије одакле су конвертована и уплаћивана на прописани рачун јавних прихода.

Боравишна такса, конто 714552.

Град Панчево је у току 2016 године остварио приход од боравишне таксе у износу од 1.431 хиљада динара. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 100 динара дневно на основу Одлуке о боравишној такси⁴⁰, коју је донела Скупштина града Панчева. Град Панчево 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 таксе⁴¹.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146. Остварен је приход у износу од 29.570 хиљада динара од уплата родитеља за боравак деце у ПУ „Дечја радост“ Панчево.

Градске административне таксе, конто 742241. Остварене су у износу од 8.604 хиљаде динара, на основу Одлуке о градским административним таксама⁴².

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова, конто 742242. У 2016. години остварен је приход у износу од 13.340 хиљада динара. Поступак озакоњења објеката спроводи се у складу са Законом о озакоњењу објеката⁴³. Решавајући о захтеву странке за озакоњење објекта, Секретаријат за урбанизам, грађевинске и стамбено-комуналне послове доноси решење о озакоњењу. За све објекте у поступку озакоњења плаћа се такса пре издавања решења о озакоњењу. У 2016. години донета су 692 решења.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, конто 742341. Остварен је приход у износу од 3.505 хиљада динара. На основу одлуке о трошковима надлежног органа у вези урбанистичког планирања и спровођења поступка обједињене процедуре Секретаријат за урбанизам, грађевинске и стамбено-комуналне послове, решавајући по захтеву странке, за исту утврђује обавезу плаћања одређених трошкова. Од укупно остварених средстава, 2.951 хиљада динара је остварена од уплата за издавање локацијских услова, решења о одобрењу и извођења радова, решења о грађевинској дозволи и обавештења о пријави радова и решења о употребној дозволи; 241 хиљада динара од уплата за технички преглед објекта и 313 хиљада динара од уплата за „Службени лист града Панчева“.

Приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје, конто 743324. У току 2016. године остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 18.456 хиљада динара. Градско веће је, на основу Предлога Комитета за саобраћај донело Програм коришћења средстава намењених за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на територији града Панчева у 2016. години од 10.12.2015. године и Измене и допуне Програма коришћења средстава намењених за финансирање унапређења

⁴⁰ „Службени лист града Панчева“ број 15/10 и 20/10

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 44/13

⁴² „Службени лист града Панчева“ број 16/08, 26/09, 25/10, 38/12, 24/13, 29/14, 14/15 и 38/15

⁴³ „Службени гласник РС“ број 96/15

безбедности саобраћаја на територији града Панчева у 2016. години од 29.02.2016. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градско веће града Панчева 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;

- скупштина града Панчева није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Панчева што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, којим је прописано да скупштина јединице локалне самоуправе доноси стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да донесу интерна акта и подносе извештаје у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Приходи од новчаних и мандатних казни, конто 743341 и 743342. Остварен приход по овом основу током 2016. године износи 4.175 хиљада динара, по основу активности Секретаријата за инспекцијске послове и Комуналне полиције у чијој надлежности је наплата новчаних казни по основу издавања прекршајних налога и подношења захтева за покретање прекршајног поступка код судова за прекршаје.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, конто 744141. У 2016. години остварени су приходи у износу од 5.547 хиљада динара и то: (1) Буџет града 4.154 хиљаде динара и (2) индиректни корисници 1.393 хиљаде динара.

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, конто 744241. У 2016. години остварени су приходи у износу од 333 хиљаде динара за реализацију пројекта „19. Панчевачки цез фестивал“ на основу уговора који је ближе описан код конта 744141.

Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141. У току 2015. године остварен је приход у укупном износу од 68.394 хиљада динара, од тога 65.214 хиљада динара остварено је уплатама у буџет на рачун мешовитих и неодређених прихода и то: (1) рефундација материјалних трошкова за коришћење просторија у згради Градске управе 3.526 хиљада динара; (2) закуп пословног простора 200 хиљада динара; (3) пазар бифеа 561 хиљада динара; (5) рефундација накнаде штете од осигурања 6.634 хиљаде динара; (6) казне по прекршајним налозима издатим од стране Секретаријата за инспекцијске послове и Комуналне полиције 4.321 хиљада динара; (7) уплата депозита за постављање летњих башти и објеката за извођење забавних програма 183 хиљаде динара; (8) рефундација за породилско одсуство 662 хиљаде динара; (9) уплате за полагање испита за обављање такси превоза 150 хиљада динара; (10) уклањање монтажно-демонтажних објеката, зиданих објеката, дивљих депонија, летњих башти, иселјавања по налогу инспекције две хиљаде динара; (11) уплате за трошкове поступка по основу правоснажне судске пресуде 3.879 хиљада динара; (12) рефундација трошкова донатора за међународне пројекте и то: „Банатско сунце за све“ и „Управљање имовином 1,2, 3“ 1.595 хиљада динара; (13) уплате са евиденционих рачуна месних заједница 3.786 хиљада динара; (14) за стицање права за коришћење површина јавне намене 30 хиљада динара; (15) уплата са евиденционог рачуна ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ 23.106 хиљада динара; (16) уплате за трошкове вештачења у поступцима деекспропријације и поништаја правноснажних решења о изузимању земљишта из поседа 35 хиљада динара; (17) уплате са евиденционог рачуна Туристичке организације

Панчева 1.566 хиљада динара; (18) средства од скидања усева 17.430 хиљада динара и (19) повраћај средстава по решењима Секретаријата за пореску администрацију и Пореске управе, филијала Панчево 2.455 хиљада динара.

Приход са евиденционог рачуна ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ у износу од 23.106 хиљада динара односи се на: 381 хиљада динара од закупа киоска; 1.586 хиљада динара од уплата купаца пословног простора за трошкове електричне енергије; 200 хиљада динара за прекорачење дозвољеног лимита запослених за услуге мобилне телефоније; 9.111 хиљада динара од услуга боравка деце у одмаралишту на Дивчибарама, 10.135 хиљада динара од израде урбанистичких пројеката и урбанистичко техничких услова, 299 хиљада динара од наплаћених штета од осигурања, 182 хиљаде динара од судских такси, 98 хиљада динара од откупа станова, 146 хиљада динара пазар кухиње, 1.081 хиљада динара од закупа станова за расељавање, 322 хиљаде динара од пријављених потраживања у стечају, 89 хиљада динара повраћај ЕПС-а. Извршен је повраћај средстава у износу од 524 хиљаде динара, од тога 21 хиљада динара за више уплаћена средства по ратама за откуп и 503 хиљаде динара због погрешних уплата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- више су исказани Мешовити и неодређени приходи-конто 745151 за 8.338 хиљада динара, а мање су исказани: Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета-конто 742142 за 1.281 хиљада динара; Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године-конто 772113 за 662 хиљада динара; Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године за финансиране пројекте из ЕУ-конто 772124 за 1.595 хиљада динара; Приходи од новчаних казни за прекршаје по прекршајном налогу и казни изречених у управном поступку у корист нивоа градова-конто 743342 за 4.321 хиљаду динара; Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531 за 381 хиљаду динара и Примања од отплате станова у корист нивоа градов конто 811143 за 98 хиљада динара, 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 Панчева да приходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 49. Закона о јавним предузећима⁴⁴, јавна предузећа су у обавези да, Одлуком о расподели добити, коју доноси надзорни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део остварене добити усмеравају оснивачу и уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода. Одлуком о буџету града Панчева за 2016. годину утврђена је обавеза јавних предузећа да део од најмање 50% добити, по завршном рачуну за 2015. годину, уплате у буџет града Панчева, према динамици коју одреди Градско веће Града, осим када је јавно предузеће одлуком Надзорног одбора уз сагласност Скупштине града у складу са чланом 270. Закона о привредним друштвима, добит те године у целости расподелило за покриће губитака пренесених из ранијих година, да из добити повећа капитал, као и када донесе одлуку да расположива ликвидна средства употреби за финансирање инвестиција.

⁴⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/12 и 116/13

Јавна предузећа су извршила уплату дела добити у буџет Града и то: (1) 31.653 хиљаде динара по основу остварене нето добити у завршним рачунима за 2014. годину и (2) 6.920 хиљада динара по основу добити из 2015. године.

Скупштина града Панчева је дала сагласност на Одлуке о расподели добити јавних предузећа за 2015. годину, на основу којих ће се за ЈКП „Хигијена“ Панчево, ЈКП „Аутотранспорт Панчево“ Панчево, ЈКП „Омољица“ Омољица добит у износу од 4.999 хиљада динара користити за покриће губитка из ранијих година. Надзорни одбор ЈКП „Младост“ Панчево је 24.11.2016. године донео Одлуку да се остварена добит у износу од 4.279 хиљада динара књижи у корист државног капитала.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- град Панчево је остварио приход од учешћа у добити јавних предузећа мање за 3.317 хиљада динара, за колико су јавна предузећа, чији је оснивач, мање уплатила део остварене добити на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима.

Трансфери од других нивоа власти (733000)

Град Панчево је у току 2016. године остварио приходе по основу трансфера од других нивоа власти у износу од 219.644 хиљаде динара, од тога 20.481 хиљада динара је приход индиректних буџетских корисника, 199.163 хиљаде динара се односи на Буџет града и то:

-ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова, конто 733141 износ од 15.000 хиљада динара;

-текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике у корист нивоа градова, конто 733144 у износу од 17.471 хиљада динара;

- текући наменски трансфери, у ужем смислу, од АПВ у корист нивоа градова, конто 733146 у износу од 28.772 хиљаде динара,

- ненаменски трансфери од АП Војводина у користи нивоа градова-конто 733148, остварени су у укупном износу од 84.545 хиљада динара;

-капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводина у корист нивоа градова – конто 733242 у износу од 53.375 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000 остварене су у износу од 14.088 хиљада динара код следећих корисника: Дом културе Банатско Ново село у износу од 357 хиљада динара, Дом културе Качарево у износу од 70 хиљада динара, Градска библиотека у износу од 1.034 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 35 хиљада динара, Дом омладине у износу од 145 хиљада динара, Културни центар у износу од 172 хиљаде динара, МЗ Качарево у износу од 123 хиљаде динара, Дом културе Иваново у износу од 338 хиљада динара, Дом културе Старчево у износу од 272 хиљада динара, Дом културе Долово у износу од 304 хиљаде динара, Дом културе Јабука у износу од 123 хиљаде динара, Дом културе Глогоњ у износу од 372 хиљаде динара, Завод за заштиту споменика културе у износу од 376 хиљада динара и Предшколска установа у износу од 10.367 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- индиректни корисници буџетских средстава града Панчева су евидентирали меморандумске ставке за рефундацију расхода више за 14.088 хиљада динара, а исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) више за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава да меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, конто 772000 остварене су у износу од 2.012 хиљада динара. Остварени приходи су исказани у буџету града у износу од 1.577 хиљада динара, код Предшколске установе 191 хиљада динара и код Градске библиотеке 244 хиљаде динара. Приходи су остварени по основу рефундација РФЗО за исплаћена породилска боловања и боловања преко 30 дана.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу доспелих пореза на имовину, комуналних такси, накнаде за заштиту и унапређење животне средине, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, доприноса за уређивање грађевинског земљишта, услуга етажног одржавања зграда, давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови, односно индиректни корисници њиховог буџета, дела добити по основу учешћа у добити јавних предузећа, постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Уколико скупштина града Панчева не донесе стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Панчева постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Уколико Скупштина града Панчева не донесе у року, Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта постоји ризик од нетранспарентног давању у закуп пољопривредног земљишта.

Уколико Скупштина града Панчева не донесе Одлуку о висини боравишне таксе постоји ризик од неадминистрирања овог прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града да:

(1) предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину, комуналних такси, накнаде за заштиту и унапређење животне средине, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, доприноса за уређивање грађевинског земљишта, услуга етажног одржавања зграда, давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови, односно индиректни корисници њиховог буџета, дела добити по основу учешћа у добити јавних предузећа, постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода;

(2) да донесу интерна акта и подносе извештаје у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима;

(3) да донесу Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта донесу у прописаном року и

(4) Одлуку о висини боравишне таксе.

Приходи из осталих извора индиректних корисника

У консолидованом Извештају о извршењу буџета за 2016. годину исказани су Приходи из осталих извора у износу од 110.977 хиљада динара.

ПУ „Дечја радост“ Панчево

Предшколска установа остварила је приход у износу од 80.446 хиљада динара, од тога:

-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова, конто 742146-приход евидентиран у износу од 50.786 хиљада динара остварен је од уплате родитеља за боравак деце у предшколској установи. Цена боравка деце у ПУ одређена је Решењем о утврђивању цена услуга у установама које обављају делатност предшколског васпитања и образовања, број: П-04-

06-19/2013-3 од 09.05.2013. године и Решењем о утврђивању цена услуга у установама које обављају делатност предшколског васпитања и образовања, број: П-04-06-21/2016-9 од 29.11.2016. године. Оба акта донела је Скупштина града Панчева. Уплате родитеља за боравак деце у установи до 30.09.2016. године вршене су на рачун сопствених прихода установе број: 840-104667-19. Након тога, овај рачун је угашен а уплате родитеља врше се на евиденциони рачун број: 840-22991845-63 који је отворен код Управе за трезор. Салдо са овог рачуна се на крају сваког дана пребацује на рачун број: 840-742156-843-87-Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова.

-Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, конто 742151, приход евидентиран у износу од 19.102 хиљаде динара остварен је по издатим рачунима за додатне делатности установе (радионице, спортски камп, еко камп, боравак деце у одмаралишту на Дивчибарама, закуп пословног простора). Приход од закупа пословног простора остварен је у износу од 896 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приходи остварени од закупа у износу од 896 хиљада динара уплаћени су на рачун ПУ „Дечја радост“, уместо на прописани уплатни рачун 742142-Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, 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;
- за 18.206 хиљада динара више су исказани Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина -конто 742151, а мање су исказани за исти износ Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова-конто 742141 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 ПУ „Дечја радост“ Панчево, да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему, да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Народни музеј Панчево

Народни музеј Панчево је остварио приход у износу од 591 хиљада динара, од тога:

Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, конто 742141- у износу од 529 хиљада динара остварен је приход од продаје сувенира и закупа простора филмским екипама које су користиле простор за снимање филмова и

Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141 , остварен је приход у износу од 62 хиљаде динара.

Историјски архив

Историјски архив Панчева је остварио приход у износу од 2.908 хиљада динара, од тога:

Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, конто 742141, остварени су у износу од 1.782 хиљаде динара.

Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141, остварени су у износу од 1.126 хиљада динара, од тога 432 хиљаде динара су приходи уплаћени од ДДОР-а за накнаду штете од последица града.

Дом културе „25. мај“ Долово

У 2016. години остварен је приход у износу од 1.605 хиљада динара, од тога се 1.225 хиљада динара односи на приход остварен по основу закупа пословног простора, на основу уговора које је Дом културе закључио са закупцима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приходи остварени од закупа пословног простора у износу од 1.225 хиљада динара уплаћени су на рачун Дома културе „25. мај“ Долово, уместо на прописани уплатни рачун 742142-Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, 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 Дома културе „25. мај“ Долово, да приликом администраирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Дом културе „3.октобар“ Банатско Ново Село.

Остварен је приход у износу од 1.095 хиљада динара који се односи на приходе од давања у закуп пословног простора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приходи остварени од закупа пословног простора у износу од 1.095 хиљада динара уплаћени су на рачун Дома културе „3. октобар“ Банатско Ново Село, уместо на прописани уплатни рачун 742142-Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, 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 Дома културе „3. октобар“ Банатско Ново Село, да приликом администраирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Дом омладине Панчево

Остварен је приход у износу од 3.132 хиљаде динара, од тога се 452 хиљаде динара односи на приходи остварени од накнаде штете осигуравајуће куће на основу поседовања полисе осигурања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приходи остварени од накнаде штете у износу од 452 хиљаде динара уплаћени су на рачун Дома омладине Панчево, уместо на прописани уплатни рачун 741413-Приходи од имовине која припада имаоцима полисе осигурања 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 Дома омладине Панчево, да приликом администраирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Дом културе „29. новембар“ Старчево. Остварен је приход у износу од 1.595 хиљада динара, од тога се 1.308 хиљада динара односи на приходи остварене од давања у закуп пословног простора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приходи остварени од закупа пословног простора у износу од 1.308 хиљада динара уплаћени су на рачун Дома културе „29. новембар“ Старчево, уместо на прописани уплатни рачун 742142-Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, 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 Дома културе „29. новембар“ Старчево, да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Дом културе „4. октобар“ Банатски Брестовац

Остварен је приход у износу од 336 хиљада динара који се односи на приходе остварене од давања у закуп пословног простора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приходи остварени од закупа пословног простора у износу од 336 хиљада динара уплаћени су на рачун Дома културе „4. октобар“ Банатски Брестовац, уместо на прописани уплатни рачун 742142-Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, 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 Дома културе „4. октобар“ Банатски Брестовац, да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода у складу с чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неуплаћивањем јавних прихода на прописане уплатне рачуне постоји ризик од ненаменског трошења истих.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ из Панчева, Дома културе „25. мај“ из Долова, Дома културе „3. октобар“ из Банатског Новог Села, Дома омладине из Панчева, Дом културе „29. новембар“ из Старчева и Дома културе „4. октобар“ из Банатског Брестоваца да приликом администрирања прихода исте усмеравају на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

5.1.2. Примања

Графикон бр. 2: Укупни планирана и остварена примања за 2016. годину у граду Панчеву у хиљадама динара



Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141 остварена су у износу од 7.037 хиљада динара по основу плаћених анuitета за куповину станова солидарности, који су правним лицима додељивани путем конкурса. Одлуком о оснивању од 03.02.2006. године, ЈП „Општинска стамбена агенција“ Панчево постаје правни следбеник Фонда за финансирање изградње и расподелу станова солидарности општине Панчево. Као таква, преузела је имовину, права, уговорене обавезе, архиву, стручну службу, као и сва средства, права и обавезе Фонда према стању средства, права и обавеза утврђених у завршном рачуну фонда и записнику о примопредаји. Ради решавања стамбених потреба корисника, на основу Одлуке о расподели станова солидарности, ЈП „Општинска стамбена агенција“ Панчево је са корисницима закључила Уговоре којим су регулисани међусобни односи на следећи начин: 60% укупно обезбеђених средстава чине кредитна средства која је корисник у обавези да врати овом предузећу у року од 10 година у полугодишњим (шестомесечним) анuitетима и каматом у висини 10% на годишњем нивоу; преостали износ од 40% средстава представља бесповратно учешће ЈП у куповини стана. На доспеле а не уплаћене анuitете примењује се законска затезна камата од доспелости до уплате. Према евиденцији која се води у ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево до 30.11.2016. године остварени приход је 6.810 хиљада динара.

Примања од продаје станова у корист нивоа градова, конто 811142. Остварен је приход у износу од 3.454 хиљаде динара. На основу Закона о становању⁴⁵ носилац права располагања на стану у друштвеној својини и власник стана у државној својини, дужан је да носиоцу станарског права, односно закупцу, на његов захтев у писменој форми омогући откуп стана који користи, под условима прописаним овим законом. На захтев који је поднет од стране купца ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“, Градски јавни правобранилац Града Панчева даје Мишљење о закључивању Анекс уговора о откуп стана. Предмет Анекса уговора је измена уговореног начина отплате цене стана обрачунате у ратама, у уговорену цену стана која се исплаћује у динарима, једнократно,

⁴⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 50/92, 76/92, 84/92,.....104/2016-др.закон

односно у целости. Приход од откупа градских станова у целости се уплаћује на рачун 840-811142843-26. Евиденцију купаца води ЈП „Градска стамбена агенција“. Уплаћени приходи до 30.11.2016. године износе 2.331 хиљада динара.

Примања од отплате станова у корист нивоа градова , 811143. Остварен је приход у износу од 2.336 хиљада динара по основу продаје станова путем откупа. У складу са Законом о становању, град Панчево, као носиоц права коришћења на стану, по прибављеном Мишљењу градског правобраниоца закључује Уговор о откупу стана са купцем (на основу закљученог уговора о коришћењу стана купац исти већ користи). У 2016. години закључено је пет Уговора о откупу стана на вишегодишњи период. Уговором је предвиђено да купац уговорену цену исплати у вишегодишњем периоду, са обавезом плаћања месечне рате најкасније до 10-ог у месецу за претходни месец. Приход од откупа градских станова на рате се уплаћује на рачун број 840-811143843-33. Евиденцију купаца води ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево“. Уплаћени приход на овом рачуну до 30.11.2016. године је 1.867 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да најмање пет купаца отплату рата нису вршили у року предвиђеном Уговором о откупу стана.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ да предузму одговарајуће мере како би купци редовно измиривали своје доспеле обавезе

Примања од продаје земљишта , конто 841000 остварена су у износу од 38.562 хиљаде динара. Исказан је износ од 36.819 хиљада динара по основу Уговора о отуђењу грађевинског земљишта од 22.12.2015. године, закљученог са LIDL SRBIJA SUPERMARKETI KD BEOGRAD (NOVI BEOGRAD). Уговор је закључен након спроведеног поступка јавног надметања.

На основу члана 8. Одлуке о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта⁴⁶ и Одлуке Надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево, број 01-81-3/2015 од 19.01.2015. године, Градско веће града Панчева је 26.01.2015. године донело Одлуку о покретању поступка за отуђење неизграђеног грађевинског земљишта. На основу наведене Одлуке, Комисија за отуђење и давање у закуп грађевинског земљишта је донела Закључак о утврђивању текста Јавног огласа и доставила га Градском већу града Панчева на сагласност. Дана, 12.10.2015. године, Градско веће града Панчева донело је Закључак број П-05-06-2/2015-79 о давању сагласности на текст Јавног огласа. Почетна цена грађевинског земљишта утврђена је у износу од 8.254,46 динара по квадратном метру на основу обавештења Министарства финансија, Пореска управа, филијала Панчево, број 226-464-08-0070/2015-І2А01-1 од 21.09.2015. године. Текст Јавног огласа објављен је у недељном листу „Панчевац“ дана 15.10.2015. 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 Скупштина града Панчева је донела Решење о отуђењу грађевинског земљишта, након чега је, 22.12.2015. године, Градоначелник града Панчева са LIDL SRBIJA SUPERMARKETI KD BEOGRAD (NOVI BEOGRAD).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- град Панчево није донео програм отуђења неизграђеног грађевинског земљишта за 2015. 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.

⁴⁶ „Службени лист града Панчева“ број 10/10, 4/11, 33/11, 2/12, 5/12, 24/13 и 29/14

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

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине остварена су у износу од 250.441 хиљада динара.

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова, конто 911141. Остварен је приход у износу од 249.263 хиљаде динара по основу кредитног задужења и то: 122.225 хиљада динара на основу Уговора о наменском кредиту, који је град Панчево закључио са BANKOM INTESA и 63.519 хиљада динара по основу Уговора о кредиту који је закључен, између BANKE INTESE, и ERSTE BANKE AD NOVI SAD, (обе банке су чланице конзорцијума) и града Панчева. Током 2016. године закључена су четири Анекса овог Уговора.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа градова, конто 921941, остварена су у износу од 1.178 хиљада динара од продаје капитала Акционарског друштва за новинско-издавачку делатност Панчевац, Панчево.

Ризик

Уколико град Панчево не донесе програм отуђења неизграђеног грађевинског земљишта постоји ризик од злоупотребе у поступку, условима, начину отуђења грађевинског земљишта у својини Града.

Прпорука 8а

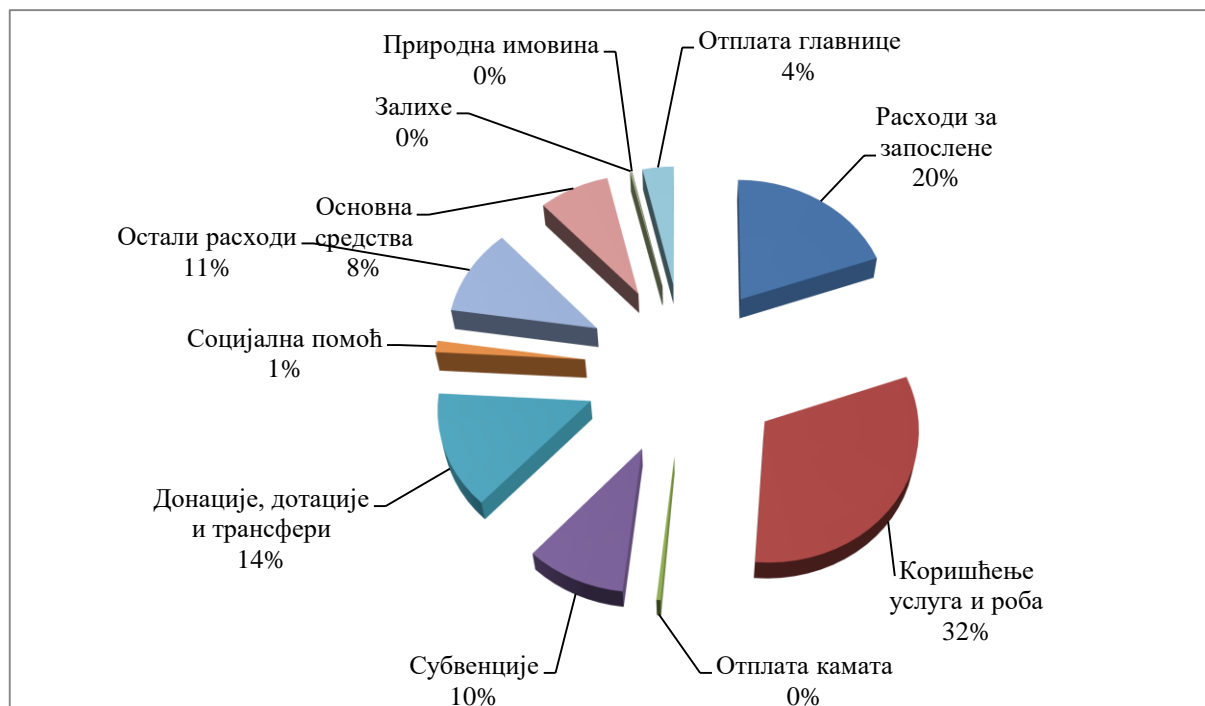
Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да отуђење грађевинског земљишта врше у складу са законским прописима.

5.1.3. Текући расходи

У наредним табелама тачке 5.1.3 Расходи и тачке 5.1.4 Издаци, 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 Панчева.

Графикон бр. 3: Укупни извршени расходи и издаци за 2016. годину у граду Панчеву

у процентима (%)



5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), 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 (зараде)

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 | Скупштина града | 5,557 | 5,557 | 4,687 | 4,687 | 84 | 100 |
| 2 | Градоначелник и Градско веће | 17,704 | 17,704 | 14,411 | 14,411 | 81 | 100 |
| 3 | Градска управа | 273,564 | 273,556 | 240,611 | 240,611 | 88 | 100 |
| 4 | Градско правобранилаштво | 5,643 | 5,643 | 5,501 | 5,501 | 97 | 100 |
| 5 | Заштитник грађана града Панчева | 4,119 | 4,119 | 3,740 | 3,740 | 91 | 100 |
| 6 | Предшколска установа "Дечја радост" Панчево | 247,542 | 247,542 | 233,213 | 233,213 | 94 | 100 |
| 7 | Градска библиотека Панчево | 17,655 | 17,780 | 17,780 | 17,780 | 100 | 100 |
| 8 | Народни музеј Панчево | 11,257 | 11,257 | 10,785 | 10,785 | 96 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 583,041 | 583,158 | 530,728 | 530,728 | 91 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 411000 | 763,702 | 763,109 | 707,330 | 707,330 | 93 | 100 |

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴⁷, Законом о радним односима у државним органима⁴⁸, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закон о систему плата запослених у јавном сектору⁴⁹, Законом о раду⁵⁰, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵¹, Закон о основама система образовања и васпитања⁵², Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁵³, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁵⁴, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵⁵, Анексом посебног колективног уговора за државне органе⁵⁶ и Посебним колективним уговором за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе⁵⁷.

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.

⁴⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 62/06,...99/14

⁴⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон*, 49/99 - др. закон**, 34/2001 - др. закон***, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

⁴⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2016 и 80/2016

⁵⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 116/14)

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

⁵³ „Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/08 – пречишћен текст и 2/12

⁵⁵ „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

⁵⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 25/2015 и 50/2015

⁵⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 10/2015

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 и Број 121-12631/2016-1 од 23. децембра 2016. године.

У својим одлукама о буџету за 2016. годину, јединице локалне власти могу да планирају укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015 годину⁵⁸, без умањења од 2,5% из става 2. истог члана. Тако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години треба умањити за 3% у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, с тим да у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених се планирају и средства за увећање плата запослених у предшколској установи (увећање 4%).

Осим наведених, приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, код корисника средстава буџета града Панчева примењивана су и следећа акта: Колективни уговор за запослене у Градској управи града Панчева (број: I-01-110-3/2015 од 30.12.2015. године), Одлука о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама Одборника Скупштине града Панчева⁵⁹, Колективни уговор за Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево⁶⁰, Одлука о примени Колективног уговора за Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево (број: 577 од 08.07.2015. године).

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, из 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. годину⁶¹, којом је утврђен укупан максимални број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Панчева и исти износи 2.456 запослених.

⁵⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 142/14

⁵⁹ „Сл. лист града Панчева“, бр. 2/2012, 5/2012, 4/2013 и 38/2015)

⁶⁰ „Сл. лист града Панчева“, бр. 10/2015

⁶¹ „Сл. гласник РС“, бр. 101/15

Скупштина града Панчева дана 28.12.2015. године донела је Одлуку о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁶² (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 Панчева (члан 2. Одлуке о максималном броју запослених). Одредбом члана ба. Одлуке о максималном броју запослених прописано је да, изузетно од члана 2. Одлуке о максималном броју запослених, у максималан број запослених на неодређено време у организационим облицима система локалне самоуправе града Панчева не улази 79 запослених лица на неодређено време у установама чији су оснивачи Република Србија, Аутономна Покрајина Војводина и град Панчево и који у буџетском смислу припадају другом нивоу власти, а чије се финансирање поред републичког буџета врши за одређене локалне функције и из буџета града Панчева. Преглед установа који припада другом нивоу власти и број запослених у тим установама дат је у следећем табеларном прегледу:

Табела бр. 9: Корисници који су предвиђени чл. ба Одлуке о спровођењу одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, а који нису ни директни ни индиректни корисници буџета Града

| Ред. бр | Назив корисника буџетских средстава | Статус корисника буџетских средстава* | Број запослених по Одлуци Скупштине града Панчева** | Број запослених на дан 31.12.2016. године | | Укупно (5+6) |
|---------------|--|---------------------------------------|---|---|------------|--------------|
| | | | | одређено | неодређено | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Центар за социјални рад "Солидарност" Панчево | остало | 13 | | 13 | 13 |
| 2 | Геронтолошки центар Панчево | остало | 29 | 1 | 28 | 29 |
| 3 | Дом "Срце у јабуци" Јабука | остало | 1 | | 1 | 1 |
| 4 | Дом "Споменак" Панчево | остало | 3 | | 3 | 3 |
| 5 | ШОСО "Мара Мандић" Панчево | остало | 11 | | 11 | 11 |
| 6 | Регионални центар за таленте "Михајло Пупин" Панчево | остало | 2 | | 2 | 2 |
| 7 | ОШ "Вук Стефановић Караџић" Старчево | остало | 7 | 1 | 7 | 8 |
| 8 | ОШ "Доситеј Обрадовић" Омољница | остало | 4 | | 4 | 4 |
| 9 | ОШ "Гоце Делчев" Јабука | остало | 3 | 1 | 3 | 4 |
| 10 | ОШ "Жарко Зрењанин" Качарево | остало | 6 | | 6 | 6 |
| 11 | ОШ "4. октобар" Глогоњ | остало | | 2 | | 2 |
| УКУПНО | | | 79 | 5 | 78 | 83 |

На основу објашњења одговорног лица, између осталог, наводи се да укупно 79 запослених лица, у установама који су индиректни корисници буџета Републике Србије и обављају одређене локалне функције од интереса за град Панчево а чије се плате финансирају и из буџета градског буџета. Начин финансирања плата и других материјалних трошкова установа које припадају области социјалне заштите, уређен је уговорима које закључује град Панчево са сваком од ових установа, којима су дефинисане врсте расхода који се финансирају као и број запослених чије се плате финансирају из буџета града. Такође се истиче да поменути број запослених, није обухваћен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину коју је донела Влада Републике Србије којом се, прецизира број запослених за ове установе али само за републичке функције. Такође се наводи да су одговорна лица града Панчева одржала састанак са помоћником министра за локалну самоуправу где је договорено да Скупштина града Панчева донесе допуну своје Одлуке, којом ће посебним чланом (поменути члан ба), обухватити и 79

⁶² „Сл. лист града Панчева“, бр. 38/15, 4/16, 22/16 и 38/16

запослених лица који врше локалне функције а запослени су у републичким установама и то ван утврђеног максималног броја за град Панчево.

Такође у 2016. години, Управни инспекторат Министарства државне управе и локалне самоуправе спровео је посредни инспекцијски надзор у Скупштини града Панчева о чему је сачињен Записник број:038-00-00161/2016-02 од 09. маја 2016. године. Предмет инспекцијског надзор била је примена одредаба Закона о начину одређивања максималног броја запослених и јавном сектору и Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину. Управни инспектор је Записником указао да је Скупштина града Панчева, својом одлуком о максималном броју запослених на неодређено време утврдила већи број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Панчева од 2456 који је утврђен тачком 7. редни број 137 Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину. Такође је предложио да председник Скупштине града Панчева обезбеди да Скупштина града без одлагања изврши усклађивање Одлуке о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину тако што ће утврдити максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Панчева на 2456 запослених сагласно наведеној одлуци.

Истичемо да је председник Скупштине града Панчева уложио Примедбу на поменути Записник (II-04/сл.), чије образложење је дала Градска управа града Панчева(број: I-01-сл./2016 од 13.05.2016. године). Образложењем се, између осталог, истиче проблем 79 запослених лица на неодређено време у установама из области социјалне заштите, основних школа и Регионалном центру за таленте на неодређено време, а који припадају другом нивоу власти односу на буџет Града, односно које су индиректни корисници буџета Републике. Даље се наводи да у списку корисника јавних средстава⁶³ ове установе су наведене међу корисницима буџетских средства Републике Србије а не међу корисницима буџетских средства Града.

Са становишта максималног броја запослених на неодређено време у системима јавних служби и систему локалне самоуправе истичемо да 79 запослених лица у установама који по свом организационом облику припадају другом нивоу власти (Република Србија), а чије се финансирање врши и из буџета града Панчева (систем локалне самоуправе), који нису обухваћени ни Републичком одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину ни Скупштинском одлуком о спровођењу одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину за град Панчево и да исто питање је потребно уредити.

Начелник Градске управе града Панчева уз сагласност Градског већа града Панчева донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији градске управе града Панчева. У току 2016 године донете су две измена поменутог Правилника. На основу члана 58. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁶⁴, Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁶⁵

⁶³ „Сл. гласник РС“, бр. 112/15

⁶⁴ „Сл. гласник РС“, број 21/2016

⁶⁵ „Сл. гласник РС“, број 88/2016

и Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места намештеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁶⁶ Градско веће града Панчева, на предлог начелника Градске управе града Панчева, дана 22.12.2016. године, усвојило је обједињен Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Градској служби за буџетску инспекцију, служби интерне ревизије града Панчева, Градском правобранилаштву и стручној служби Заштитника грађана града Панчева (број: П-05-06-24/2016-53 Панчево, 22.12.2016).

Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, чланом 2. утврђен је максималан број запослених на неодређено време у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево од 299. Директор Предшколске установе „Дечја радост“ уз сагласност Управног одбора Установе је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево⁶⁷, којим је утврђен укупан број запослених од 379 извршилаца.

Директор Народног Музеја Панчево је донео Правилник о систематизацији радних места у Народном Музеју Панчево (број: 81 од 08.02.2016.) чиме је поступио у складу са Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину. Укупан број запослених у Народном музеју Панчево на 31.12.2016. године на неодређено време био је 14 лица и на одређено време четири запослена лица.

Директор Градске библиотеке Панчево је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској библиотеци Панчево (број: 81/1 од 04.02.2016.) чиме је поступио у складу са Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину. Укупан број запослених у Градској библиотеци Панчево на 31.12.2016. године на неодређено време био је 28 лица док на одређено време није имао запослених лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Анализирајући примену Закона о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, на основу презентованих података утврђено је да је број запослених лица на неодређено време усаглашен са законским ограничењима, с тим да је Град Панчево на дан 31.12.2016. године имао више запослених лица за 54 на одређено време код Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево 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.
- На основу ревизије утврђено да Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места усклађен са чланом 2. Одлуком о спровођењу Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да преиспитају потребан број запослених на неодређено време за обављање делатности у Предшколској установи и ускладе га са прописима.

⁶⁶ „Сл. гласник РС“, број 88/2016

⁶⁷ „Сл. лист града Панчева“, бр. 3/2014

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе „Дечја радост“ Панчево да донесу Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у складу са прописима.

1) 2) 3) 4) 5) Директни корисници буџетских средстава града Панчева

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава врши Одељење за рачуноводство на основу достављених података о присутности. Директни корисници буџетских средстава града Панчева су утрошили 260.950 хиљада динара за исплату 12 месечних плата, додатака и накнада запослених у 2016. години и то за период јануар – децембар 2016. године

У поступку ревизије смо извршили увид у персонална досијеа изабраних, постављених и запослених лица у граду Панчеву и утврдили смо да узорковани персонални досијеи садрже све прописане податке.

У 2016. години исплаћене су накнаде на основу осмомартовских поклона женама запосленим у органима града Панчева.

На основу Одлуке Начелника Градске управе града Панчева (број:Х-31-120-12/2016, од 04.03.2016. године) којом се одобрава исплата поклона за Дан жена- 8. март-новчане честитке у вредности од шест хиљада динара (нето), запосленим женама у Скупштини града (две жене), Градском већу (четири жене) и Градској управи града Панчева (191 жена).

На основу Одлуке Градског Правобраниоца града Панчева (број:ЈП 37/16/2016, од 08.03.2016. године) којом се одобрава исплата поклона за Дан жена- 8. март-новчане честитке у вредности од шест хиљада динара (нето), запосленим женама у Градском Правобранилаштву града Панчева (четири жене).

На основу Одлуке Заштитнице грађана града Панчева (број:1-00-011-7/2016, од 08.03.2016. године) којом се одобрава исплата поклона за Дан жена- 8. март-новчане честитке у вредности од шест хиљада динара (нето), запосленим женама у стручној служби Заштитника грађана града Панчева (две жене).

На основу Одлуке Председника комисије за кадровска, административна питања и радне односе (број:Х-31-120-12/2016-1 од 16.05.2016. године) којом се одобрава исплата поклона за Дан жена- 8. март-новчане честитке у вредности од шест хиљада динара (нето) Заштитници грађана града Панчева.

| Табела бр. 10: Исплата осмомартовских поклона женама запосленим у органима града Панчева у 2016. години | | | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|--|-----------------|------------------|
| Редни број | Назив буџетског корисника | Број запослених који су добили поклон | Вредност поклона (нето) | Исплаћени осмомартовски поклони у 2016. години | | |
| | | | | група конта 411 | група конта 412 | укупно (411+412) |
| 1 | Скупштина града | 2 | 6,000 | 17,118 | 3,064 | 20,183 |
| 2 | Градоначелник и градско веће | 4 | 6,000 | 34,237 | 6,128 | 40,365 |
| 3 | Градска управа | 191 | 6,000 | 1,665,519 | 298,127 | 1,963,647 |
| 4 | Градско Правобранилаштво | 4 | 6,000 | 34,237 | 6,128 | 40,365 |
| 5 | Заштитник грађана града Панчева | 3 | 6,000 | 25,678 | 4,596 | 30,274 |
| УКУПНО | | | | 1,776,789 | 318,045 | 2,094,834 |

Заменици председника Скупштине која није на сталном раду исплаћено је 9,493.67 динара бруто, на име поклона за 8. март са економске класификације 423591 са које јој се исплаћивала и накнада за вршење функције.

Одредбом члана 16. став 1. и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, прописано је да се у буџетској 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за

обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години (став 1), у 2016. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.) (став 2.).

На основу ревизије утврђено је следеће:

- На основу Одлуке Начелника Градске управе града Панчева у 2016. години исплаћено је више са групе конта 411 укупно 1.726 хиљада динара (Скупштина града у износу од 27 хиљада динара, Градско веће у износу од 34 хиљаде динара и Градска Управа у износу од 1.665) на име осмомартовских поклона женама запосленим у наведеним органима града Панчева, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1 и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- На основу Одлуке Градског Правобраниоца града Панчева у 2016. години исплаћено је више са групе конта 411 укупно 34 хиљаде динара на име осмомартовских поклона женама запосленим у Градском Правобранилаштву, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1 и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- На основу Одлуке Заштитнице грађана града Панчева и Председника комисије за кадровска, административна питања и радне односе у 2016. години исплаћено је више са групе конта 411 укупно 26 хиљада динара на име осмомартовских поклона женама запосленим у Заштитнику грађана, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1 и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Преузете мере у поступку ревизије:

Одговорна лица града Панчева у марту 2017. године нису вршила исплату накнаде на основу осмомартовских поклона женама запосленим у органима града Панчева.

Код директних корисника буџетских средстава града Панчева је у 2016. години остварено укупно 39.545 сати прековременог рада, док је просечни прековремени рад месечно износио 3.295 сати. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију и образложење одговорног лица у Градској управи града Панчева, утврђено је да се прековремени рад у Градској управи града Панчева обавља по усменом налогу непосредног руководиоца. Након обављеног прековременог рада руководиоц основне унутрашње организационе јединице почетком наредног месеца подноси Начелнику Градске управе извештај о прековременим сатима и врсти послова које је запослени обављао. Уколико запослени не искористи слободне сате у наредном месецу, руководиоц основне унутрашње организационе јединице подноси Начелнику Градске управе до 10-ог у следећем месецу захтев за исплату прековремених сати. Исплата прековремених сати запослених се врши на основу Решења Начелника Градске управе.

Начелник Градске управе је донео Правилник о електронској евиденцији раног времена у Градској управи града Панчева (I-01-031-82/2016 од 15.07.2016. године).

На основу ревизије утврђено је:

- Увидом у узорковане електронске евиденције у листи присутности које су нам презентоване у току ревизије утврђено је да број сати прековременог рада запослених лица који су обрачунати и исплаћени по Решењу Начелника Градске управе није усклађен са бројем сати на основу електронске евиденције у листи присутности.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Панчева да усклађују обрачун и исплату прековремених сати са електронском евиденцијом у листи присутности.

Индиректни корисници буџетских средстава града Панчева

б) Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 233.213 хиљада динара. Предшколска установа је обрачун и исплату плата, накнада и додатака вршила на основу Одлуке о примени Колективног уговора за Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

У складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама а на основу члана 45. Колективног уговора за Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево, прописано је да уколико установа оствари сопствени приход изнад средстава неопходних за подмирење укупних материјалних трошкова може сразмерно том приходу увећати плату запослених до 30% по запосленом. Одлуку у смислу овог члана доноси директор Установе. Директор је у току 2016. године за месеце фебруар, јун и децембар доносио Одлуке о једнократном посебном увећању плате запослених по основу сопствених остварених прихода.

У поступку ревизије утврђено је да су, за укупно деветоро запослених лица у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево, примењивани коефицијенти по основу сложености и увећања који нису у складу са прописаним коефицијентима предвиђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Сектор финансијско – рачуноводствених послова, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаних коефицијената по основу сложености, Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево у 2016. години исплатила више за плате запосленим лицима за 744 хиљаде динара, што је супротно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада и да интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених лица ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама.

7) Градска библиотека Панчево

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 17.780 хиљада динара.

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине **оствареног** прихода, а највише до 30% по запосленом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу ревизије утврђено је да Директор градске библиотеке донео Одлуке о трајној стимулацији из сопствених прихода у висини од 30% месечне плате за три запослена лице. Директор није доносио месечна Решења о исплати стимулације на основу стварно оствареног прихода Градске библиотеке.
- У поступку ревизије утврђено је да једно запослено лице не испуњава услове по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској библиотеци Панчево, односно не испуњава захтевани степен стручне спреме. На захтев ревизије, рачуноводство Градске библиотеке Панчево је доставило податак о исплаћеној

плати, додатку и накнади која је за поменуто лице у периоду март-децембар 2016. године износило 599 хиљада динара. Поступајући на наведени начин Градска библиотека Панчево је исплатила плату више за 599 хиљаде динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској библиотеци Панчево и члану 24. став 1. и 2. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Градска библиотека у 2016. години, расходе за накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118) и расходе за остале додатке и накнаде запосленима (411119) није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи у износу од 387 хиљаде динара су више евидентирани и исказани на субаналитичком конту 411112- Додатак за рад дужи од пуног радног времена а за исти износ мање на субаналитичком конту 411119- Остали додаци и накнаде запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке Панчево да Решење о исплати стимулације доноси месечно на основу остварених сопствених прихода у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; да изврше распоређивање запосленог на одговарајуће радно место у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској библиотеци Панчево и Законом о раду; да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату и да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

8) Народни музеј Панчево

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 110.785 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У поступку ревизије утврђено је да су за укупно три запослена лица у Народном Музеју Панчево, примењивани основни коефицијенти који нису у складу са прописаним коефицијентима предвиђеним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На захтев ревизије, Народни музеј Панчево, је урадио прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећаних основних коефицијената, Народни музеј Панчево у 2016. години исплатио више за плате запосленим лицима за 66 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Народни Музеј Панчево у 2016. години, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнаде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја Панчево да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врше према структури обрачунате плате која се састоји од плате по основу цене рада и додатака на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Ризик

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

Уколико се настави са праксом да се Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево, Градској библиотеци Панчево и Народном музеју Панчево не примењују прописани коефицијенти за обрачун и исплату плата, додатака и накнада постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Уколико Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево не донесе интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених лица и не ускладе их са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са праксом да директор градске библиотеке врши исплату стимулације из сопствених прихода на основу Одлуке о трајној стимулацији из сопствених прихода у висини од 30% месечне плате за три запослена лица, постоји ризик од нетранспарентне исплате стимулације на плату.

Препорука број 9

(1) Препоручујемо одговорним лицима у органима града Панчева да преиспитају потребан број запослених на неодређено време за обављање делатности у Предшколској установи и ускладе га са прописима; да све врсте награда и бонуса исплаћују у складу са Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему; да усклађују обрачун и исплату прековремених сати са електронском евиденцијом у листи присутности; да се број прековремених сати утврђује до максималног броја сати прописаних Законом о раду;

(2) Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево, Градској библиотеци Панчево и Народном музеју Панчево да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата, додатака и накнада.

(3) Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево да интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата запослених лица ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату запослених у јавним службама да донесу Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у складу са прописима.

(4) Препоручујемо одговорним лицима у органима града Панчева да преиспитају број запослених састановишта максималног броја запослених на неодређено време у системима јавних служби и систему локалне самоуправе.

(5) Препоручујемо одговорним лицима Градске библиотеке Панчево да Решење о исплати стимулације доноси месечно на основу остварених сопствених прихода у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

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.11: Социјални доприноси на терет послодавца

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 | Скупштина града | 995 | 995 | 839 | 839 | 84 | 100 |
| 2 | Градоначелник и Градско веће | 3,170 | 3,170 | 2,580 | 2,580 | 81 | 100 |
| 3 | Градска управа | 48,903 | 48,902 | 43,087 | 43,087 | 88 | 100 |
| 4 | Градско правобранилаштво | 1,010 | 1,010 | 984 | 984 | 97 | 100 |
| 5 | Заштитник грађана града Панчева | 737 | 737 | 670 | 670 | 91 | 100 |
| 6 | Предшколска установа "Дечја радост" Панчево | 41,146 | 41,146 | 41,775 | 41,775 | 102 | 100 |
| 7 | Градска библиотека Панчево | 3,186 | 3,182 | 3,182 | 3,182 | 100 | 100 |
| 8 | Народни музеј Панчево | 2,014 | 2,014 | 1,930 | 1,930 | 96 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 101,161 | 101,156 | 95,047 | 95,047 | 94 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 412000 | 133,549 | 133,417 | 126,679 | 126,679 | 95 | 100 |

1) 2) 3) 4) 5) Директни корисници буџетских средстава града Панчева

Директни корисници буџетских средстава су утрошили укупно 48.160 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁶⁸ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде. Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. – Плате, додаци и накнаде запослених, органи града Панчева су извршили обрачун и исплату плата на име осмомартовских поклона женама супротно Закону о буџету Републике Србије за 2016. годину и Закону о буџетском систему, самим тим исплаћени си и доприноси у вишем износу од дозвољеног.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На основу Одлуке Начелника Градске управе града Панчева у 2016. години, на име осмомартовских поклона женама запосленима у Скупштини града, Градском већу и Градској управи, исплаћени су доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више за 307 хиљада динара, што је супротно члану 16. став 1. и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- На основу Одлуке Градског Правобраниоца града Панчева у 2016. години, на име осмомартовских поклона запосленим женама, исплаћени су доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више за шест хиљада динара, што је супротно члану 16. став 1. и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- На основу Одлуке Заштитнице грађана града Панчева и Председника комисије за кадровска, административна питања и радне односе у 2016. години, на име осмомартовских поклона запосленим женама, исплаћени су доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више за пет хиљада динара, што је супротно члану 16. став 1. и 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисници буџетских средстава града Панчева

б) Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево

На основу Одлуке о буџету града Панчева, код Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево планиран је расход на име социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 41.146 хиљада динара. Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца износе 41.775 хиљада динара, што је за 629 хиљада динара више у односу на планиране расходе за социјалне доприносе на терет послодавца који су утврђени Одлуком о буџету града Панчева за 2016. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

⁶⁸ „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

- У Одлуци о буџету града Панчева за 2016. годину, на позицији Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево планирани су расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 41.146 хиљада динара с тим да су извршени у износу од 41.775 хиљада динара. Средства за расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 629 хиљаде динара обезбеђена су и из сопствених средстава али за исти износ није од градског органа за финансије тражено повећање апропријације. На тај начин, Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није поступила у складу са одредбама члана 61. став 8. Закона о буџетском систему.

- Као што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, применом увећаних коефицијената по основу сложености, више за 133 хиљаде динара, што је супротно члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

7) Градска библиотека Панчево

Градска библиотека Панчева је утрошила 3.182 хиљаде динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

Као што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Градска библиотека Панчево је обрачунала и исплатила доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, за једно запослено лице у периоду март-децембар 2016. године, више за 107 хиљада динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској библиотеци Панчева и члану 24. став 1. и 2. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

8) Народни музеј Панчево

Народни музеј Панчева је утрошио 1.930 хиљада динара за плаћање доприноса за социјално осигурање на терет послодавца.

Као што је објашњено у тачки 5.1.3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, Народни музеј Панчево је обрачунао и исплатио запосленима доприносе за социјално осигурање на терет послодавца, применом увећаних основних коефицијената, више за 12 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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.

Уколико се настави са трошењем која су обезбеђена су и из сопствених средстава а да за исте није од градског органа за финансије тражено повећање апропријације, постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 10

(1) Препоручујемо одговорним лицима града Панчева, Предшколске установе „Дечја радост“, Градске библиотеке и Народног музеја Панчево да планирају и извршавају расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са надлежностима, одређеним законским и другим прописима.

(2) Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“, да пре преузимања и плаћања обавеза из сопствених средстава поднесу захтев органу надлежном за финансије за увећање апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора

5.1.3.3. Накнаде у натури, група - 413000

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

Табела бр.12: 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 | Скупштина града | 27 | 27 | 18 | 18 | 67 | 100 |
| 2 | Градоначелник и Градско веће | 72 | 72 | 45 | 45 | 63 | 100 |
| 3 | Градска управа | 1,741 | 1,741 | 1,200 | 1,200 | 69 | 100 |
| 4 | Градско правобранилаштво | 10 | 10 | 9 | 9 | 90 | 100 |
| 5 | Заштитник грађана града Панчева | 20 | 20 | 18 | 18 | 90 | 100 |
| 6 | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево | 391 | 391 | 391 | 391 | 100 | 100 |
| 7 | ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево | 174 | 174 | 174 | 174 | 100 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 2,435 | 2,435 | 1,855 | 1,855 | 76 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 413000 | 3,198 | 3,187 | 2,564 | 2,564 | 80 | 100 |

1) 2) 3) 4) 5) Директни корисници буџетских средстава града Панчева

Директни корисници буџетских средстава града Панчева су извршили расходе за накнаде у натури у укупном износу од 1.290 хиљада динара. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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 бр. 15: 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 | 24,729 | 24,729 | 3,278 | 3,278 | 13 | 100 |
| 2 | Предшколска установа "Дечја радост" Панчево | 20,102 | 20,102 | 12,569 | 12,569 | 63 | 100 |
| 3 | ЈП "Дирекција за изградњу и уређење Панчева" Панчево | 1,693 | 1,693 | 1,216 | 1,216 | 72 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 46,524 | 46,524 | 17,063 | 17,063 | 37 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 414000 | 49,779 | 49,936 | 19,367 | 19,367 | 39 | 100 |

1) Градска управа: На групи конта 414- социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 3.278 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 848 хиљада динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 584 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 1.846 хиљада динара.

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 135 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је у 2016. години исплаћена отпремнина за једно запослено лице у Градској управи града Панчева. На основу члана 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и чланова 3. и 42. Посебног колективног уговора за државне органе утврђено је право на отпремнину државном службенику или намештенику који одлази у пензију. У складу са тим начелник Градске управе града Панчева је донео Одлуку се исплати отпремнина запосленом лицу у Градској управи за одлазак у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево: На групи конта 414 - социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 12.569 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 10.525 хиљада динара, отпремнине и помоћи у укупном износу од 928 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у укупном износу од 1.116 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (414100) су исказани у укупном износу од 10.525 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (ближе описано код тачке 5.1.1. Приходи)

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 817 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је у 2016. години исплаћена отпремнина за четири запослена лица у ПУ „Дечја радост“ Панчево. На основу члана 119. став 1. тачка 1. Закона о раду и члана 59. став 1. тачка 1. Колективног уговора за предшколску установу „Дечја радост“ Панчево утврђено је право на отпремнину запосленом лицу који одлази у пензију. У складу са тим директорка Установе је донела Решење о исплати отпремнине за одлазак у пензију у висини три плате запосленог у моменту исплате (март 2016. године).

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) су исказани у укупном износу од 1.116 хиљада динара. На основу члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду, члана 60. Колективног уговора за предшколску установу „Дечја радост“ Панчево утврђено је право на солидарну помоћ запосленом. У складу са тим директорка Установе је донела Решење о исплати солидарне помоћи.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је рефундацију средстава за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 10.367 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила konto 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички konto у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево да евидентирање расхода за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево: На групи конта 414 - социјална давања запосленима исказани су расходи у укупном износу од 1.216 хиљада динара, који се састоји од расхода за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 205 хиљада динара, образовање деце запослених у укупном износу од 37 хиљада динара, за отпремнине и помоћи у укупном износу од 974 хиљада динара.

Расходи за отпремнине приликом одласка у пензију (414311) су исказани у укупном износу од 974 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да

је у 2016. години ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево са једним запосленим лицем закључила Споразум о престанку радног односа у складу са чланом 177. став 1. Закон о раду и члану 21. став 3. тачка 2. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Такође, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево је донела Решење, за два запослена лица, о исплати отпремнине за одлазак у пензију. Плаћање је извршено у складу са прописима. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Ризик

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

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево да евидентирање расхода за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.16: 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 | Градоначелник и Градско веће | 336 | 336 | 313 | 313 | 93 | 100 |
| 2 | Градска управа | 8,940 | 8,940 | 8,317 | 8,317 | 93 | 100 |
| 3 | Градско правобранилаштво | 122 | 122 | 107 | 107 | 88 | 100 |
| 4 | Заштитник грађана града Панчева | 122 | 122 | 92 | 92 | 75 | 100 |
| 5 | Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево | 8,709 | 8,709 | 7,643 | 7,643 | 88 | 100 |
| 6 | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево | 2,531 | 2,531 | 2,276 | 2,276 | 90 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 20,760 | 20,760 | 18,748 | 18,748 | 90 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 415000 | 25,697 | 25,560 | 23,219 | 23,219 | 91 | 100 |

1) 2) 3) 4) Директни корисници буџетских

Накнада трошкова за запослене у органима града Панчева извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 8.829 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.

Град Панчево је чланом 18. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева, уредио право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

Такође, Градска управа је чланом 39. Колективног уговора за запослене у Градској управи града Панчева уредила право запослених на накнаду трошкова превоза да долазак и одлазак са рада.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да обрачун накнаде за превоз са посла и на посао у новцу за није вршен на основу листе присутности, односно на основу броја дана проведених на раду.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су директни корисници буџетских средстава извршавали расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у новцу без утврђивања стварних трошкова на основу броја дана доласка на рад и одласка са рада и на тај начин преузели обавезу и извршили расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 623 хиљаде динара (Градоначелник и Градско веће у износу од 19 хиљада динара, Градска управа у износу од 589 хиљада динара, Градско правобранилаштво у износу од седам хиљада динара, Заштитник грађана у износу од осам хиљада динара) што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, члану 41. став 3. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, члану 18. став 1. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере:

Директни корисници буџетских средстава Града Панчева почев од јуна месеца 2016. године врше обрачун трошкова превоза на посао и са посла, у новцу, уз утврђивање стварних трошкова на основу броја дана доласка и одласка са рада.

5) Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево

Накнада трошкова за запослене у ПУ „Дечја радост“ Панчево извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном износу од 7.643 хиљаде динара.

Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду и члановима 50. и 51. Колективним уговором за запослене у ПУ „Дечја радост“ Панчево, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превоза карте у јавном саобраћају. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ПУ „Дечја радост“ Панчево 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.*

6) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево

Накнада трошкова за запослене у ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево извршене су на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у укупном

износу од 2.276 хиљада динара. Право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла запослених уређено је чланом 118. Закона о раду и чланом 16. Правилника о зарадама, накнадама зарада, накнадама трошкова и другим примањима запослених у јавном предузећу „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превоза карте у јавном саобраћају. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево 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.*

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

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

Табела бр.17: 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 | Скупштина града | 8.469 | 8.469 | 8.063 | 8.063 | 95 | 100 |
| 2 | Градначелник и Градско веће | 1.872 | 1.963 | 1.937 | 1.937 | 99 | 100 |
| 3 | Градска управа | 2.780 | 2.780 | 2.232 | 2.232 | 80 | 100 |
| 4 | ПУ „Дечја радост“ | 3.416 | 3.416 | 3.103 | 3.103 | 91 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 16.537 | 16.628 | 15.335 | 15.335 | 92 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 416000 | 20.226 | 20.323 | 18.836 | 18.836 | 93 | 100 |

У овом поступку ревизије, одговорна лица доставила су Информацију о исплати накнада члановима комисија и радних тела у 2016. години број: IV-10/2017 од 29. марта 2017. године. У информацији је указано на одредбе Статута града Панчева у вези са образовањем сталних и повремених радних тела и комисија, дат осврт на укупан број радних тела и комисија и број оних код којих се врши исплата накнада члановима радних тела и комисија, указано на то да ли је накнада за рад у комисијама утврђивана у износу који је увећан у односу на накнаду која је исплаћивана у 2015. години, као и на процедуру преноса средстава на име исплате ових накнада. У току 2016. године функционисало је 91 радно тело или комисија од којих су чланови 29 радних тела или комисија примали накнаде за рад. Одредбом члана 25. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева⁶⁹ прописано је да запослена и постављена лица у органима града Панчева имају право на накнаду за рад у комисијама које образују извршни органи града Панчева утврђену актом о образовању комисије.

Поред тога, дат је и детаљан табеларни преглед образованих сталних и повремених радних тела и комисија у којем су наведени подаци о: називу радног тела или комисије; називу органа који је формирао радно тело или комисију; акту о формирању радног тела или комисије; правном основу за формирање радног тела или комисије; надлежности сталног радног тела, односно циљу и задатку радног тела или комисије формиране као повремених (привременог) радног тела (опис очекиваних резултата рада); рок за завршетак рада ако је реч о повремених (привременог) радном телу; да ли је од стране привременог (повременог) радног тела или комисије усвојен програм рада на реализацији циљева и задатака рада; акту којим је утврђена висина накнаде за рад у радном телу или комисији и начину обрачуна накнаде; укупном броју чланова радног тела или комисије; укупном износу накнаде (брutto износ) који је

⁶⁹ „Сл. лист града Панчева“ бр. 2/12, 5/12, 4/13 и 38/15

исплаћен за чланове радног тела или комисије; броју чланова радног тела или комисије који су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима локалне самоуправе; називу функције или раног места; да ли је накнада за рад члановима радног тела или комисије повећавана у 2016. години; броју одржаних седница радног тела или комисије у ревидираном периоду или резултату рада повременим (привременог) радног тела или комисије (назив материјала који је циљ или задатак рада) и да ли је оснивачу радног тела или комисије, ради контроле рада, достављан месечни, квартални или годишњи извештај о раду или обављеном послу са навођењем броја и датума поднетог/поднетих извештаја.

1) Скупштина града: На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи код Скупштине града евидентирани су расходи у износу од 8.063 хиљаде динара који се састоје од награда запосленима и осталих посебних расхода у износу од 8.063 хиљаде динара.

Табела бр. 18: Исплата накнаде члановима комисија евидентирана на групи конта 416 исплаћена са Раздела 1 -Скупштина града у хиљадама динара

| Ред. Број | НАЗИВ КОМИСИЈЕ | Укупно исплаћена накнада | Износ накнаде исплаћен именованом, постављеном или запосленим код | |
|-----------|--|--------------------------|---|----------------|
| | | | Градоначелник и Градско веће | Градска управа |
| 1 | Комисија за спровођење избора скупштина месних заједница на територији града Панчева | 71 | | 71 |
| 2 | Комисија за планове | 304 | | 304 |
| 3 | Комисија за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини | 2,292 | 193 | 2,099 |
| 4 | Комисија за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Панчева | 1,531 | 165 | 1,366 |
| 5 | Комисија за именовање директора јавних и јавно комуналних предузећа | 44 | | 44 |
| 6 | Изборна комисија града (са ангажованим лицима) | 3,821 | | 3,821 |
| | Укупно | 8,063 | 358 | 7,705 |

У поступку ревизије узоркована је накнада и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Комисије за планове, Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Панчева, Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини и Изборне комисије града и ангажованих лица за потребе Изборне комисије.

Комисија за планове образована је Одлуком о образовању комисије за планове⁷⁰ донетом од Скупштине града Панчева којом су уређена питања надлежности, састава и накнаде за рад, тако да иста износи 15% нето плате председника Скупштине града за председника комисије и 10% нето плате председника Скупштине града месечно за чланове. Правни основ за формирање ове комисије садржан је у одредбама члана 52. Закона о планирању и изградњи⁷¹. Решењем о именовању комисије за планове⁷² именовано је девет чланова ове комисије, од чега су и два лица запослена у Градској управи на пословима помоћника секретара у Секретаријату за урбанизам, грађевинске и стамбено комуналне послове и радном месту за стручне урбанистичке послове у поступку спровођења обједињене процедуре у Секретаријату за урбанизам, грађевинске и стамбено комуналне послове. Задатак комисије идентични су и описи послова који се обављају у Секретаријату за урбанизам, грађевинске и стамбено комуналне послове прописани чланом 14. Одлуке о Градској управи града Панчева⁷³. Расход исплате

⁷⁰ „Сл. лист града Панчева“ бр. 21/10,2/11,15/13 и 38/15

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/09...145/14

⁷² „Сл. лист града Панчева“ бр. 38/15

⁷³ „Сл. лист града Панчева“ бр. 13/14

накнаде за чланове ове комисије вршен је на основу решења којима се одобрава исплата доношеним од начелника Градске управе.

Комисија за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Панчева образована је Решењем о оснивању Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта⁷⁴ и Решењем о оснивању Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Панчева број: П-04-06-21/2016-4 који је донела Скупштина града дана 4.7.2016. године (није објављено у службеном гласилу). Овим решењима су уређена питања надлежности, састава и накнаде за рад, тако да се накнада утврђује као месечна надокнада у висини до 20% нето зараде председника Скупштине града Панчева. У Закону о пољопривредном земљишту није садржан непосредан правни основ за формирање Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Панчева и Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својин, већ је такав основ садржан само за формирање комисије коју образује председник општине, односно градоначелник, која у свом саставу има најмање половину чланова физичка лица - пољопривреднике који су уписани у Регистар пољопривредних газдинстава и дипломираног инжењера пољопривреде која има задатак давања претходног мишљења на предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини. Стога је неопходно актима града Панчева (изменама Статута града Панчева или доношењем посебних одлука) на јасан начин уредити питања: 1) надлежности за доношење годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини; 2) надлежности за одлучивање о коришћењу пољопривредног земљишта у државној својини (коришћење без плаћања накнаде; коришћењу уз накнаду правним и физичким лицима за непољопривредну производњу; коришћење по основу закупа; коришћење по основу права првенства закупа и коришћења по основу права пречег закупа); 3) надлежности за формирање комисија као помоћних радних тела са јасно прецизираним задацима како би се избегло преношење надлежности са органа јединице локалне самоуправе (Скупштина града, Градско веће, Градоначелник и Градска управа) на комисије као радна тела.

Решењима је именовано девет чланова ове комисије, од чега је једно лице које је изабрано за члана Градског већа задужено за пољопривреду, село и рурални развој и четворо лица која су запослена у Градској управи на пословима секретара Секретаријата за пољопривреду, село и рурални развој, шефа Одељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство и на радном месту за стручне послове у области пољопривреде и радном месту за активну картотеку. Задатак комисије идентични су послови који се обављају од стране члана Градског већа на сталном раду задуженог за пољопривреду, село и рурални развој на основу Решења о избору члана Градског већа града Панчева број: П-04-06-21/2016-2 од 19.05.2016. године и опису послова који се обављају у Секретаријату за пољопривреду, село и рурални развој прописани чланом 17. Одлуке о Градској управи града Панчева. Осим тога, вршено је и плаћање лица ангажованих за обављања појединих стручних послова за потребе комисије запослених у Градској управи а да за исплату накнаде овим лицима не постоји непосредан основ у решењима о образовању комисије.

У вези са радом ове комисије у поступку ревизије предочен је и акт Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за пољопривредно земљиште број: 320-11-1219/2012-14 од 09.11.2012. године, као и Инструкција о изради годишњег

⁷⁴ „Сл. лист града Панчева“ бр. 32/12, 34/12, 4/13, 8/13, 16/13, 6/14, 24/14, 11/15

програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и поступка јавног надметања истог министарства која је достављена локалним самоуправама уз допис број: 320-11-5512/2009-06 од 3.11.2010. године.

Комисија за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини образована је Решењем о оснивању Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини број: П-04-06-21/2016-4 од 04.07.2016. године које је донела Скупштина града Панчева којим су уређена питања надлежности, састава и накнаде за рад, тако да се накнада утврђује као месечна надокнада у висини до 20% нето зараде председника Скупштине града Панчева. Доношењем овог решења престало је да важи Решење о оснивању Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини⁷⁵. Задатак комисије, према тачки III Решењем о оснивању Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини број: П-04-06-21/2016-4 од 04.07.2016. године, јесте да спроведе поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини према усвојеном годишњем програму заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који усвоји Скупштина града Панчева. Именовано је девет чланова ове комисије, од чега је једно лице заменик градоначелника и шесторо запослених у Градској управи на пословима шефа одељења за нормативно-правне послове и радне односе, радног места за стручне послове пољопривредног земљишта, радног места за административне послове за пољопривредно земљиште, радног места за административне послове за пољопривредно земљиште, радног места за припрему пројеката и планова у домену развоја села и руралног развоја и шеф Службе интерне ревизије. Тачком IV став 4. истог решења прописана је могућност да се за обављање појединих стручних послова за потребе комисије могу ангажовати друга лица. У поступку ревизије утврђено је да је вршено и плаћање лица ангажованих за обављања појединих стручних послова за потребе комисије која су запослени у Градској управи у износу од 1.266 хиљада динара а да за исплату накнаде овим лицима не постоји непосредан основ у решењима о образовању комисије.

Одредбом члана 62. став 4. Закона о пољопривредном земљишту прописано је поступак давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, као поверен посао, спроводи надлежни орган јединице локалне самоуправе. Осим тога, одредбом члана 64. став 8. Закона о пољопривредном земљишту прописано је да стручне послове за прикупљање потребне документације ради давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини обавља општинска, односно градска управа. Одредбом члана 65. Закона о локалној самоуправи прописано је да су органи града скупштина града, градоначелник, градско веће и градска управа. Одлуком о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини⁷⁶ прописано је да је градоначелник надлежан за доношење одлуке о расписивању одлуке о давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини (члан 1. Одлуке). Одредбом члана 2. наведене одлуке прописано је да градоначелник доноси одлуку о давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на основу предлога комисије за спровођење јавног надметања коју образује Скупштина града.

У складу са чл. 36. и 66. Закона о локалној самоуправи, скупштина општине, односно града оснива стална или повремена радна тела за разматрање питања из њене надлежности која дају мишљење на предлоге прописа и одлука које доноси скупштина општине и обављају друге послове утврђене статутом општине, док број радних тела,

⁷⁵ „Сл. лист града Панчева“ бр. 32/12...24/14

⁷⁶ „Сл. лист града Панчева“ бр. 14/08

избор, права и дужности председника и чланова радних тела утврђују се статутом општине. Одредбом члана 54. став 1. тачка 9) Статута града Панчева прописано је да градоначелник образује стручна, саветодавна и друга радна тела за поједине послове из своје надлежности. У вези са радом ове комисије у поступку ревизије предочен је и акт Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде - Управа за пољопривредно земљиште број: 320-11-1219/2012-14 од 09.11.2012. године, као и Инструкција о изради годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и поступка јавног надметања истог министарства која је достављена локалним самоуправама уз допис број: 320-11-5512/2009-06 од 3.11.2010. године.

Чланови *Изборне комисије града Панчева* именовани су Решењем о именовању Изборне комисије града Панчева⁷⁷, Решењем о измени Решења о именовању Изборне комисије града Панчева број: П-04-06-3/2016-2 од 03.03.2016. године и Решењем о измени Решења о именовању Изборне комисије града Панчева број: П-04-06-3/2016-3 од 18.03.2016. године. У поступку ревизије узорковани су расходи за исплате накнаде за два члана Изборне комисије града Панчева која су запослена лица у органима града Панчева у износу од 1.187 хиљада динара са обрачунатим и плаћеним порезом на доходак грађана и доприносима за обавезно социјално осигурање и плаћање накнаде лицима ангажованим за обављање појединих стручних послова за потребе комисије која су запослени у Градској управи у износу од 2.634 хиљаде динара са обрачунатим и плаћеним порезом на доходак грађана и доприносима за обавезно социјално осигурање.

Изборе за одборнике, на основу члана 10. Закона о локалним изборима⁷⁸, спроводе изборне комисије јединица локалне самоуправе и бирачки одбори. Одредбом члана 15. став 2. Закона о локалним изборима прописано је да изборна комисија у свом раду сходно примењује упутства и друге акте Републичке изборне комисије који се односе на спровођење избора за народне посланике. Одредбом члана 58. Закона о локалним изборима прописано је да се одредбе Закона о избору народних посланика ("Службени гласник РС", бр. 35/00, 57/03 - одлука УСРС, 72/03 - др. закон, 75/03 - испр. др. закона, 18/04, 85/05 - др. закон и 101/05 - др. закон), између осталог, о неплаћању пореза и доприноса за средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора сходно примењују на избор одборника ако Законом о локалним изборима није другачије одређено. Одредбом члана 98. став 3. Закона о избору народних посланика прописано је да се средства која се исплаћују као накнада за рад лица у органима за спровођење избора ослобођена су плаћања пореза и доприноса. Насупрот ових одредби закона којима се уређују избори, Законом о порезу на доходак грађана⁷⁹ прописано је да порез на доходак грађана плаћају, у складу са одредбама тог закона, физичка лица која остварују доходак, да се опорезивање дохотка грађана уређује искључиво тим законом и да се пореска ослобођења и олакшице могу уводити само тим законом (члан 1. Закона) и да се порез на доходак грађана плаћа на приходе из свих извора осим оних који су посебно изузети тим законом (члан 2. став 1. Закона). Одредбом члана 9. Закона о порезу на доходак грађана уређена су примања на која се не плаћа порез на доходак грађана. У том смислу, порез на доходак грађана, између осталог, не плаћа се на накнаде за рад чланова бирачких и гласачких одбора за спровођење непосредних избора и других облика непосредног изјашњавања грађана, као и накнада за рад на попису становништва - до 5.000 динара у оквиру истог изборног циклуса, односно пописа становништва (члан 29. став 1. тачка 29) Закона. Међутим, овим изузећем су обухваћени само чланови бирачких одбора а не и изборних комисија који са бирачким одборима, у смислу закона којима се уређују избори за народне посланике и одборнике,

⁷⁷ „Сл. лист града Панчева“ бр. 4/16

⁷⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07...54/11

⁷⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/01...7/17

чине органе за спровођење избора. Неусаглашеност ових одредби закона којима се уређују избори присутна је и у односу на Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁸⁰. Одредбом члана 6. тачка 17) Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да лице које остварује уговорену накнаду је физичко лице које обавља послове по основу уговора о делу, ауторског уговора, уговора о допунском раду и другог уговора или по неком другом основу, а за извршен рад остварује уговорену накнаду, односно накнаду за рад. Допринос за обавезно пензијско и инвалидско осигурање по основу уговорене накнаде обрачунава се и плаћа по стопи од 26%, (члан 7. став 1. тачка 9) и члану 44. став 1. тачка 1) Закона). Осим тога, за лица која нису осигурана по другом основу на уговорену накнаду плаћа се и допринос за обавезно здравствено осигурање по стопи од 10,3% (члан 8. став 1. тачка 16) и члан 44. став 1. тачка 2) Закона). Основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезиви приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана (члан 28. Закона).

Одредбе Закона о радним односима у државним органима⁸¹, у складу са одредбом члана 189. Закона о државним службеницима⁸², настављају да се сходно примењују на радне односе у органима аутономне покрајине и локалне самоуправе до доношења посебног закона. Посебан закон којим се уређују радни односи у органима локалне самоуправе донет је у току 2016. године под називом Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁸³ који је ступио на снагу 12.03.2016. године а примењује се почев од 01.12.2016. године. У том смислу, Закон о радним односима у државним органима примењује се на радне односе у органима локалне самоуправе до 01.12.2016. године. Одредбом члана 37. Закона о радним односима у државним органима прописано је да запослени у државним органима и изабрана односно постављена лица за свој рад примају плату, док је одредбом члана 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано 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 Панчево је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Комисије за планове, образована од Скупштине града Панчева, која су запослена лица у Градској управи града Панчева у износу од 304 хиљаде динара, што је супротно члану 37. Закона о радним односима у државним органима којим је прописано да запослени у државним органима и изабрана односно постављена лица за свој рад примају плату 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 јединици локалне самоуправе, а у вези са чланом 14. Одлуке о Градској управи града Панчева и супротно члану 25. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева којим је прописано да запослена и постављена лица у органима града Панчева имају право на накнаду за рад у комисијама које образују извршни органи града Панчева утврђену актом о образовању комисије. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у

⁸⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 84/2004, ... 5/2015

⁸¹ „Сл. гласник РС“, бр. 48/91... 23/2013 - одлука УС

⁸² „Сл. гласник РС“, бр.79/05...104/09

⁸³ „Сл. гласник РС“, бр. 21/16

супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

- Град Панчево је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Панчева од којих је једно лице члан Градског већа задужен за пољопривреду, село и рурални развој у износу од 165 хиљада динара и четири члана комисије и лица ангажованих за обављања појединих стручних послова за потребе комисије која су запослена лица у Градској управи града Панчева у износу од 1.366 хиљада динара, што је супротно члану 37. Закона о радним односима у државним органима, члану 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне а у вези са чланом 17. Одлуке о Градској управи града Панчева, тачки V Решења о оснивању Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и тачки V Решења о оснивању Комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији града Панчева број: П-04-06-21/2016-4 од 4.7.2016. године којом је прописана могућност да се за обављање појединих стручних послова за потребе комисије могу ангажовати друга лица а не и право на накнаду и супротно члану 25. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева којим је прописано да запослена и постављена лица у органима града Панчева имају право на накнаду за рад у комисијама које образују извршни органи града Панчева утврђену актом о образовању комисије. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Град Панчево је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, образоване од Скупштине града Панчева, од којих је једно лице заменик градоначелника у износу од 193 хиљаде динара и шест чланова комисије и лица ангажованих за обављања појединих стручних послова за потребе комисије која су запослена лица у Градској управи града Панчева у износу од 2.099 хиљада динара, што је супротно члану 64. став 8. Закона о пољопривредном земљишту којим је прописано да стручне послове за прикупљање потребне документације ради давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини обавља општинска, односно градска управа, члану 37. Закона о радним односима у државним органима, члану 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и супротно тачки IV став 4. Решењем о оснивању Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини број: П-04-06-21/2016-4 од 04.07.2016. године којом је прописана могућност да се за обављање појединих стручних послова за потребе комисије могу ангажовати друга лица а не и право на накнаду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева: да се на јасан начин уреде: 1) надлежности за доношење годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини; 2) надлежности за одлучивање о коришћењу пољопривредног земљишта у државној својини (коришћење без плаћања накнаде; коришћењу уз накнаду правним и физичким лицима за непољопривредну производњу; коришћење по основу закупа; коришћење по основу права првенства закупа и коришћења по основу права пречег закупа); 3) надлежности за формирање комисија као помоћних радних тела са јасно прецизираним задацима како би се избегло преношење надлежности са органа јединице локалне самоуправе (Скупштина града,

Градско веће, Градоначелник и Градска управа) на комисије као радна тела; да се члановима комисија која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Панчева и која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова које обављају као изабрана, именована, постављена или запослена лица за који примају плату не утврђује накнада за рад у комисијама како би се избегло плаћање по два основа за исти рад и да се лицима ангажованим за обављање појединих стручних послова за потребе комисије која су запослена лица у Градској управи града Панчева не утврђује накнада како би се избегло плаћање по два основа за исти рад.

2) Градоначелник и Градско веће: На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи код Градоначелника и Градског већа евидентирани су расходи у износу од 1.937 хиљада динара који се састоје од награда запосленима и осталих посебних расхода у износу од 1.937 хиљада динара.

Табела бр. 19: Исплата накнаде члановима комисија евидентирана на групи конта 416 исплаћена са Раздела 2. Градоначелник града и Градско веће у хиљадама динара

| Ред. Број | НАЗИВ КОМИСИЈЕ | Укупно исплаћена накнада | Износ накнаде исплаћен именованом, постављеном или запосленом код | |
|-----------|---|--------------------------|---|----------------|
| | | | Градоначелник и Градско веће | Градска управа |
| 1 | Комисија за оцену пројеката производа медијских садржаја из области јавног информисања | 27 | | 27 |
| 2 | Комисија за испитивање погодности такси возила за обављање такси превоза | 39 | | 39 |
| 3 | Комисија за полагање испита о познавању града Панчева и прописа из области саобраћаја | 60 | | 60 |
| 4 | Стручни савет Градоначелника града Панчева | 156 | | 156 |
| 5 | Комисија за вредновање пројеката из области културе и уметности | 64 | | 64 |
| 6 | Комисија за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина на територији насељеног места Панчева | 252 | | 252 |
| 7 | Комисија за потврђивање изведених радова на одржавању чистоће на површинама јавне намене на територији насељеног места Панчева | 177 | | 177 |
| 8 | Комисија за вредновање програма и пројеката у области подршке Удружењима грађана | 11 | | 11 |
| 9 | Комисија за вредновање пројеката/програма из области пољопривреде и руралног развоја града Панчева за 2016. годину | 305 | 38 | 267 |
| 10 | Комисија за утврђивање основаности и висине накнаде штете услед уједа напуштених паса и мачака | 271 | | 271 |
| 11 | Комисија за потврђивање извршених радова на подизању пољоштитних појасева на територији града Панчева | 228 | | 228 |
| 12 | Комисија за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава на територији града Панчева за 2016. годину | 130 | | 130 |
| 13 | Радна група за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини које се налази на територији града Панчева | 179 | 30 | 149 |
| 14 | Комисија за вредновање програма и пројеката од јавног интереса у областима омладинског сектора града Панчева за 2016. годину | 11 | | 11 |

| | | | | |
|--------|--|-------|----|-------|
| 15 | Комисија за технички преглед изведених радова на периодичном одржавању јавног пута | 27 | | 27 |
| Укупно | | 1,937 | 68 | 1,869 |

У поступку ревизије узоркована је накнада и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде члану Стручног савета градоначелника града Панчева задуженог за нормативно правну област који је запослен на пословима секретара Градског већа и градоначелника.

Стручни савет Градоначелника града Панчева образован је Решењем о образовању Стручног савета Градоначелника града Панчева број: П-06-020-6/2012-63 од 13.08.2012. године. Решењем о именовању члана Стручног савета градоначелника града Панчева број: П-06-020-4/2013-141 од 16.08.2013. године за члана овог савета задуженог за нормативно - правну област именована је секретарка Градског већа и градоначелника са правом на месечну накнаду у висини од 18% нето плате градоначелника.

У Одазивном извештају број: VII-37-401-40/2016 од 10. октобра 2016. године, поднетом Државној ревизорској институцији у вези са Извештајем о ревизији сврсисходности „Оправданост формирања комисија и других сталних и привремених радних тела у јавном сектору“ број: 400-2660/2015-08 од 11. јула 2016. године, наведено је да се од јула месеца 2016. године члану Стручног савета Градоначелника града Панчева задуженом за нормативно - правну област, који истовремено ради и као запослено лице на пословима радног места секретарке Градског већа и градоначелника, не врши исплата накнаде.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево је преузео обавезе и изршио расходе за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде члану Стручног савета градоначелника града Панчева задуженом за нормативно - правну област која је запослено лице у Градској управи града Панчева на пословима секретарке Градског већа и градоначелника у износу од 156 хиљада динара, што је супротно члану 37. Закона о радним односима у државним и члану 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се члановима комисије која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Панчева и која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова која обављају као изабрана, именована, постављена или запослена лица за који примају плату не утврђује накнада за рад у комисијама како би се избегло плаћање по два основа за исти рад.

3) Градска управа: На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 2.232 хиљаде динара који се састоје од награда запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.232 хиљаде динара.

На субаналитичком конту 416111 – Јубиларне награде евидентирани су расходи у укупном износу од 1.718 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи по основу исплаћених јубиларних награда и обавеза по основу пореза на исплаћене јубиларне награде. Расход јубиларних накнада извршаван је на основу Одлуке број: X-31-120-19/2016 од 11. априла 2016. године коју је донео начелника Градске управе о исплати јубиларне новчане награде и пратећег обрачуна.

Одредбом члана 120. став 1. тачка 1) Закона о раду регулисано је да се општим актом може утврдити право на јубиларну награду. У складу са чланом 46а. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе⁸⁴, запослени има право на јубиларну

⁸⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 25/15 и 50/2015

награду у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висини новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права. Јубиларном годином рада сматра се година у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу код послодавца, без обзира на то у ком органу територијалне аутономије и органу јединице локалне самоуправе је запослени остваривао права из радног односа. Порез је обрачунат и исплаћен у складу са чланом 18. тачка 7) Закона о порезу на доходак грађана. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

На субаналитичком конту 416132 – Накнаде члановима комисија евидентирани су расходи у укупном износу од 582 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи по основу накнада исплаћених запосленом у органима града Панчева као члановима комисија и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за накнаде члановима комисија наведених у наредном табеларном приказу.

Табела бр.**: Исплата накнаде члановима комисија евидентирана на групи конта 416 исплаћена са Раздела 3. Градска управа
у хиљадама динара

| Ред. Број | НАЗИВ КОМИСИЈЕ | Укупно исплаћена накнада | Износ накнаде исплаћен именованом, постављеном или запосленом код | |
|-----------|--|--------------------------|---|----------------|
| | | | Градonaчелник и Градско веће | Градска управа |
| 1 | Тим града Панчева за имплементацију пројеката „Радном праксом до нових радних места у јужном Банату“ | 112 | | 112 |
| 2 | Комитет за безбедност саобраћаја | 470 | 170 | 300 |
| | Укупно | 582 | 170 | 411 |

У поступку ревизије узоркована је накнада и обавезе по основу пореза и доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Тима за имплементацију пројекта „Радном праксом до нових радних места у Јужном Банату“. Расходи за накнаде члановима Комитета за безбедност саобраћаја разматрани су на основу сазнања из Информације о исплати накнада члановима комисија и радних тела у 2016. години број: IV-10/2017 од 29. марта 2017. године да је за чланове ове комисије исплаћена накнада у већем износу у односу на исплаћену накнаду у 2015. години.

Тим за имплементацију пројекта „Радном праксом до нових радних места у Јужном Банату“ образован је Решењем о образовању тима града Панчева за имплементацију пројекта „Радном праксом до нових радних места у Јужном Банату“ број: II-06-020-1/2015-592 од 28. маја 2015. године донетом од градоначелника града Панчева. Решењем је уређен састав, задатак тима и накнада за рад чији износ ће бити одређен посебним решењем градоначелника. Тим има седам чланова где су сви чланови запослена у Градској управи у оквиру Секретаријата за привреду и економски развој, Секретаријата за пољопривреду, село и рурални развој, Секретаријату за јавне службе и социјална питања и Секретаријату за финансије. Задатаку комисије и задужењима појединих чланова тима идентични су и описи послова који се обављају у наведеним секретаријатима прописани чл. 12, 13, 16. и 17. Одлуке о Градској управи града Панчева. Расход исплате накнаде за чланове тима вршен је на основу Решења број: II-06-020-2/2016-153 од 7. марта 2016. године доношеним од градоначелника.

Расходи за накнаде члановима Комитета за безбедност саобраћаја, увидом у Информацију о исплати накнада члановима комисија и радних тела у 2016. години број: IV-10/2017 од 29. марта 2017. године, у 2016. години у односу на 2015. годину извршени су у већем износу од 328 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Тима за имплементацију пројекта „Радном праксом до нових радних места у Јужном Банату“ која су запослена лица у Градској управи града Панчева у износу од 112 хиљаде динара, што је супротно члану 37. Закона о радним односима у државним органима и члану 27. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, а у вези са чл. 12, 13, 16. и 17. Одлуке о Градској управи града Панчева. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Град Панчево је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде члановима Комитета за безбедност саобраћаја у 2016. години у већем износу од тих расхода извршених у 2015. години за износ од 328 хиљада динара, што је у супротности са одредбом члана 17. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се члановима комисије која су запослена лица у органима града Панчева и која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова организационих јединица Градске управе и послова која обављају као запослена лица за који примају плату не утврђује накнада за рад у комисијама како би се избегло плаћање по два основа за исти рад.

4) Предшколска установа „Дечја радост“: На групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи код ПУ „Дечија радост“ евидентирани су расходи у износу од 3.103 хиљаде динара који се састоје од награда запосленима и остали посебни расходи у износу од 3.103 хиљаде динара.

На субаналитичком конту 416111 – Јубиларне награде евидентирани су расходи у укупном износу од 3.103 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи по основу исплаћених јубиларних награда и обавеза по основу пореза на исплаћене јубиларне награде.

Расход јубиларних накнада извршаван је на основу решења директорке ПУ „Дечја радост“ о исплати јубиларне новчане награде и пратећег обрачуна у складу са Колективним уговором за Предшколску установу „Дечја радост“⁸⁵. *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом постоји ризик да комисије за разматрање одређених питања образују они органи града Панчева у чијој надлежности није разматрање тих питања као што је случај са Комисијом за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини коју је образовала Скупштина града док је ово питање у надлежности градоначелника.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се члановима комисије која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Панчева и која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова која обављају као изабрана, именована, постављена или запослена лица за који примају плату утврђује накнада за рад у комисијама постоји ризик плаћање по два основа за исти рад.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева:

(1) да комисије за разматрање одређених питања образују они органи града Панчева у чијој надлежности је разматрање тих питања;

(2) да се члановима комисије која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Панчева и која у комисијама обављају послове који су

⁸⁵ „Сл. лист града Панчева“ бр. 10/15

идентични описима послова која обављају као изабрана, именована, постављена или запослена лица за који примају плату не утврђује накнада за рад у комисијама како би се избегло плаћање по два основа за исти рад и да се преиспитају потребе постојања комисија ради смањења расхода.

5.1.3.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.20: Стални трошкови

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 | Скупштина града | 1,610 | 1,610 | 1,298 | 1,298 | 81 | 100 |
| 2 | Градоначелник и Градско веће | 540 | 540 | 422 | 422 | 78 | 100 |
| 3 | Градска управа | 204,390 | 204,190 | 185,913 | 185,913 | 91 | 100 |
| 4 | Предшколска установа "Дечја радост" Панчево | 42,784 | 42,784 | 35,748 | 35,748 | 84 | 100 |
| 5 | ЈП "Дирекција за изградњу и уређење Панчева" Панчево | 148,345 | 148,345 | 112,458 | 112,458 | 76 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 397,669 | 397,469 | 335,839 | 335,839 | 84 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 421000 | 450,433 | 449,853 | 381,976 | 381,976 | 85 | 100 |

1) Скупштина града: На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 1.298 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 16 хиљада динара, енергетских услуга 715 хиљада динара, комуналних услуга 31 хиљаду динара и услуга комуникација 536 хиљада динара.

Расходи за трошкове платног промета (421111) су исказани у укупном износу од 16 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу трошкова платног промета за изборе за одборнике Скупштине града Панчева и чланове Скупштина месних заједница.

Расходи за електричну енергију (421211) су исказани у укупном износу од 216 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ХИП „Петрохемије“ отвореног акционарског друштва у реструктурирању са седиштем у граду Панчеву, који је вршио префактурисавање трошкова на основу склопљеног Споразума о регулисању међусобних односа ХИП „Петрохемије“ Панчево и града Панчева.

Расходи за одвоз отпада (421324) су исказани у укупном износу од девет хиљаде динара. Расходи за одвоз отпада су извршавани на исти начин као што је објашњено у претходном субаналитичком конту 421211 – Расходи за електричну енергију. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Градоначелник и Градско веће: На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 422 хиљаде динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга три хиљаде динара, услуга комуникација 244 хиљаде динара и закупа имовине и опреме 174 хиљаде динара.

Расходи за остале услуге комуникације (421419) су исказани у укупном износу од 244 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на рачун „Телеком Србије“ ад Београд. Град Панчево је закључио уговор о коришћењу услуге „bustracker“. Услуга „bustracker“ омогућава праћење возила коришћењем „bustracker“ решења, интернета, мреже Телекома као и хардверских и софтверских решења као и надгледање временских параметара и параметара загађења

ваздуха. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

3) Градска управа: На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 185.913 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 4.286 хиљада динара, енергетских услуга 31.815 хиљада динара, комуналних услуга 130.670 хиљада динара, услуга комуникација 15.994 хиљаде динара, закупа имовине и опреме 72 хиљаде динара, трошкова осигурања 1.201 хиљаде динара и осталих трошкова 1.875 хиљада динара.

Расходи за централно грејање (421225) су исказани у укупном износу од 13.699 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Грејање“ Панчево.

Расходи за дератизацију (421321) су исказани у укупном износу од 240 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Либеро“ доо Панчево.

Расходи за одвоз отпада (421324) су исказани у укупном износу од 822 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Хигијена“ Панчево.

Расходи за услуге чишћења (421325) су исказани у укупном износу од 99.876 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Градска управа извршила пренос средстава ЈКП „Хигијена“ Панчево, на основу достављеног прегледа трошкова заштите јавних површина у циљу смањења концентracије прашкастих материја и зоохигијене.

Услови и начин организовања послова у комуналној делатности одржавања чистоће и управљање отпадом на територији града Панчева као и услови пружања и коришћења ове комуналне услуге уређено је Одлуком о одржавању чистоће и управљање отпадом⁸⁶, док је Одлуком о држању домаћих животиња на територији града Панчева⁸⁷ прописано да се као комунална делатност одређује држање, хватање и поступање са домаћим животињама на територији града Панчева. Ове врсте комуналне делатности поверене су ЈКП „Хигијена“ Панчево (члан 2. став 29. Одлуке о одржавању чистоће и управљање отпадом и члан 14. став 1. Одлуке о држању домаћих животиња на територији града Панчева).

Програмом пословања ЈКП „Хигијена“ за 2016. годину донетим дана 23.12.2015. године и усвојеним од стране Скупштине града Панчева дана 28.12.20185. године, планирани су трошкови за услуге одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене у укупном износу од 99.876 хиљада динара. Укупан износ планираних и извршених средстава за услуге одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене је идентичан.

Из буџета града Панчева је у 2016. години са позиције 457 – Заштита јавних површина у циљу смањења концентracије прашкастих материја, ЈКП „Хигијени“ Панчево, је пренето укупно 99.876 хиљада динара, (месечни пренос у износу од 8.323 хиљаде динара) за покриће трошкова одржавања чистоће на јавним површинама и хватања и збрињавања паса луталица. Пренос средстава из буџета се врши на основу захтева ЈКП „Хигијена“ Панчево који садржи спецификацију трошкова насталих за вршење поверених комуналних услуга. Извршене услуге су предмет контроле Комисије за потврђивање извршених услуга на одржавању чистоће на површинама јавне намене на територији насељеног места Панчево која је образована Решењем градоначелника број:

⁸⁶ „Сл. лист града Панчева“ бр. 6/14 и 38/16

⁸⁷ „Сл. лист града Панчева“ бр. 21/10 и 6/14

П-06-020-1/2013-195 од 14.03.2013. године, која саставља извештаје на месечном нивоу. Ови извештаји представљају један од основа за плаћање.

Одредбом члана 2. став 3. тачке 11. и 14. Закона о комуналним делатностима⁸⁸, прописан је појам комуналне делатности, између осталих и одржавање чистоће на површинама јавне намене као и делатност зоохигијене. Одредбом члана 13. став 1. истог закона прописано је да Скупштина јединице локалне самоуправе одлукама прописује начин обављања комуналне делатности, као и општа и посебна права и обавезе вршилаца комуналне делатности и корисника услуга на својој територији, укључујући и начин плаћања цене комуналне услуге, начин вршења контроле коришћења и наплате комуналне услуге и овлашћења вршиоца комуналне делатности у вршењу контроле и мере које су контролори овлашћени да предузимају, ставом 4. истог члана прописано је да обавезе корисника комуналне услуге, укључујући и плаћање цене комуналне услуге, настају започињањем коришћења комуналне услуге, односно почетком пружања комуналне услуге, и када се она користи супротно прописима којима се уређује та комунална делатност.

Чланом 39. Одлуке о одржавању чистоће и управљање отпадом, на територији града Панчева, прописано је да јавно комунално предузеће доноси акт о ценама, уз сагласност оснивача, за комуналну услугу сакупљања, одвожења и одлагања комуналног отпада, а на основу елемената за образовање цена комуналних услуга прописаних Законом о комуналним делатностима.

Одредбом члана 3. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност⁸⁹ прописано је да је предмет опорезивања ПДВ-ом испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици Србији уз накнаду у оквиру обављања делатности, док је одредбом члана 5. став 3. тачка 2) истог закона прописано да се прометом услуга у смислу тог закона сматра и пружање услуга уз накнаду на основу прописа или другог акта државних органа, органа територијалне аутономије или локалне самоуправе. Обвезник пореза на додату вредност код промета добара и услуга, између осталог, дужан је да издаје рачуне о извршеном промету добара и услуга (члан 37. Закона о порезу на додату вредност). Обвезник је дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга (члан 42. став 1. Закона о порезу на додату вредност).) Рачун, између осталог, садржи податке о износу основице, пореској стопи која се примењује, износу ПДВ који је обрачунат на основицу и напомену о одредби Закона о порезу на додату вредност на основу које није обрачунат ПДВ (члан 42. став 3. Закона о порезу на додату вредност).

ЈКП „Хигијена“ Панчево није издавала рачуне за извршене услуге одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене. За услуге одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене није утврђена цена, те не постоји ни Одлука Скупштине о усвајању истих.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа града Панчева преузела је обавезе и извршила расход за услуге одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене у износу од 99.876 хиљада динара с тим да ЈКП „Хигијена“ Панчево, коме је прописом Скупштине града Панчева поверено обављање комуналне делатности, није утврдила цене и није издавала рачуне за комуналне услуге - одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене, што је супротно члану 13. ставови 1. и 4. Закона о комуналним делатностима, члану 39. Одлуке о одржавању чистоће и управљање отпадом.
- Градска управа града Панчева преузела је обавезе и извршила расход за услуге одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене у износу од 99.876 хиљада

⁸⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 88/2011

⁸⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 84/04...108/16

динара с тим да ЈКП „Хигијена“, коме је прописом Скупштине града Панчева поверено обављање комуналне делатности и који је по том основу обвезник пореза на додату вредност, није издавало рачуне за комуналне услуге што није у складу са чланом 3. тачка 1), чланом 5. став 3. тачка 2), чл. 37. тачка 2) и 42. Закона о порезу на додату вредност. На тај начин поступљено је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева: да се утврде цене за комуналне услуге - одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене у складу са Законом о комуналним делатностима; да се расходи за комуналне услуге извршене од јавних комуналних предузећа којима је поверено вршење комуналних делатности извршавају на основу рачуна (фактура) у којима је обрачунат и порез на додату вредност како би се отклонила могућност евазије овог пореза од стране јавних комуналних предузећа као обвезника овог пореза

Расходи за интернет и слично (421412) су исказани у укупном износу од 898 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Аvcom“ доо Београд. Градска управа је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о набавци услуге интернета – Интернет и ЛЗВПН – Партија 1, са предузећем за аудио и видео комуникацију „Аvcom“ доо Београд.

Расходи за услуге мобилне телефоније (421414) су исказани у укупном износу од 1.835 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Градска управа је спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор о набавци услуге мобилне и фиксне телефоније, са „Телеком Србија“ ад Београд. Начелник Градске управе је донео Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона у Градској управи града Панчева.

Расходи за остале непоменуте трошкове (421919) су исказани у укупном износу од 1.876 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈП „Железнице Србије“ Београд. На основу потписаног Уговора о конституисању права службености пролаза за 2016. годину, Градска управа је извршила расход на име накнаде за право службености пролаза за 2016. годину на рачун ЈП „Железнице Србије“ Београд.

Ризик

Уколико се настави и даље са праксом плаћања комуналних услуга без утврђивања цене за исте и без издавања фактура, постоји ризик да се трошења буџетских средства за комуналне услуге извршава нетранспарентно и ненаменски.

Уколико се настави и даље са праксом плаћања комуналних услуга без рачуна (фактура) у којима је обрачунат и порез на додату вредност постоји ризик од могућности евазије овог пореза од стране јавних комуналних предузећа као обвезника овог пореза.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Панчева да:

- (1) се утврде цене за комуналне услуге - одржавања чистоће на јавним површинама и зоохигијене у складу са Законом о комуналним делатностима и да се расходи за комуналне услуге извршавају на основу рачуна (фактура) у којима је обрачунат и порез на додату вредност.
- (2) да се расходи за комуналне услуге извршене од јавних комуналних предузећа којима је поверено вршење комуналних делатности извршавају на основу рачуна (фактура) у којима је обрачунат и порез на додату вредност како би се отклонила могућност евазије овог пореза од стране јавних комуналних предузећа као обвезника овог пореза

4) Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 35.748 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 945 хиљада динара, енергетских услуга 28.042 хиљаде динара, комуналних услуга 4.299 хиљада динара, услуга комуникација 1.843 хиљаде динара и трошкова осигурања 619 хиљада динара.

Расходи за природни гас (421221) су исказани у укупном износу од 1.310 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачун „Taxi Petrol“ доо Панчево. Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за течни нафтни гас, са „Taxi Petrol“ доо Панчево.

Расходи за лож уље (421224) су исказани у укупном износу од 2.810 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачун „EURO MOTUS“ доо Панчево. Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за гасно уље екстра лако ел, са „EURO MOTUS“ доо Панчево.

Расходи за централно грејање (421225) су исказани у укупном износу од 14.444 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈКП „Грејање“ Панчево.

Расходи за телефон, телекс и телефакс (421411) су исказани у укупном износу од 619 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд.

Расходи за интернет и слично (421412) су исказани у укупном износу од 117 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд.

Расходи за услуге мобилне телефоније (421414) су исказани у укупном износу од 1.052 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна „Телеком Србија“ ад Београд. Предшколска установа „Дечја радост“ је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор о јавној набавци мале вредности услуга за 2015. годину за мобилну телефонију у трајању од две године (број: 89/2015-12 од 06.07.2015. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево извршила расходе за услуге фиксне телефоније у 2016. години у износу од 619 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7. и чланом 39. Закона о јавним набавкама. На тај начин је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево извршила расходе закључивањем уговора о јавној набавци мале вредности за услуге мобилне телефоније за 2015. годину на период од две године без прибављене писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године што је супротно члану 3. став 1. тачка 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 година⁹⁰ и члану 54. став 6. и 7. Закон о буџетском систему а у вези са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама.

⁹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 21/2014

- Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево није донела акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.
- **Расходи за пошту (421421)** су исказани у укупном износу од 55 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево да за услуге фиксне телефоније спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; да вишегодишње уговоре закључују на основу прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије и у складу са Уредбом 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; да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

Ризик

(1) Уколико се настави са извршавањем расход за услуге фиксне телефоније без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик да се расходи извршавају без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, долази до одсуства било какве конкуренције и поштовања принципа економичности, ефикасности и ефективности коришћења буџетских средстава и јавља се ризик да су добра и услуге плаћани више од тржишне цене.

(2) Уколико се вишегодишњи уговори о јавним набавкама закључују без писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, постоји ризик да ће обавезе за расходе услуге мобилне телефоније бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године.

(3) Уколико Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево не донесе акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона постоји ризик да се расходи за услуге мобилне телефоније извршавају нетранспарентно.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лица у Предшколској установи „Дечја радост“ Панчево:

(1) да за услуге фиксне телефоније спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;

(2) да вишегодишње уговоре закључују на основу прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије и у складу са Уредбом 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;

(3) да донесу акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона.

5) ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево

На групи конта 421- Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 112.458 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга 1.140 хиљада динара, енергетских услуга 106.858 хиљада динара, комуналних услуга 1.064 хиљада динара, услуга комуникација 2.888 хиљаде динара, закупа имовине и опреме 31 хиљаду динара, трошкова осигурања 403 хиљаде динара и осталих трошкова 74 хиљаде динара.

Расходи за трошкове платног промета (421111) су исказани у укупном износу од 1.140 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу трошкова платног промета на име накнаде управи за трезор.

Расходи за услуге електричне енергије (421211) су исказани у укупном износу од 98.644 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да је плаћање извршено на основу рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за трошкове електричне енергије за јавну расвету. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево је спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор о набавци електричне енергије, са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 - трошкови путовања садржи синтетичка конта за трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранству, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела бр.21: 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 | Градоначелник и Градско веће | 1,620 | 1,620 | 148 | 148 | 9 | 100 |
| 2 | Градска управа | 3,068 | 3,068 | 8,815 | 8,815 | 287 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 4,688 | 4,688 | 8,963 | 8,963 | 191 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 422000 | 9,289 | 9,325 | 4,798 | 12,852 | 138 | 268 |

1) Градоначелник и Градско веће

На групи конта 422 - Трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 148 хиљада динара и то: за трошкове службених путовања у земљи 32 хиљаде динара и за трошкове службених путовања у иностранство 116 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство (422211) су исказани у укупном износу од 64 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да Решењем градоначелника о упућивању и обрачуна трошкова службеног путовања у Варну (Бугарска), одобрено службено путовање у иностранство члану градског већа. У поменутом решењу као и у Извештају са пута наведено је да су трошкови превоза, смештаја и исхране обезбеђени од стране домаћина. Увидом у Одлуку о обрачуна утврђено је да је поменутом члану градског већа извршена исплата средстава на име трошкова припадајућих дневница у укупном износу од 13 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Градска управа

На групи конта 422 - Трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 761 хиљаду динара и то: за трошкове службених путовања у земљи 462 хиљаду динара и за трошкове службених путовања у иностранство 299 хиљада динара.

Расходи за трошкове смештаја на службеном путу (422131) су исказани у укупном износу од 319 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на основу рачуна хотелско туристичког трговинско акционарског друштва „Палисад“ Златибор, ради учествовања запослених у Градској управи на вишедневном саветовању за кориснике јавних (буџетских) средстава које се одржало у организацији Рачуноводствене праксе на Златибору.

Расходи за остале трошкове за пословна путовања у иностранство (422299) су исказани у укупном износу од 31 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање извршено на име трошкова превоза службеним возилом за пут у иностранство а на основу Одлуке о обрачуна донете од стране

Начелника Градске управе. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

На основу ревизије утврђено је:

Мање су исказани расходи на групи конта 422-Трошкови путовања за 8.054 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.

5.1.3.9. 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.22: Услуге по уговору

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 | Скупштина града | 41.095 | 41.095 | 36.887 | 36.887 | 90 | 100 |
| 2 | Градоначелник и Градско веће | 18.874 | 18.874 | 13.912 | 13.912 | 74 | 100 |
| 3 | Градска управа | 212.863 | 213.533 | 148.836 | 119.372 | 56 | 80 |
| 4 | Културни центар Панчева | 17.217 | 17.217 | 15.662 | 14.548 | 84 | 93 |
| | Укупно организационе јединице | 290.049 | 290.719 | 215.297 | 184.719 | 64 | 86 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 423000 | 378.654 | 380.804 | 295.934 | 265.356 | 70 | 90 |

1) Скупштина града: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Скупштине града евидентирани су расходи у износу од 36.887 хиљада динара који се састоје од: услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 40 хиљада динара; услуге информисања у износу од 483 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 35.934 хиљаде динара; репрезентације у износу од 146 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 284 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) - Одборнички додатак (субсубаналитички конто 42359177) је евидентиран у укупном износу од 19.883 хиљаде динара а чине га расходи за одборнички додатак и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса на обрачунате и исплаћене одборничке додатке.

У поступку ревизије узорковане су исплате одборничких додатака и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса обрачунатих на одборничке додатке за месец мај 2016. године. Расход је извршаван на основу списка исплата одборничких додатака и Извештаја о присутности одборника седницама Скупштине града Панчева за месец мај 2016. године број:П-04/ Сл од 31.5.2016. године у коме није садржан податак о присутности седницама (Конститутивној и Првој седници које су одржане 19.5.2016. године). Одборнику не припада накнада уколико је неоправдано одсуствовао са седнице. Увидом у записнике са Конститутивне и Прве седнице које су одржане 19.5.2016. године у поступку ревизије утврђено је да је овим седницама присуствовало свих 70 одборника Скупштине града Панчева.

Месечна накнада одборника за покривање трошкова у обављању одборничких послова уређена је одредбама члана 12. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева⁹¹. Накнада се обрачунава на основу евиденције о присутности седницама.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево извршио је расход за одборнички додатак и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса на обрачунате и исплаћене одборничке додатке за месец

⁹¹ „Службени лист града Панчева“, бр. 2/12, 5/12, 4/13 и 38/15

мај 2016. године у износу од 1.114 хиљада динара с тим да у Извештају о присутности одборника седницама Скупштине града Панчева за месец мај 2016. године број:II-04/ Сл од 31.5.2016. године није садржан податак о присутности седницама одржаним у месецу мају 2016. године, што је супротно одредбама члана 12. ст. 2. и 3. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) – (субсубаналитички конто 42359178) – Волонтерски додатак је евидентиран у укупном износу од 671 хиљаду динара а чине га расходи накнаде за вршење функције изабраним лицима која нису на сталном раду и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде.

У поступку ревизије узорковане су исплате накнаде за вршење функције заменице председника Скупштине града Панчева за месец новембар 2016. године. Расход је извршаван на основу Решења број: X-31-120-47/2016 које је донела Комисија за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине града Панчева дана 19.05.2016. године. Накнаде за вршење функције заменика председника Скупштине града Панчева уређена је одредбама члана 11. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) – Комисија за планове (субсубаналитички конто 42359103) су евидентиран у укупном износу од 1.148 хиљада динара а чине их расходи накнаде за рад члановима Комисије за планове и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде.

Комисија за планове образована је Одлуком о образовању комисије за планове⁹² донетом од Скупштине града Панчева којом су уређена питања надлежности, састава и накнаде за рад, тако да иста износи 15% нето плате председника Скупштине града за председника комисије и 10% нето плате председника Скупштине града месечно за чланове. Правни основ за формирање ове комисије садржан је у одредбама члана 52. Закона о планирању и изградњи⁹³. Решењем о именовању комисије за планове⁹⁴ именовано је девет чланова ове комисије, од чега су и два лица запослена у Градској управи на пословима помоћника секретара у Секретаријату за урбанизам, грађевинске и стамбено комуналне послове и радном месту за стручне урбанистичке послове у поступку спровођења обједињене процедуре у Секретаријату за урбанизам, грађевинске и стамбено комуналне послове и седам чланова који нису изабрана, постављена или запослена лица у органима града Панчева. Расход исплате накнаде за чланове ове комисије вршен је на основу решења којима се одобрава исплата доношеним од начелника Градске управе. *На основу ревизије узроковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423581) – (субсубаналитички конто 42359181) – Изборна комисија су евидентирани у укупном износу од 9.754 хиљаде динара а чине их расходи накнаде за рад у Изборној комисији града Панчева.

У поступку ревизије узоркован је расход за накнаде за рад у Изборној комисији града Панчева који је извршен дана 11.3.2016. године и евидентиран на напред наведеном сусубаналитичком конту. Поред тога, узоркован је и расход извршен дана

⁹² „Сл. лист града Панчева“ бр. 21/10,2/11,15/13 и 38/15

⁹³ „Службени гласник РС“, бр. 72/09...145/14

⁹⁴ „Сл. лист града Панчева“ бр. 38/15

22.06.2016. године који се односи на накнаде секретара комисије и једног заменика члана који су истовремено и лица која су запослена у органима града Панчева и који је из тог разлога евидентиран на субсубаналитичком конту 41613281.

Изборе за одборнике, на основу члана 10. и члана 11. став 1. Закона о локалним изборима⁹⁵, спроводе изборне комисије јединица локалне самоуправе и бирачки одбори као органи за спровођење избора. Изборна комисија ради у сталном саставу (именовани чланови) и у проширеном саставу (опуномоћени чланови), с тим да у проширеном саставу ради од дана утврђивања тог састава до завршетка избора (члан 13. ст. 1. и 2. Закона). Изборну комисију у сталном саставу чине председник и најмање шест чланова које именује скупштина јединице локалне самоуправе, а у проширеном саставу и по један опуномоћени представник подносилаца изборне листе (члан 14. став 1. Закона). Председник, чланови изборне комисије у сталном и проширеном саставу и њен секретар имају заменике (члан 14. став 4. Закона). Подносилац изборне листе одређује свог опуномоћеног представника у изборној комисији и о томе обавештава изборну комисију, а изборна комисија утврђује проширени састав у року од 24 часа од пријема обавештења о лицима која улазе у проширени састав (члан 14. ст. 8. и 9. Закона). Одредбама члана 15. став 1. Закона о локалним изборима прописан је делокруг изборне комисије као органа за спровођење избора за одборнике скупштина јединица локалне самоуправе у којима није експлицитно наведено утврђивање висине накнаде за рад у изборној комисији, док је ставом 2. истог члана прописано да изборна комисија у свом раду сходно примењује упутства и друге акте Републичке изборне комисије који се односе на спровођење избора за народне посланике.

Председник, чланови, секретар и њихови заменици Изборне комисије града Панчева именовани су Решењем о именовању Изборне комисије града Панчева⁹⁶, Решењем о измени Решења о именовању Изборне комисије града Панчева број: П-04-06-3/2016-2 од 03.03.2016. године и Решењем о измени Решења о именовању Изборне комисије града Панчева број: П-04-06-3/2016-3 од 18.03.2016. године. Изборну комисију града Панчева у сталном саставу чине председник, дванаест чланова и њихови заменици, односно 26 лица, као и секретар и заменик секретара који учествују у раду без права одлучивања. Изборна комисија града Панчева решењима је утврђивала проширени састав са опуномоћеним представницима три подносиоца изборних листа, тако да Изборну комисију града Панчева у проширеном саставу чине, поред чланова у сталном саставу – 26 лица и три опуномоћена представника изборних листа и њихови заменици – укупно 32 лица.

Одредбама члана 25. ст. 1. и 2. Пословника о раду Изборне комисије града Панчева⁹⁷, који је донет позивом на чл. 11. и 15. Закона о локалним изборима, прописано је да председник, чланови и секретар комисије и њихови заменици имају право на накнаду за рад коју, на основу евиденције о присутности, одлуком утврђује председник или заменик председника Изборне комисије града Панчева.

Изборе за одборнике, на основу члана 10. и члана 11. став 1. Закона о локалним изборима⁹⁸, спроводе изборне комисије јединица локалне самоуправе и бирачки одбори као органи за спровођење избора. Изборна комисија ради у сталном саставу (именовани чланови) и у проширеном саставу (опуномоћени чланови), с тим да у проширеном саставу ради од дана утврђивања тог састава до завршетка избора (члан 13. ст. 1. и 2. Закона). Изборну комисију у сталном саставу чине председник и најмање шест чланова које именује скупштина јединице локалне самоуправе, а у проширеном саставу и по

⁹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07...54/11

⁹⁶ „Сл. лист града Панчева“ бр. 4/16

⁹⁷ „Сл. лист града Панчева“ бр. 6/12

⁹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 129/07...54/11

један опуномоћени представник подносилаца изборне листе (члан 14. став 1. Закона). Председник, чланови изборне комисије у сталном и проширеном саставу и њен секретар имају заменике (члан 14. став 4. Закона). Подносилац изборне листе одређује свог опуномоћеног представника у изборној комисији и о томе обавештава изборну комисију, а изборна комисија утврђује проширени састав у року од 24 часа од пријема обавештења о лицима која улазе у проширени састав (члан 14. ст. 8. и 9. Закона). Одредбама члана 15. став 1. Закона о локалним изборима прописан је делокруг изборне комисије као органа за спровођење избора за одборнике скупштина јединица локалне самоуправе у којима није експлицитно наведено утврђивање висине накнаде за рад у изборној комисији, док је ставом 2. истог члана прописано да изборна комисија у свом раду сходно примењује упутства и друге акте Републичке изборне комисије који се односе на спровођење избора за народне посланике. Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Републичке изборне комисије на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 24. април 2016. године 02 Број: 120-62/16 од 8.3.2016. године прописано је да председнику, заменику председника, члановима и заменицима чланова Републичке изборне комисије у сталном саставу и секретару и заменику секретара Републичке изборне комисије, за ангажовање на обављању послова и задатака за потребе Републичке изборне комисије припада накнада у износу од 75.000,00 динара месечно, почев од дана расписивања избора, 4. марта 2016. године, до окончања свих изборних радњи (тачка 1. став 1. Одлуке), као и да председнику и секретару Републичке изборне комисије и њиховим заменицима накнада у износу од 75.000,00 динара месечно се увећава се 30 % (тачка 1. став 1. Одлуке). Избори за одборнике скупштина градова и скупштина општина у Републици Србији за 24. април 2016. године расписани су Одлуком о расписивању избора за одборнике скупштина градова и скупштина општина у Републици Србији⁹⁹, која је ступила на снагу 7. марта 2016. године. У поступку ревизије од одговорних лица дата је и Информација број: I-01-013-1/2017-1 од 17.5.2017. године.

⁹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 23/16

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| ИЗБОРНА КОМИСИЈА ГРАДА ПАНЧЕВА исплаћено у 2016. години | | | | | | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| ПРЕЗИМЕ И ИМЕ | МАРТ | | АПРИЛ | | МАЈ | | УКУПНО | |
| | Нето износ | Бруто износ | Нето износ | Бруто износ | Нето износ | Бруто износ | Нето износ | Бруто износ |
| СТОЈАНОВСКИ КРИСТИНА | 20,000.00 | 36,390.10 | 100,000.00 | 181,950.51 | 20,000.00 | 36,390.10 | 140,000.00 | 254,730.71 |
| БОГДАНОВИЋ БРАНКО | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| БОЖИЋ ЈАСНА | 80,000.00 | 145,560.41 | 100,000.00 | 181,950.51 | 20,000.00 | 36,390.10 | 200,000.00 | 363,901.02 |
| БИЈЕЛИЋ СУЉИЋ МАРИЈАН | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ПУРКОВИЋ ДОБРИЛА | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| СТАМАТОВИЋ АНКА | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| МАЈСТОРОВИЋ ЗОРАН | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ПАНДУРОВ ДЕЈАН | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| БАЛАБАН ДРАГАН | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ЛАЗАР ЈОНЕЛ | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ПАНАЈОТОВИЋ НИКОЛА | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ЈОВАНОВ ЂУРИЦА | 80,000.00 | 145,560.41 | 100,000.00 | 181,950.51 | 20,000.00 | 36,390.10 | 200,000.00 | 363,901.02 |
| ТРИФКОВИЋ МИЛАНА | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ДРАЖЕВИЋ ЈЕЛИСАВЕТА | 80,000.00 | 145,560.41 | 100,000.00 | 181,950.51 | 20,000.00 | 36,390.10 | 200,000.00 | 363,901.02 |
| БОГОСАВЉЕВ ВЕРА | 80,000.00 | 145,560.41 | 100,000.00 | 181,950.51 | 20,000.00 | 36,390.10 | 200,000.00 | 363,901.02 |
| БУКАЗИЋ ДЕЈАН | 40,000.00 | 63,291.14 | 100,000.00 | 158,227.85 | 20,000.00 | 31,645.57 | 160,000.00 | 253,164.56 |
| МРДАК ДЕЈАН | 40,000.00 | 63,291.14 | 100,000.00 | 158,227.85 | 20,000.00 | 31,645.57 | 160,000.00 | 253,164.56 |
| ЂИРИЋ ЈЕЛЕНА | 20,000.00 | 31,645.57 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 149,800.00 | 237,025.32 |
| ЈОВАНОВСКИ СТЕВАН | 20,000.00 | 31,645.57 | 100,000.00 | 158,227.85 | 20,000.00 | 31,645.57 | 140,000.00 | 221,518.99 |
| ДОЖА МАГДАЛЕНА | 0.00 | 0.00 | 40,000.00 | 63,291.14 | 20,000.00 | 31,645.57 | 60,000.00 | 94,936.71 |
| КОРАЋ НЕНАД | 0.00 | 0.00 | 40,000.00 | 63,291.14 | 20,000.00 | 31,645.57 | 60,000.00 | 94,936.71 |
| ПАПУЛИЋ ЂОРЂЕ | 100,000.00 | 158,227.85 | 125,000.00 | 197,784.81 | 25,000.00 | 39,556.96 | 250,000.00 | 395,569.63 |
| ЂИРИКОВАЧКИ ОЛИВЕРА | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ДАМЊАНОВИЋ НИКОЛА | 65,138.43 | 118,519.70 | 114,861.57 | 208,991.21 | 20,000.00 | 36,390.10 | 200,000.00 | 363,901.02 |
| БОКШАН МИЛАН | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ПОПШОГОРОВИЋ НЕМАЊА | 25,000.00 | 45,487.63 | 100,000.00 | 181,950.51 | 20,000.00 | 36,390.10 | 145,000.00 | 263,828.24 |
| ШАРАЦ БОЈАНА | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ЂУКИЋ ЗЛАТИНКА | 20,000.00 | 31,645.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20,000.00 | 31,645.57 |
| МАРКОВИЋ СЛАЂАНА | 40,000.00 | 63,291.14 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 40,000.00 | 63,291.14 |
| СРЕДОЈЕВИЋ ТИЈАНА | 80,000.00 | 145,560.41 | 100,000.00 | 181,950.51 | 20,000.00 | 36,390.10 | 200,000.00 | 363,901.02 |
| МИЈИЋ МИЛОШ | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ПЕТРОВИЋ МАРИЈА | 20,000.00 | 31,645.57 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 20,000.00 | 31,645.57 |
| ПАРАУШИЋ ВЕСНА | 100,000.00 | 158,227.85 | 125,000.00 | 197,784.81 | 25,000.00 | 39,556.96 | 250,000.00 | 395,569.63 |
| ЈОВАНОВИЋ МИРЈАНА | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 29,800.00 | 47,151.90 | 209,800.00 | 331,962.03 |
| ФЕРАТОВИЋ СЛАЂАНА | 100,000.00 | 158,227.85 | 125,000.00 | 197,784.81 | 175,000.00 | 276,898.74 | 400,000.00 | 632,911.40 |
| ДУПОР ИВАН | 80,000.00 | 126,582.28 | 100,000.00 | 158,227.85 | 170,000.00 | 268,987.35 | 350,000.00 | 553,797.48 |
| ВАБРИК СЛАВИЦА | 20,000.00 | 31,645.57 | 100,000.00 | 158,227.85 | 20,000.00 | 31,645.57 | 140,000.00 | 221,518.99 |
| УКУПНО: | 2,310,138.43 | 3,776,300.77 | 3,369,861.57 | 5,525,366.34 | 1,151,800.00 | 1,860,424.63 | 6,831,800.00 | 11,162,091.74 |

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево је преузимао обавезе и извршавао расход у укупном износу од 9.754 хиљаде динара за накнаде за рад председнику и заменику председника, члановима у сталном и проширеном саставу и заменицима чланова, секретару и заменику секретара Изборне комисије града Панчева у месечним износима који су знатно већи од месечних износа накнаде за рад председнику, члановима у сталном и проширеном саставу, секретару и њиховим заменицима Републичке изборне комисије који су прописани Одлуком о накнадама и другим трошковима везаним за рад Републичке изборне комисије на спровођењу избора за народне посланике Народне скупштине, расписаних за 24. април 2016. године 02 Број: 120-62/16 од 8.3.2016. године, што је супротно члану 15. став 2. Закона о локалним изборима којим је прописано да изборна комисија у свом раду сходно примењује упутства и друге акте Републичке изборне комисије који се односе на спровођење избора за народне посланике. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Град Панчево је преузимао обавезе и извршавао расход накнаде за рад у Изборној комисији града Панчева и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса на обрачунате накнаде у износу од 867 хиљада динара на основу Одлуке председника Изборне комисије број: I-01-313-2/2016-5-7 од 8.03.2016. године којом је утврђиван износ накнада за периоде од 1. марта 2016. године до 8. марта 2016. године без обзира на то што су локални избори расписани Одлуком о расписивању избора за одборнике скупштина градова и скупштина општина у Републици Србији која је ступила на снагу 7. марта 2016. године.

- Град Панчево је преузимао обавезе и извршавао расход који се односи на накнаде секретара комисије у износу од 150 хиљада динара и једног заменика члана у износу од 150 хиљада динара, као и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса на обрачунате накнаде у износу од 175 хиљада динара, која су истовремено и лица запослена у органима града Панчева, на основу Одлуке председника Изборне комисије број: I-01-313-2/2016-54-3 од 5.05.2016. године којом је утврђен износ накнада за период од свега два дана, односно од 26. априла 2016. године до 28. априла 2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да Изборна комисија града Панчева у свом раду сходно примењује упутства и друге акте Републичке изборне комисије који се односе на спровођење избора за народне посланике на тиме и акт којим се одређује накнада за рад у Републичкој изборној комисији.

2) Градоначелник и Градско веће: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градоначелника и Градског веће евидентирани су расходи у износу од 13.912 хиљада динара који се састоје од: административне услуге у износу од 10 хиљада динара; услуге информисања у износу од 1.622 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 3.397 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.441 хиљаду динара; репрезентације у износу од 442 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 7.000 хиљада динара.

Угоститељске услуге (423621) су евидентирани у укупном износу од 1.441 хиљаду динара а чине их расходи угоститељских услуга, између осталог, расход ручка за Специјалну бригаду Војске Србије.

Узорковани расход извршаван је на основу Уговора о набавци угоститељских услуга број: XI-13-404-42/2016 од 7.03.2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна бр. 1801/16 од 14.11.2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Остале услуге штампања (423419) су евидентирани у укупном износу од 479 хиљада динара а састоје се од расхода штампања промотивног материјала.

Узоркован расход штампања извршаван је на основу Одлуке број: XI-13-404-100/2016 коју је донео градоначелник дана 7.04.2016. године и којом је утврђено да се не примењује Закон о јавним набавкама позивом на одредбу члана 39. став 2. истог закона, Уговора о услузи штампања – идејно решење и штампа промотивног материјала број: XI-13-404-100/2016 од 18.04.2016. године и рачуна бр. 184/16 од 23.12.2016. године. У поступку ревизије пружен је доказ о томе да је обезбеђена конкуренција. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Остале медијске услуге (423449) су евидентирани у укупном износу од 840 хиљада динара а чине их између осталог расходи израде промотивног спота за потребе представљања града Панчева у земљи и иностранству.

Узоркован расход израде промотивног спота извршаван је на основу Одлуке број: XI-13-404-101/2016 коју је донео градоначелник дана 8.04.2016. године и којом је утврђено да се не примењује Закон о јавним набавкама позивом на одредбу члана 39. став 2. истог закона, Уговора о набавци услуге израде промотивног спота за потребе представљања града Панчева у земљи и иностранству број: XI-13-404-101/2016 од 18.04.2016.

године и рачуна бр. 28-050716 од 20.06.2016. године. У поступку ревизије пружен је доказ о томе да је обезбеђена конкуренција. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423581) – (субсубаналитички конто 42359178) – Волонтерски додатак је евидентиран у укупном износу од 633 хиљаде динара а чини га расход накнаде за вршење функције изабраним лицима која нису на сталном раду и обавезе по основу пореза и социјалних доприноса на обрачунате и исплаћене накнаде.

У поступку ревизије узорковане су исплате накнаде за вршење функције члана Градског већа за месец новембар 2016. године. Расход је извршаван на основу Решења број: X-31-120-63/2016 које је донела Комисија за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине града Панчева дана 17.06.2016. године. Накнаде за вршење функције члана Градског већа уређена је одредбама члана 11. Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица и запослених у органима града Панчева и накнадама одборника Скупштине града Панчева. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Остале опште услуге (423911) су евидентирани у укупном износу од 7.000 хиљада динара а чине их између осталог, расходи за реализацију мера активне политике запошљавања и то за реализацију мера: јавни радови и „Стручна пракса“.

Расход за реализацију мера активне политике запошљавања за реализацију мере „Стручна пракса“ извршен је на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину број: VI-22-112-15/2016, закључен између града Панчева и Националне службе за запошљавање дана 29.02.2016. године и Решења број: II-06-020-2/2016-246 којим је градоначелник одобрио пренос средстава Националној служби за запошљавање. Одредбама члана 3. алинеја 6. наведеног споразума Национална служба за запошљавање се обавезала да граду Панчеву достави извештаје о утрошку средстава за реализацију мера активне политике запошљавања. У поступку ревизије, на захтев ревизора, од одговорних лица дата је Информација о спровођењу мера активне политике запошљавања за 2016. годину број: VI-22-112-132/2017-1 од 19.05.2017. године.

На основу ревизије утврђено је:

- На основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину број: VI-22-112-15/2016 од 29.02.2016. године Национална служба за запошљавање-Филијала у Панчеву реализовала је у периоду јун-октобар 2016. године меру организовања јавних радова. Национална служба за запошљавање-Филијала у Панчеву није доставила извештај о утрошку средстава за реализацију ове мера активне политике запошљавања на шта је била обавезна на основу члана 3. алинеја 6. Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину број: VI-22-112-15/2016, нити је од Секретаријата за привреду и економски развој тражено подношење извештаја у вези са овом мером за коју су из буџета града Панчева издвојена средства од 1.896 хиљада динара.

- Мера активне политике запошљавања обликована под називом „Стручна пракса“ за чију реализацију су из буџета града Панчева издвојена средства у износу од 5.000 хиљада динара реализоваће се до 15.06.2017. године, када је Национална служба за запошљавање-Филијала у Панчеву дужна да достави извештај.

Мере исправљања у поступку ревизије:

Град Панчево се обратио Националној служби за запошљавање-Филијали Панчево Захтевом број: VI-22-112-132/2017-1 од 19.05.2017. године да се без одлагања

достави извештај о реализацији мере јавни радови, као и да се по спровођењу достави и извештај о реализацији мере „Стручна пракса“.

3) Градска управа: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 13.912 хиљада динара који се састоје од: административне услуге у износу од 7.731 хиљаду динара; компјутерске услуге у износу од 3.444 хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 2.069 хиљада динара; услуге информисања у износу од 37.322 хиљаде динара; стручне услуге у износу од 18.972 хиљаде динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 204 хиљаде динара; репрезентације у износу од 936 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 78.156 хиљада динара.

Остале медијске услуге (423449) су евидентиране у укупном износу од 30.806 хиљада динара и чине их расходи суфинансирања пројеката производње медијског садржаја у области јавног информисања, између осталог: за пројекат Магазин „Увећање – Панчево на длану“ који реализује РТВ „Панчево“ из Панчева; за пројекат Мултијезички додатак у недељнику „Панчевац“ који реализује АД за новинско-издавачку делатност „Панчевац“ из Панчева и за пројекат „Панчево у Дневнику“ који реализује ДОО „Dnevnik Vojvodina Prees“ из Новог Сада (позиција 410).

Градоначелник Панчева је Закључком број: П-06-020-2/2016-49 од 26.01.2016. године расписао Конкурс за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања у 2016. године. Решење број: П-06-020-2/2016-139 од 2.03.2016. године именована је Комисија за оцену пројеката медијских садржаја из области јавног информисања по конкурс од 29.01.2016. године (у даљем тексту: Комисија). Комисија је на седници одржаној 18.03.2016. године утврдила предлог листе за расподелу средстава који је саставни део Записника са те седнице. Решењем број: П-06-020-2/2016-207 од 28.03.2016. године градоначелник је одлучио о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања прихватањем предлога Комисије који је саставни део решења.

За реализацију пројекта Магазин „Увећање – Панчево на длану“ са РТВ „Панчево“ из Панчева закључен је Уговор број: Ш-04-65-2/2016-13 од 18.04.2016. године у вредности од 16.500 хиљада динара, Анекса Уговора број: Ш-04-65-2/2016-13 од 18.04.2016. године број: Ш-09-65-2/2016-13/А и Анекса II Уговора број: Ш-04-65-2/2016-13 (није наведен датум анекса). Корисник услуга је дужан да градоначелнику доставља наративне и финансијске извештаја са рачунима до 31.01.2017. године (члан 4. Уговора). Пренос средстава за реализацију пројекта Мултијезички додатак у недељнику „Панчевац“ извршен је на основу Уговора број: Ш-09-65-2/2016-14 од 19.04.2016. године и Анекса Уговора број: број: Ш-09-65-2/2016-14 (није наведен датум анекса) којим је уговорена вредност суфинансирања од 5.000 хиљада динара са АД „Панчевац“. За пројекат „Панчево у Дневнику“ са ДОО „Dnevnik Vojvodina Prees“ из Новог Сада закључен је Уговора број: Ш-09-65-2/2016-1 од 19.04.2016. године којим је уговорена вредност суфинансирања од 3.000 хиљада динара.

Пренос средстава корисницима средстава за суфинансирање пројеката производње медијског садржаја у области јавног информисања, тиме и узоркованим корисницима, вршен је на основу уговора који су закључени са корисницима средстава.

Суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања уређено је Законом о јавном информисању и медијима¹⁰⁰ и Правилником о суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања¹⁰¹.

¹⁰⁰ „Сл- гласник РС“, бр. 83/14 и 58/15

¹⁰¹ „Сл- гласник РС“, бр. 16/16 и 8/17

У поступку ревизије предочена је и Информација о праћењу реализације уговора закључених са корисницима средстава у вези са суфинансирањем пројеката производње медијског садржаја у области јавног информисања у 2016. години у чијем прилогу су достављени скенирани обрасци извештаја од корисника средстава.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода производње медијских садржаја за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на синтетичком конту 423400 Услуге информисања у износу од 30.806 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423400 Услуге информисања прецењени за износ од 30.806 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424900 Остале специјализоване услуге потцењени за исти износ, 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 економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се акт о буџету заснива на контном плану за буџетски систем и пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Остале стручне услуге (423599) су евидентирани у укупном износу од 11.141 хиљаду динара а састоје се, између осталог од расхода за: резервне делове у склопу услуге одржавања система за континуално мерење квалитета ваздуха која обухвата и одржавање мерних станица и софтвера (позиција 416) и услуга надзора за постављање соларних панела у оквиру пројекта прекограничне сарадње „Банатско сунце за све“ који финансира Европска унија (позиција 449).

Узоркованан је расход набавке резервних делова у склопу услуге одржавања система за континуално мерење квалитета ваздуха и то: резервних делова чија набавка је предвиђена одредбама чл. 4. и 13. став 3. Уговора о набавци услуге одржавања система за континуално мерење квалитета ваздуха број: XI-13-404-186/2016 од 6.01.2016. године (у даљем тексту: Уговор) додељеног у отвореном поступку јавне набавке и резервних делова чија набавка се врши по захтеву добављача или града Панчева као наручиоца чија набавка је предвиђена одредбама чл. 4. став 3. и члана 5. Уговора с тим да је добављач дужан да за цену тих резервних делова захтева претходну сагласност лица задуженог за реализацију уговора и праћење утрошка средстава. Расход резервних делова, чија набавка је предвиђена одредбама чл. 4. и 13. став 3. Уговора, извршен је на основу рачуна бр. FA-10-MI/16 од 2.03.2016. године и отпремнице. У вези са резервним деловима чија набавка се врши по захтеву добављача или града Панчева као наручиоца, чија набавка је предвиђена одредбама чл. 4. став 3. и члана 5. Уговора, узоркован је расход извршен дана 22.12.2016. године у износу од 902 хиљаде динара на основу рачуна бр. FA-44-MI/16 од 7.12.2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Узорковани расход услуге надзора за постављање соларних панела у оквиру пројекта прекограничне сарадње „Банатско сунце за све“ извршен је на основу Serice kontrakt No 1298/ Sity of Pancevo/125824/31.12.2015./TD-07 од 14.11.2016. године и рачуна број 38/2016 од 8.12.2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Остале опште услуге (423911) евидентирани су расходи у укупном износу од 75.532 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентиран је расход за: услугу третмана сузбијања комараца са земље (позиција 99); унапређење услова пословања у оквиру Пројекта – подршка локалном економском развоју доделом

бесповратних средстава за набавку машина и опреме предузетницима, микро и малим правним лицима за 2015/2016 годину (позиција 106); ангажовање пољочуварске службе (позиција 876 и 876.3) и услуге жетве сунцокрета, кукуруза, соје, вађења репе и превоза кукуруза (позиција 877).

Узорковани расход сузбијања комараца извршен је на основу Уговора о вршењу услуге сузбијања комараца и других штетних инсеката број: XI-13-404-75/2015 од 5.06.2015. године, који је закључен за период до 31.12.2016. године (члан 13. Уговора) у складу са правним правилима у вези са закључењем вишегодишњих уговора за расходе категорије 42, фактуре број: 16-360-001149 од 23.08.2016. године и потврде број: 0038018. На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.

Расход доделе бесповратних средстава за набавку машина и опреме предузетницима, микро и малим правним лицима за 2015/2016 годину извршаван је на основу спроведеног Јавног конкурса за доделу бесповратних средстава предузетницима, микро и малим правним лицима – привредним субјектима са територије града Панчева за набавку машина и опреме за 2015/2016 годину, расписаног дана 23.12.2015. године. Узорковани расход од 1.04.2016. године извршаван је на основу Закључка градоначелника о прихватању предлога Комисије за доделу бесповратних средстава предузетницима, микро и малим правним лицима, Решења градоначелника број: П-06-020-2/2016-96 од 18.02.2016. године, Решења градоначелника број: П-06-020-2/2016-172 од 15.03.2016. године и Уговора о додели бесповратних средстава број: VI-19-401-2/2016-3 од 25.03.2016. године. Узорковани расход од 27.05.2016. године извршаван је на основу Закључка градоначелника број: П-06-020-2/2016-255 од 12.04.2016. године, Уговора о додели бесповратних средстава број: VI-19-401-2/2016-10 од 25.05.2016. године.

Уговорима о додели бесповратних средстава корисници су се обавезали да граду Панчеву доставе извештаје о реализацији уговора о додели бесповратних средстава, да основна средства која су прибављена по основу ових уговора не отуђе у року од две године и да граду достављају годишњу пописну листу основних средстава две године од дана закључења ових уговора (члан 4. Уговора). У поступку ревизије нису предочени докази о томе да су од узоркованих корисника подношени извештаји о реализацији уговора и пописна листа са стањем основних средстава са 31.12.2016. године на основу чега град Панчево као давалац бесповратних средстава може да утврди наменски утрошак и поштовање уговорне обавезе у погледу неотуђивања прибављеног основног средства. Од договорних лица презентована је Информација број: Сл/2017 д 24.05.2017. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Предузетници, микро и мала правна лица – привредни субјекти са територије града Панчева нису доставила извештаје о реализацији уговора о додели бесповратних средстава и годишњу пописну листу основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године на шта су се обавезли на основу члана 4. Уговора о додели бесповратних средстава, нити је Секретаријат за привреду и економски развој тражио подношење извештаја и годишњих пописних листа основних средстава у вези са овом мером унапређење услова пословања предузетницима, микро и малим правним лицима за коју су из буџета града Панчева издвојена средства од 2.800 хиљада динара.

Мере исправљања у поступку ревизије:

Град Панчево се обратио предузетницима, микро и малим правним лицима – привредни субјектима са територије града Панчева, корисницима бесповратних средстава, да без одлагања достави извештај о реализацији уговора о додели бесповратних средстава, као и да се доставе пописне листе са стањем основних средстава на дан 31.12.2016. године.

Узроковани расход ангажовања пољоочуварске службе за месец фебруар 2016. године извршаван је на основу Уговора о набавци пољоочуварске службе број: XI-13-404-120/2015 од 11.09.2015. године, који је додељен у отвореном поступку јавне набавке, као и на основу Извештаја пољоочуварске службе од 4.03.2016. године, док је узорковани расход за новембар 2016. године извршаван на основу Уговора о набавци услуге ангажовања пољоочуварске службе број: XI-13-404-120/2016 од 10.10.2016. године, који је додељен у отвореном поступку јавне набавке, као и на основу Извештаја пољоочуварске службе од 4.03.2016. године. Карактеристична разлика између ова два уговора о пружању услуга пољоочуварске службе јесте у томе што је Уговором о набавци услуге ангажовања пољоочуварске службе број: XI-13-404-120/2016 од 10.10.2016. године уговорена и обавеза добављача услуге пољоочуварске службе да утврђује идентитет лица која бесправно користе пољопривредно земљиште у државној својини, што је представљало озбиљан проблем на подручју града Панчева. У досадашњем периоду су бесправно коришћене значајне површине пољопривредно земљиште у државној својини и то од стране неидентификованих лица. Ова околност имала је двоструко негативан ефекат: Република Србија и град Панчево остајали су без значајних прихода који се остварују по основу закупа пољопривредног земљишта у државној својини, са једне стране, док је град Панчево имао и расходе скидања летине са пољопривредног земљишта у државној својини које су као узурпатори користила неидентификована лица, који падају на терет локалних самоуправа у складу са чланом 62. став 7. Закона о пољопривредном земљишту. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Узоркован расход услуге жетве сунцокрета, кукуруза, соје, вађења шећерне репе и превоза кукуруза у периоду од 01.9.2016 до 31.10.2016. године извршаван је на основу: Уговора о пословној сарадњи – скидање усева са пољопривредног земљишта у државној својини број: XVI-38-320-20/2016 од 25.08.2015. године, у вези са којим није спровођен поступак јавне набавке у складу са чланом 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама већ је уговор закључен после поступка спроведеног по Јавном позиву за вршење услуге скидања усева; Анекса 1 Уговора о пословној сарадњи – скидање усева са пољопривредног земљишта у државној својини број: XVI-38-320-20/2016 од 11.10.2016. године; рачуна број:16/0003885 од 31.10.2016. године за услуге жетве сунцокрета, кукуруза, соје, вађења репе и превоза кукуруза у износи од 7.988 хиљада динара; рачуна број:16/0003886 од 31.10.2016. године за додатне трошкове при жетви сунцокрета, кукуруза, соје, вађења репе и превоза кукуруза (утрошено гориво) у износи од 1.576 хиљада динара; Решења градоначелника број: II-06-020-9/2016-766 од 10.11.2016. године којим је дозвољен пренос средстава „ПКБ Корпорација“ а.д. у износу од 9.565 хиљада динара и Записника Радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини од 31.10.2016. године. У поступку ревизије предочена је и Информација о поступању града Панчева против коришћења пољопривредног земљишта у државној својини без правног основа у агроекономској 2015/2016. години број: XVI-22/2017 (у даљем тексту: Информација) од 30.01.2017. године која је поднета Градском већу од Секретаријата за пољопривреду, село и рурални развој. У Информацији је наведено да је, поступајући по Закључку Владе број: 320-2875/2016 од 11.03.2016. године, с обзиром на то да за агроекономску 2015/2016. годину није спроведен поступак надметања за закуп пољопривредног земљишта у државној својини, са 216 лица закључена вансудска поравнања о коришћењу пољопривредног земљишта у површини од 5.919 хектара по просечној цени од 191,4 еура по хектару. Осим тога, у поступку ревизије од одговорних лица дата је и Информација о поступању града Панчева у вези коришћења и давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у агроекономској 2015/2016. години број: XVI-194/2017 (у даљем

тексту: Информација у поступку ревизије) од 25.04.2017. године. На основу података датих у Информацији у поступку ревизије скидање и откуп усева извршен је са пољопривредног земљишта у државној својини у површина од 881.4405 хектара са укупним расходом скидања и откупа пољопривредних производа у износу од 18.154 хиљаде динара, од чега је расход скидања усева 14.836 хиљада динара а трошкови откупа износе 3.280 хиљада динара. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Узоркован расход вађења шећерне репе у периоду од 1.11.2016 до 30.11.2016. године, поред већ наведених уговора, извршаван је и на основу Решења градоначелника број: П-06-020-9/2016-829 од 10.11.2016. године којим је дозвољен пренос средстава „ПКБ Корпорација“ а.д . у износу од 1.435 хиљада динара; рачуна број:16/0004317 од 30.11.2016. године за услуге вађења репе у износи од 1.131 хиљаду динара; рачуна број:16/0004318 од 30.11.2016. године за додатне трошкове при вађењу репе (утошено гориво) у износи од 304 хиљаде динара и Записника Радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини од 30.11.2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Узоркован расход превоза меркантилног кукуруза у периоду од 30.09.2016 до 31.10.2016. године извршаван је и на основу: Уговора о пословној сарадњи – откуп пољопривредних производа са пољопривредног земљишта у државној својини број: XVI-38-320-23/2016 од 26.08.2015. године, који је закључен после поступка спроведеног по Јавном позиву за откуп пољопривредних производа; Анекса 1 Уговора о пословној сарадњи – откуп пољопривредних производа са пољопривредног земљишта у државној својини број: XVI-38-320-23/2016 од 27.10.2016. године; рачуна број: 0466 од 31.10.2016. године; Решења градоначелника број: П-06-020-9/2016-778 од 17.11.2016. године којим је дозвољен пренос средстава „Агрофинанс“ а.д . у износу од 2.165 хиљада динара; откупних листа и извештаја о контроли и Записника Радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини од 15.11.2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 423-Услуге по Уговору за 1.342 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.

4) Културни центар Панчева: На групи конта 423000 Услуге по уговору код Културног центра Панчева евидентирани су расходи у износу од 15.662 хиљаде динара који се састоје од: компјутерске услуге у износу од 171 хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 117 хиљада динара; услуге информисања у износу од 1.255 хиљада динара; стручне услуге у износу од 3.859 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 50 хиљада динара; репрезентације у износу од 260 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 9.952 хиљаде динара.

Остале опште услуге (423911) су евидентирани у укупном износу од 9.952 хиљаде динара, од чега су и расходи који су финансирани из буџета града Панчева у износу од 1.114 хиљада динара за реализацију активности из Програма рада. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентиран је расход гостовања Позоришта „Атеље 212“ из Београда.

Расход гостовања Позоришта „Атеље 212“ из Београда са представом „Пијани“ извршен је на основу Уговора о гостовању број: 3242 од 21.10.2016. године (деловодни број Позоришта, док у Центру за културу Панчева овом акту није додељен деловодни број) и рачуна број: 760/16.

На основу ревизије утврђено је:

- Културни центар Панчева извршио је расходе за услуге по уговору које су по својој економској суштини услуге културе у износу од 1.114 хиљада динара, за која су додељена средства из буџета града Панчева за финансирања активности из Програма рада, с тим да Предлог програма рада за 2016. годину није поднет оснивачу до 01.07.2015. године и да није закључен уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74. став 4. и члану 75. став 3. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Евидентирањем расхода за програмске активности на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге у износу од 1.114 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 423900 Остале опште услуге прецењени за износ од 1.114 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта 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 града Панчева да се у акту о буџету, односно одговорним лицима Културног центра Панчева да се у финансијском плану 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.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у раду Изборне комисија града Панчева сходно не примењује и акт којим се одређује накнада за рад у Републичкој изборној комисији постоји могућност да се накнада за рад у Изборне комисија града Панчева и надаље утврђује у износу већем од накнаде за рад у Републичкој изборној комисији.

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 установа културе предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, не доставља оснивачу до 20. јула текуће године за наредну годину и да се са надлежним органом града Панчева не закључује уговор о финансирању одобрених програма и делова програм, постоји могућност ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се расходи извршавају без сагласности са обавезама преузетим у писаним уговорима постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима:

(1) да Изборна комисија града Панчева у свом раду сходно примењује упутства и друге акте Републичке изборне комисије који се односе на спровођење избора за народне посланике па тиме и акт којим се одређује накнада за рад у Републичкој изборној комисији;

(2) 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.

(3) да се предлози годишњих програма рада, у којима ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности установа културе и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 20. јула текуће године за наредну годину и да са надлежним органом града Панчева закључују годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма.

(4) града Панчева да се расходи извршавају на начин и у складу са обавезама преузетим у писаним уговорима како би се обезбедило коришћење јавних средстава у складу са преузетим обавезама.

5.1.3.10. 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.23: Специјализоване услуге

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 | 361.793 | 362.413 | 318.704 | 417.407 | 152 | 310 |
| 2 | Дом омладине Панчево | 11.859 | 11.859 | 9.384 | 9.384 | 79 | 100 |
| 3 | Културни центар Панчева | 17.507 | 17.807 | 14.839 | 15.953 | 83 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 391.159 | 392.079 | 342.927 | 442.744 | 129 | 291 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 424000 | 439.117 | 440.896 | 387.196 | 487.013 | 105 | 258 |

1) Градска управа: На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 318.703 хиљаде динара који се састоје од осталих специјализованих услуга у износу од 293.655 хиљада динара, услуга очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 24.031 хиљаду динара, услуга одржавања националних паркова и природних површина у износу од 1.000 хиљаду динара и медицинских услуга у износу од 18 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине (424611) су евидентирани у укупном износу од 16.961 хиљаду динара а чине их између осталог, расходи: услуга испитивања подземних вода јужно од индустријске зоне са ревитализацијом пијезометара по потреби (позиција 434); услуге системског мерења буке са аутоматским мерењем саобраћаја (позиција 435) и за реализацију програма Парк природе „Поњавица“ (позиција 437).

Расход услуге испитивања подземних вода извршен је на основу Уговора о набавци услуге испитивања подземних вода јужно од индустријске зоне са ревитализацијом пијезометара по потреби број: XI-13-404-123/2016 од 21.09.2016. године, који је додељен после спроведеног отвореног поступка јавне набавке, као и рачуна добављача услуге.

Расход услуге системског мерења буке извршаван је на основу Уговора о набавци услуге системског мерења буке са аутоматским мерењем саобраћаја број: XI-13-404-1116/2015 од 26.08.2015. године, који је додељен после спроведеног отвореног поступка јавне набавке, као и рачуна добављача услуге.

Узоркован расход за реализацију дела програма Парка природе „Поњавица“ извршен је на основу Решења број: П-06-020-9/20106-746 које је донео градоначелник 7.11.2016. године којим је дозвољен пренос средстава ЈКП „Зеленило“ из Панчева, као управљачу, за реализују Годишњег програма управљања Парком природе „Поњавица“ за 2016. годину. Ово решење донето је по захтеву ЈКП „Зеленило“ број:92-295-52 од 21.10.2016. године у чијем прилогу је Уговор о набавци услуга број: 92-687 од 25.03.2016. године, додељен у поступку јавне набавке мале вредности, рачун добављача издат позивом на овај уговор и записник о примопредаји пројекта од 5.5.2016. године.

Одржавање Парка природе „Поњавица“ садржано је и у Плану и програму пословања ЈКП „Зеленило“ за 2016. годину на који је дата сагласност Скупштине града Закључком број: П-04-06-16/2015-18 од 28.12.2015. године. *На основу ревизије узоркованих пословних промена нису утврђене неправилности.*

Геодетске услуге (424631) су евидентирани у укупном износу од 6.961 хиљада динара, а чине их између осталог, расходи: израде прве фазе катастарско-топографског плана и пројекта геодетског обележавања за израду пројекта препарцелације Северне индустријске зоне (позиција 75) и за геодетске услуге за спровођење одлуке Скупштине града о скидању летине са пољопривредног змељишта у државној својини које се налази на територији града Панчева (позиција 882).

Расход израде прве фазе катастарско-топографског плана и пројекта геодетског обележавања за израду пројекта препарцелације Северне индустријске зоне извршаван је на основу Уговора о набавци услуге израде катастарско-топографског плана и пројекта геодетског обележавања за израду пројекта препарцелације Северне индустријске зоне број: XI-13-404-97/2016 од 28.04.2016, који је додељен после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, записника о квалитативном пријему и рачуна добављача.

Расход геодетске услуге за спровођење одлуке Скупштине града о скидању летине са пољопривредног змељишта у државној својини извршаван је на основу Уговора о набавци геодетских услуга за спровођење одлуке Скупштине града Панчева о скидању летине са пољопривредног змељишта у државној својини које се налазе на територија града Панчева број: XI-13-404-124/2016 од 6.09.2016, који је додељен после спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Извештаја о идентификацији парцела парцела пољопривредног земљишта које су под бесправним коришћењем, записника о квалитативном пријему геодетских услуга, записника о квантитативном пријему и рачуна добављача. *На основу ревизије узоркованих пословних промена нису утврђене неправилности.*

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентирани у укупном износу од 286.318 хиљада динара, а чине их између осталог, расходи: услуга одржавања и уређења јавних зелених површина; услуга чишћења и уклањања дивљих депонија расутих по атару и уређење канала; уређења каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта; преноса средстава ЈКП „Зеленило“ за реализацију Програма заштите земљишта од утицаја еолске ерозије подизањем пољозаштитних појасева на територији града Панчева за 2016. годину; услуге израде пројекта са постављањем осветљења на пешачким прелазима;

Уређивање и одржавање јавних зелених површина уређено је Одлуком о зеленим површинама на територији града Панчева¹⁰². Ова врста комуналне делатности поверена је ЈКП „Зеленило“ из Панчева. Претежна делатност ЈКП „Зеленило“ Панчево, одређена Одлуком о усклађивању Одлуке о задржавању права и обавеза оснивача над Јавним комуналним предузећима која су настала поделом Јавног комуналног предузећа “Стандард” Панчево¹⁰³ и Одлуком о усклађивању Одлуке о задржавању права и обавеза оснивача над Јавним комуналним предузећима која су настала поделом Јавног комуналног предузећа “Стандард” Панчево са Законом о јавним предузећима¹⁰⁴, јесте услуге одржавања и уређења јавних зелених површина, као и обављање и друге делатности од општег интереса и то управљање пијацама и управљање гробљима и погребне услуге.

У 2016. години, према објашњењима датим од одговорних лица у Информацији о преносу средстава ЈКП „Хигијена“ Панчево и ЈКП „Зеленило“ Панчево за услуге које су

¹⁰² „Сл. лист града Панчева“ бр. 11/15 и 38/16

¹⁰³ „Сл. лист града Панчева“ бр. 2/13

¹⁰⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 15/16

делатност тих предузећа од 7.04.2017. године (у даљем тексту: Информација) град Панчево је ЈКП „Зеленило“ Панчево, са позиција: 458 – Спровођење активности заштите животне средине са циљем подизања и одржавања јавних зелених површина у граду – специјализоване услуге; 458.3- Спровођење активности заштите животне средине са циљем подизања и одржавања јавних зелених површина у граду – специјализоване услуге- распоред салда из 2015 године и 935.5-Специјализоване услуге – одржавање јавних зелених површина у Граду – распоред салда из 2015. године, пренео укупно 97.620 хиљада динара. Према објашњењима датим у Информацији, ЈКП „Зеленило“ Панчево, уз захтев ОБРАЗАЦ – ЗСЈП за месец, доставља и Извештај о раду из грађевинских књига где су таксативно наведени радови који су извршени са ценом за те радове. Изведени радови су предмет контроле Комисије за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина која је образована Решењем градоначелника број: П-06-020-7/2015-164 од 11.08.2015. године, која саставља извештаје на месечном нивоу. Ови извештаји представљају један од основа за плаћања. Цена радова је утврђена Одлуком о утврђивању цена одржавања јавних зелених површина коју је донео Управни одбор ЈКП „Зеленило“ Панчево на који је дата сагласност Скупштине града. ЈКП „Зеленило“ Панчево није издавало рачуне за извршене услуге одржавања и уређења јавних зелених површина. На тај начин није вршен обрачун пореза на додату вредност за извршене услуге одржавања и уређења јавних зелених површина на пореску основицу од 97.620 хиљада динара.

Узорковани расход за уређивања и одржавања јавних зелених површина у износу од 5.000 хиљада динара извршен је дана 20.04.2016. године на основу дописа ЈКП „Зеленило“ број: 92-295-11 од 19.04.2016. године, којим је захтеван пренос средстава са позиције: 458 – Спровођење активности заштите животне средине са циљем подизања и одржавања јавних зелених површина у граду. У захтеву се посебно истиче да ће грађевинске књиге које се оверавају од стране комисије бити достављене одмах по извршеној контроли. Уз захтев није достављен Извештај о раду из грађевинских књига где су таксативно наведени радови који су извршени са ценом за те радове, како је то у Информацији истакнуто да је пракса, као и извештај Комисије за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина о извршеној контроли изведених радова. Дописом ЈКП „Зеленило“ број: 92-295-27 од 20.06.2016. године, односно два месеца од извршеног преноса средстава у износу од 5.000 хиљада динара, ово предузеће се обраћа са молбом да се већ извршен пренос средстава у износу од 5.000 хиљада динара оправда и затвори тим дописом. У прилогу дописа се доставља и спецификација радова извршених у месецу мају у износу од 5.086 хиљада динара, уз напомену да је вредност радова без обрачунатог ПДВ-а. У поступку ревизије није предочен извештај Комисије за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина о извршеној контроли радова изведених у месецу мају. Пренос средстава у износу од 5.000 хиљада динара, као уосталом и целокупан пренос средстава за услуге одржавања и уређења јавних зелених површина у износу од 97.620 хиљада динара, извршен је без издатих рачуна и обрачунатог пореза на додату вредност за комуналне услуге одржавања и уређења јавних зелених површина.

Узроковани расход за уређивања и одржавања јавних зелених површина у износу од 2.062 хиљаде динара извршен је дана 10.03.2016. године на основу дописа ЈКП „Зеленило“ број: 92-295-6 од 8.03.2016. године уз напомену да је вредност радова без обрачунатог ПДВ-а. Уз захтев је достављен Извештај из грађевинских књига за месец фебруар 2016. године где су таксативно наведени радови и количине изведених радова са ценом за те радове. У поступку ревизије није предочено да је уз захтев поднет извештај Комисије за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина о извршеној контроли изведених радова за месец фебруар 2016. године.

Одредбом члана 3. тачка 1) Закона о порезу на додату вредност¹⁰⁵ прописано је да је предмет опорезивања ПДВ-ом испорука добара и пружање услуга које порески обвезник изврши у Републици Србији уз накнаду у оквиру обављања делатности, док је одредбом члана 5. став 3. тачка 2) истог закона прописано да се прометом услуга у смислу тог закона сматра и пружање услуга уз накнаду на основу прописа или другог акта државних органа, органа територијалне аутономије или локалне самоуправе. Обвезник пореза на додату вредност код промета добара и услуга, између осталог, дужан је да издаје рачуне о извршеном промету добара и услуга (члан 37. Закона о порезу на додату вредност). Обвезник је дужан да изда рачун за сваки промет добара и услуга (члан 42. став 1. Закона о порезу на додату вредност).) Рачун, између осталог, садржи податке о износу основице, пореској стопи која се примењује, износу ПДВ који је обрачунат на основицу и напомену о одредби Закона о порезу на додату вредност на основу које није обрачунат ПДВ (члан 42. став 3. Закона о порезу на додату вредност). На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево преузео је обавезе и извршио је расход услуге одржавања и уређења јавних зелених површина у износу од 97.620 хиљада динара с тим да ЈКП „Зеленило“, коме је прописом Скупштине града Панчева поверено обављање комуналне делатности уз накнаду и који је по том основу обвезник пореза на додату вредност, није издавало рачуне за комуналне услуге и на тај начин није вршено обрачунавање пореза на додату вредност за комуналне услуге које су предмет опорезивања на износ пореске основице од 97.620 хиљада, што није у складу са чланом 3. тачка 1), чланом 5. став 3. тачка 2), чл. 37. тачка 2) и 42. Закона о порезу на додату вредност. 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 Панчево извршио је дана 20.04.2016. године расход у износу од 5.000 хиљада динара и 10.03.2016. године расход у износу од 2.062 хиљаде динара за уређивање и одржавања јавних зелених површина без достављеног Извештаја о раду из грађевинских књига и извештаја Комисије за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина о извршеној контроли изведених радова чиме није потврђивана постојаност услуга као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно одредбама члана 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.

Расход за услуге чишћења и уклањања дивљих депонија расутих по атару и уређење канала извршаван је на основу Уговора о набавци услуге чишћења и уклањања дивљих депонија расутих по атару и уређење канала број: XI-13-404-56/2016 од 17.03.2016. године, који је додељен једином понуђачу после преговарачког поступка јавне набавке са објављивањем позива за подношење понуда, који је ближе описан у напоменама које се односе на јавне набавке. Узорковани расход извршен је и на основу Седме привремене ситуације од 2.12.2016. године и Извештаја надзорног органа од 7.12.2016. године.

Расход за уређење каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта извршен је на основу Уговора о уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта број: XVI -20-320-12/2016 од 22.04.2016.

¹⁰⁵ “Сл. гласник РС”, бр. 84/04...108/16

године и Решења градоначелника број: П-05-06-020-9/2016-225 од 2.08.2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход преноса средстава ЈКП „Зеленило“ за реализацију Програма заштите земљишта од утицаја еолске ереозије подизањем пољозаштитних појасева на територији града Панчева за 2016. годину број: П-0-06-7/2016-7 од (у даљем тексту: Програм) извршаван је на основу Решења градоначелника број: П-06-020-2/2016-126 од 26.02.2016. године, којим је одобрен једнократни пренос у корист ЈКП „Зеленило“ у износу од 40.000 хиљада динара и захтева ЈКП „Зеленило“ за доделу средстава. Програм је усвојило Градско веће дана 10.02.2016. године. Одлуком о поверавању спровођења Програма заштите земљишта од утицаја еолске ереозије подизањем пољозаштитних појасева на територији града Панчева за 2016. годину број: П-04-06-3/2016-1 од 12.02.2016. године. Скупштина града Панчева је спровођење овог програма поверила ЈКП „Зеленило“ из Панчева. Одлуком је уређено да ће се средства пренети једнократно решењем градоначелника (тачка II став 1. Одлуке), као и да ће ЈКП „Зеленило“ достављати документацију о утрошку средстава (тачка II став 3. Одлуке). Реализацију спровођења програма, на основу посебних извештаја, пратиће Секретаријат за финансије и Секретаријат за пољопривреду, село и рурални развој (тачка III Одлуке). Решењем о образовању Комисије за потврђивање радова на подизању пољозаштитних појасева на територији града Панчева за 2016. годину број: П-0-06-7/2016-7 од 11.02.2016. године, које је донето пре него што је одлуком Скупштине града поверено обављање овог посла ЈКП „Зеленило“, као и његовим каснијим изменама, образована је ова комисија и одређен је њен задатак потврђивања извршених радова који се врши подношењем месечних извештаја до 10-ог у месецу за радове извршене у претходном месецу и подношењем годишњег извештаја до краја јануара 2017. године. Овим решењем утврђена је и нето накнада за рад члановима комисије у висини од пет процената просечне месечне зараде у привреди Републике Србије по сваком сачињеном месечном извештају. Увидом у ребалансиран акт о буџету и картицу конта 424911 са позиције 906, утврђено је да није вршен једнократан пренос и да је укупно пренето за реализацију овог пројекта 14.987 хиљада динара. Ребалансом акта о буџету првобитно утврђена апропријација у износу од 40.000 хиљада динара смањена је на износ од 15.000 динара. Решењем градоначелника број: П-06-020-2/2016-126 од 26.02.2016. године одобрен је ЈКП „Зеленило“ једнократни пренос од 40.000 хиљада динара. Међутим, пренос средстава ЈКП „Зеленило“ није извршен једнократно већ је извршен у пет транши: 14. марта; 25 марта; 13 маја; 23 маја и 30 децембра 2016. године. Узорковани расход за реализацију Програма у износу од 5.000 хиљада динара извршен је дана 23.05.2016. године на основу захтева ЈКП „Зеленило“ за пренос средстава број: 92-3936 од 20.05.2016. године. У захтеву је назначено да ће се документација о утрошку средстава доставити „у складу са динамиком радова“. У поступку ревизије предочени су Годишњи и месечни извештаји Комисије за потврђивање радова на подизању пољозаштитних појасева на територији града Панчева за 2016. годину, као и табеларни приказ исплаћених накнада члановима комисије.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево је преузео обавезе и извршио расходе за накнаде и порезе и доприносе на обрачунате и исплаћене накнаде за четири члана Комисије за потврђивање радова на подизању пољозаштитних појасева на територији града Панчева за 2016. годину која су запослена лица у Градској управи града Панчева (помоћник секретара за буџет, шеф Одељења за пољопривреду, водопривреду и шумарство, и два комунална инспектора) у износу од 228 хиљада динара, што је супротно члану 37. Закона о радним односима у државним органима којим је прописано да запослени у државним органима и изабрана односно постављена лица за свој рад примају плату, 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 јединици локалне самоуправе и тачки III Одлуке о поверавању спровођења Програма заштите земљишта од утицаја еолске ерозије подизањем пољозаштитних појасева на територији града Панчева за 2016. годину број: П-04-06-3/2016-1 од 12.02.2016. године којом је прописано да реализацију спровођења програма прате Секретаријат за финансије и Секретаријат за пољопривреду, село и рурални развој као организационе јединице Градске управе. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Расход услуге израде пројекта са постављањем осветљења на пешачким прелазима извршаван је на основу Уговора о набавци услуге израде пројекта са постављањем осветљења на пешачким прелазима извршаван број: XI-13-404-94/2016 од 27.04.2016. године који је додељен после спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, записника о квалитативном пријему и записника о квантитативном пријему од 6.07.2016. године, Решења број: П-06-020-9/20106-746 које је донео градоначелник 13.17.2016. године и којим је дозвољен пренос средстава и рачуна добављача. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 424-Специјализоване услуге за 30.806 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 424-Специјализоване услуге за 2.859 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.
- Мање су исказани расходи на групи конта 424-Специјализоване услуге за 65.038 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

2) Дом омладине Панчево: На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Дома омладине евидентирани су расходи у износу од 9.384 хиљаде динара који се састоје од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 7.183 хиљаде динара; услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од две хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.199 хиљада динара.

Услуге културе (424221) су евидентиране у укупном износу од 7.168 хиљада динара а састоје се од расхода за реализацију програмских активности, између осталог, расход за курсеве калиграфије и карикатуре.

Расход курса калиграфије извршен је на основу Уговора о пружању услуга од 31.03.2016. године и фактуре бр. 7/16 од 1.04.2016. године, док је расход курса карикатуре извршен на основу Уговора о пружању услуга од 31.03.2016. године и фактуре бр. 8/16 од 1.04.2016. године. Уговорено је да се курсеви одрже у периоду од 1.4. 2016. до 30.4.2016. године (члан 1. Уговора). Такође, уговорено је да се плаћања изврше по пријему фактура (члан 3. Уговора- грешком наведени као члан 4. Уговора). Фактуре су издате већ 1.4.2016. године иако није уговорено авансно плаћање. Услуге су плаћене 19.04.2016. године, односно пре него што су у целости извршене. Осим тога, увидом у Програм рада за 2016. годину, нисмо учили програмску активност одржавања курсева калиграфије и карикатуре.

У поступку ревизије, од одговорних лица града Панчева дата је Информација о финансирању Дома омладине Панчево и Културног центра Панчева у 2016. години број П-09/2017 од 5.05.2017. године. Није презентован доказ о томе да је предлог програма рада за 2016. годину Дома омладине Панчево, у коме су посебно исказана средства

потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, поднет оснивачу до 01.07.2015. године.

На програме рада за 2016. годину дата је сагласност Скупштине града Панчева. Надлежни орган града Панчева није са Домом омладине Панчево Панчева закључио уговор о преносу новчаних средстава из буџета града Панчева за финансирање рада и програмске делатности у 2016. години.

Одредбама чл. 74-78. Закона о култури¹⁰⁶ уређено је финансирање установа културе. У складу са тим одредбама, установа културе подноси оснивачу предлог годишњег програма рада, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, најкасније до 1. јула, односно 20. јула текуће године за наредну годину (члан 74. Закона о култури) и орган јединице локалне самоуправе за послове културе закључује са установом културе годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма (члан 75. Закона о култури). Установе културе и други субјекти у култури који се финансирају или суфинансирају из буџета јединице локалне самоуправе дужни су да у року од 15 дана по завршетку програма односно пројекта за који су додељена буџетска средства, а најкасније до краја текуће године, поднесу извештај о реализацији тих културних програма и пројеката и доставе доказе о наменском коришћењу финансијских средстава органу који је одобрио средства за финансирање њихових програма и пројеката (члан 78. став 1. Закона о култури).

На основу ревизије утврђено је:

- У поступку ревизије није пружен доказ о томе да је Дом омладине Панчево у року од 15 дана по завршетку програма односно пројекта, за који су додељена буџетска средства у износу од 7.168 хиљада динара, а најкасније до краја 2016. године, подносио извештај о реализацији тих културних програма и пројеката и достављеним доказима о наменском коришћењу финансијских средстава органу који је одобрио средства за финансирање њихових програма и пројеката, што је супротно члану 78. став 1. Закона о култури.
- Дом омладине Панчево извршио је расходе за услуге културе у износу од 7.168 хиљада динара с тим да Предлог програма рада за 2016. годину није поднет оснивачу до 01.07.2015. године и да није закључен уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74. став 4. и члану 75. став 3. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Дом омладине Панчево пре плаћања расхода курсеве калиграфије и карикатуре у износу од 230 хиљада динара није утврђивао количину и квалитет извршеног посла и о томе састављао записник или издавало писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврђивао постојаност извршених услуга као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

3) Културни центар Панчева: На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Културног центра Панчева евидентирани су расходи у износу од 14.839 хиљада динара који се састоје од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 14.187 хиљада динара; медицинских услуга у износу од 49 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 603 хиљаде динара.

Услуге културе (424221) су евидентирани у укупном износу од 14.187 хиљада динара, од чега расходи који су финансирани из буџета града Панчева износе 8.817 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су расходи: гостовања Позоришта „Звездара театар“ из Београда са представом „Гозба“;

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 13/16 и 30/16

ауторске накнаде за откуп ауторског дела аутора Оргуље; наступа Данке Стоиљковић; промотивног наступа музичког састава „Del Arno Band“ у оквиру летњег програма; гостовања James Cartera и Jhon Scofiled-а на 19. Џез фестивалу и ауторске накнаде за откуп ауторских дела финансираних од Министарства културе и информисања.

Расход гостовања Позоришта „Звездара театар“ из Београда са представом „Гозба“ извршен је на основу Уговора о гостовању број: 1871 од 21.12.2016. године (деловодни број Позоришта, док у Центру за културу Панчева овом акту није додељен деловодни број) и рачуна број: 1870/256-2016. Расход ауторске накнаде за откуп ауторског дела аутора Оргуље извршен је на основу Ауторског уговора бр. 2750 од 13.10.2016. године и предрачун и рачуна бр.2750-1. Расход наступа Данке Стоиљковић извршен је на основу Уговора о сарадњи број:804 од 23.03.2016. године и рачуна бр. 27. од 25.03.2016. године. Расход промотивног наступа музичког састава „Del Arno Band“, у оквиру летњег програма, извршен је на основу Уговора о организацији музичког програма број: 2152 од 12.08.2016. године и фактуре 0003/16. Расход гостовања James Carter на 19. Џез фестивалу извршен је на основу Уговора број: 2688 од 3.10.2016. године и рачуна број:2688/1 од 3.10.2016. године, док је расход гостовања Jhon Scofiled-а извршен на основу Уговора број: 2465 од 12.09.2016. године и рачуна број:2464 од 6.09.2016. године. Расход ауторске накнаде за откуп ауторских дела финансираних од Министарства културе и информисања извршаван је на основу ауторских уговора и рачуна издатих на основу тих уговора.

У поступку ревизије, од одговорних лица града Панчева дата је Информација о финансирању Дома омладине Панчево и Културног центра Панчева у 2016. години број: Ш-09/2017 од 5.05.2017. године, док је од одговорних лица Центара за културу Панчева достављена Информација о програму рада број: 1151 од 3.05.2017. године. Није презентован доказ о томе да је предлог програма рада за 2016. годину Културног центра Панчева, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, поднет оснивачу до 01.07.2015. године.

На програме рада за 2016. годину дата је сагласност Скупштине града Панчева. Надлежни орган града Панчева није са Културним центром Панчева закључио уговор о преносу новчаних средстава из буџета града Панчева за финансирање рада и програмске делатности у 2016. години.

У поступку ревизије, у вези са џез фестивалом, предочен је Финансијски извештај о утрошеним средствима манифестације JAZZ 2016 број:179 од 30.01.2017. године и Наративни извештај о реализацији пројекта 19. Панчевачки џез фестивал број: 1182 од 8.05.2017. године. Наративни извештај не садржи адресата (коме је упућен) и датиран је са датумом са којим је у поступку ревизије од ревизора путем телефонског разговора тражено да се доставе извештаји у вези са џез фестивалом и откупом ауторских права који су финансирани из републичког буџета. У вези са откупом ауторских права који су финансирани из републичког буџета, у поступку ревизије предочени су извештаји о реализацији пројеката/програма из области културе који су суфинансирани средствима Министарству културе и информисања, достављени током децембра 2016. године том министарству на форматираним обрасцима.

Одредбама чл. 74-78. Закона о култури уређено је финансирање установа културе, о чему је више речи било код Дома омладине Панчево.

На основу ревизије утврђено је:

- У поступку ревизије није пружен доказ о томе да је Културни центар Панчева у року од 15 дана по завршетку програма односно пројекта, за која су додељена средства из буџета града Панчева у износу од 8.817 хиљада динара, а најкасније до краја 2016. године, подносио извештај о реализацији тих културних програма и пројеката и

достављеним доказима о наменском коришћењу финансијских средстава органу који је одобрио средства за финансирање њихових програма и пројеката, што је супротно члану 78. став 1. Закона о култури.

- Културни центар Панчева извршио је расходе за услуге културе у износу од 8.817 хиљада динара, за која су додељена буџетска средства, с тим да Предлог програма рада за 2016. годину није поднет оснивачу до 01.07.2015. године и да није закључен уговор о финансирању одобрених програма и делова програма, што је супротно члану 74. став 4. и члану 75. став 3. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Узоркована рачуноводствена исправа (рачуна број: 1870/256-2016) у вези са гостовањем Позоришта „Звездара театар“ из Београда са представом „Гозба“ у износу од 300 хиљада динара није потписана од лица које је исправу контролисало и одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Мање су исказани расходи на групи конта 424-Специјализоване услуге за 1.114 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000.

Ризик

Уколико се настави и даље са праксом плаћања комуналних услуга без издавања фактура за комуналне услуге и на тај начин се настави са праксом необрачунавање пореза на додату вредност за комуналне услуге које су предмет опорезивања порезом на додату вредност постоји ризик евазије овог пореза од јавних комуналних предузећа као обвезника пореза на додату вредност.

Уколико се настави и даље са праксом да се не поднесе извештаји о реализацији културних програма и пројеката и праксом не достављања доказа о наменском коришћењу финансијских средстава органу који је одобрио средства постоји ризик ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са досадашњом праксом да установа културе предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, не доставља оснивачу до 20. јула текуће године за наредну годину и да се са надлежним органом града Панчева не закључује уговор о финансирању одобрених програма и делова програм, постоји могућност ненаменског трошења средстава.

Уколико се настави са досадашњом праксом да се члановима комисије која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Панчева и која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова која обављају као изабрана, именована, постављена или запослена лица за који примају плату утврђује накнада за рад у комисијама постоји ризик плаћање по два основа за исти рад.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева и установа културе:

- (1) да се расходи за комуналне услуге извршене од јавних комуналних предузећа којима је поверено вршење комуналних делатности извршавају на основу фактура у којима је обрачунат и порез на додату вредност како би се отклонила могућност евазија овог пореза од стране јавних комуналних предузећа као обвезника овог пореза;
- (2) да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе и
- (3) да се предлози годишњих програма рада, у којима ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности установа културе и средства

потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 20. јула текуће године за наредну годину и да са надлежним органом града Панчева закључују годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма.

(4) да се члановима комисије која су изабрана, именована, постављена или запослена лица у органима града Панчева и која у комисијама обављају послове који су идентични описима послова која обављају као изабрана, именована, постављена или запослена лица за који примају плату не утврђује накнада за рад у комисијама како би се избегло плаћање по два основа за исти рад и да се преиспитају потребе постојања комисија ради смањења расхода

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи поправке и одржавања.

Табела бр. 24: Текуће поправке и одржавање

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 | 207.529 | 207.529 | 32.298 | 32.298 | 16 | 100 |
| 2 | ЈП „Дирекција“ | 183.435 | 183.435 | 152.403 | 152.403 | 83 | 100 |
| 3 | ЈП „Градска стамбена агенција“ | 36.722 | 36.722 | 36.707 | 36.707 | 99 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 427.686 | 427.686 | 221.408 | 221.408 | 52 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 425000 | 475.181 | 490.309 | 256.937 | 256.937 | 52 | 100 |

1) Градска управа: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 32.298 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 23.659 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 8.673 хиљаде динара.

Столарски радови (425112) су евидентирани у укупном износу од 6.847 хиљада динара и чине их расходи столарских радова на згради Градске управе града Панчева - замена алуминијумских трака и израда портирнице и столарских радова на згради Градске управе града Панчева - замена прозора.

Расход столарских радова на згради Градске управе извршен је на основу Уговора о набавци столарских радова на згради Градске управе града Панчева број: XI-13-404-126/2016 од 20.09.2016. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке, рачуна-отпремнице бр. 186/16 и записника о примопредаји радова.

Расход столарских радова на згради Градске управе града Панчева - замена прозора извршен је на основу Уговора о набавци столарских радова на згради Градске управе града Панчева број: XI-13-404-160/2016 од 19.12.2016. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке, рачуна-отпремнице бр. 164/16 и записника о примопредаји радова. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Уградна опрема (425227) је евидентирана у укупном износу од 603 хиљаде динара и чине је расходи сервиса два лифта и хидрауличне платформе.

Расход сервиса два лифта и хидрауличне платформе извршен је на основу Уговора о вршењу услуге текућег одржавања лифтова број: XI-13-404-34/2016 од 26.02.2016. године који је додељен без спровођења поступку јавне набавке у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама, рачуна бр.19-483 и извештаја о извршеној оправци од 23.09.2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2) ЈП „Дирекција“: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код ЈП „Дирекција“ евидентирани су расходи у износу од 152.403 хиљаде динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 150.138 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 2.265 хиљада динара.

Молерски радови (425113) су евидентирани у укупном износу од 1.365 хиљада динара а чине између осталог, расходи пратећих молерских радова на објекту Дечјег одмаралишта на Дивчибарама.

Расход пратећих молерских радова на објекту Дечјег одмаралишта на Дивчибарама извршен је на основу Уговора о извођењу радова по пројектима за легализацију (грађевинско занатски радови, радови на инсталацијама) као и пратећи молерски радови - Дечје одмаралишту на Дивчибарама број: 04-143/2016 од 6.09.2016. године додељен у поступку јавне набавке и II Привремене ситуације број 123/2016 која је оверена од надзорног органа. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Централно грејање (425116) је евидентирано у укупном износу од 2.245 хиљада динара а чине између осталог, расходи одржавања термотехничких инсталација на објекту Дечјег одмаралишта на Дивчибарама.

Расход одржавања термотехничких инсталација на објекту Дечјег одмаралишта на Дивчибарама извршен је на основу Уговора о редовном и интервентном одржавању термотехничких инсталација који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна број 43/16 који је оверен од надзорног органа. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) су евидентирани су у укупном износу од 120.000 хиљада динара а чине између осталог, су расходи за: редовно одржавање путева у насељеном месту Панчево и општинских путева и одржавање општинских путева и улица са савременим коловозом у насељеном месту Панчево у зимском периоду.

Расход редовно одржавање путева у насељеном месту Панчево и општинских путева извршаван је на основу Уговора о редовном одржавању путева у насељеном месту Панчево и општинских путева, за период 01.06.2015-31.05.2016 број: 03-379/2015 од 18. августа 2015. године и Уговора о редовном одржавању путева у насељеном месту Панчево и општинских путева, за период 01.06.2016-31.05.2017 број: 03-346/2016 од 17. јуна 2016. године који су додељени АД „Војводинапут Панчево“ из Панчева у отвореним поступцима јавних набавки. У вези са спровођењем поступка јавне набавке за редовно одржавање путева у насељеном месту Панчево и општинских путева упућујемо на напомене које се односе на процедуре јавних набавки (видети напомене из тачке 6 овог извештаја). Узорковани расходи за редовно одржавање путева у насељеном месту Панчево и општинских путева извршавани су на основу привремених ситуација (II, III, IV и V) издатих на основу Уговора о редовном одржавању путева у насељеном месту Панчево и општинских путева, за период 01.06.2016-31.05.2017 број: 03-346/2016 које су оверавана од надзорног органа, односно на основу X привремене ситуације и окончане ситуације издатих на основу Уговора о редовном одржавању путева у насељеном месту Панчево и општинских путева, за период 01.06.2015-31.05.2016 број: 03-379/2015 које су оверавана од надзорног органа. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход одржавања општинских путева и улица са савременим коловозом у насељеном месту Панчево у зимском периоду извршаван је на основу Уговор о одржавању улица у насељеном месту Панчево и општинских путева у зимском периоду од 15.11.2015. године до 31.03.2016. године број: 03-733/2015 од 6. новембра 2015. године. Узорковани расход одржавања општинских путева и улица са савременим коловозом у насељеном месту Панчево у зимском периоду извршен је на основу III привремене ситуације која је оверавана од надзорног органа. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3) ЈП „Градска стамбена агенција“: На групи конта 425000 Текуће поправке и одржавање код ЈП „Градска стамбена агенција“ евидентирани су расходи у износу од 36.707 хиљада динара који се састоје од: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 35.497 хиљада динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 1.210 хиљада динара.

Радови на крову (425114) су евидентирани у укупном износу од 7.513 хиљада динара а чине их расходи за извођење грађевинско-занатских радова на колективним стамбеним зградама.

Расход за извођење грађевинско-занатских радова на колективним стамбеним зградама извршаван је на основу Уговора за извођење грађевинско-занатских радова на колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „ГСА“ број:1624 закључен са ГП „Финет инжењеринг“ дана 26.08.2013. године после спроведеног поступка јавне набавке и исти је закључен на период од три године са почетком рока важења од 14.11.2013. године (члан 18. Уговора). У поступку ревизије предочена је аналитичка картица добављача ГП „Финет инжењеринг“ на којој је евидентиран укупан промет са овим добављачем.

Одредбом члана 54. став 6. Закона о буџетском систему¹⁰⁷, која је била у примени у време закључивања Уговора за извођење грађевинско-занатских радова на колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „ГСА“ број:1624, прописано је да индиректни корисници буџетских средстава могу преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године. Одредбом члана 52. став 3. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/12 и 68/15), која је била у примени у време покретања и вођења поступка јавне набавке у коме је додељен Уговора за извођење грађевинско-занатских радова на колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „ГСА“ број:1624 од 26.08.2013. године прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Градска стамбена агенција“ извршила је у износу од 5.534 хиљаде динара расходе за извођење грађевинско-занатских радова на колективним стамбеним зградама на основу Уговора за извођење грађевинско-занатских радова на колективним стамбеним зградама које одржава ЈП „ГСА“ број:1624 закључен са ГП „Финет инжењеринг“ дана 26.08.2013. године са роком важења од три године с тим да је уговор закључен без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

Текуће одржавање лифтова (4251171) евидентирани су расходи у укупном износу од 10.282 хиљаде динара а чине их расходи за текуће одржавање лифтова у колективним стамбеним зградама.

Узорковани расход текућег одржавања лифтова извршаван је на основу Уговора о редовном одржавању и сервисирању лифтова број:1070 од 28.04.2014. године који је

¹⁰⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 14/09...63/13

додељен у поступку јавне набавке и закључен на период од две године (члан 23. Уговора), рачуна бр. 564 од 20.02.2016. године и рачуна бр.565 од 20.02.2016. године. У поступку ревизије није предочена писана сагласност надлежног локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора прописана чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему и чланом 3. 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 утврђено је:

- ЈП „Градска стамбена агенција“ извршила је у износу од 1.115 хиљада динара расходе текућег одржавања лифтова на основу Уговора о редовном одржавању и сервисирању лифтова број:1070 од 28.04.2014. године који је закључен са роком важења од две године с тим да је уговор закључен без прибављена писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије за закључивање вишегодишњег уговора, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 3. тачка 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 тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Градска стамбена агенција“ да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.

Ризик

Уколико се расходи извршавају по основу уговора о јавној набавци који су закључени као вишегодишњи уговори без претходне писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије постоји ризик да се уговори о јавној набавци закључују супротно са прописима којима се уређује буџетски систем.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Градска стамбена агенција“ да се уговори о јавним набавкама који се закључују као вишегодишњи уговори закључују у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

5.1.3.12. Материјал, група - 426000

На овој економској класификацији евидентирани су набавке 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. 25: Материјал

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 | 25.883 | 25.904 | 20.841 | 20.841 | 80 | 100 |
| 2 | ЈП „Дирекција“ | 13.802 | 13.802 | 13.524 | 13.524 | 98 | 100 |
| 3 | ПУ „Дечја радост“ | 88.795 | 88.795 | 79.983 | 79.983 | 84 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 128.430 | 128.430 | 114.348 | 114.348 | 85 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 426000 | 147.769 | 147.900 | 130.470 | 130.470 | 85 | 100 |

1) Градска управа: На групи конта 426000 Материјал код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 20.841 хиљаду динара који се састоје од: административног материјала у износу од 3.970 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.418 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 8.558 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт у износу од 98 хиљада динара;

материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 797 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 6.000 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (426111) је евидентиран у укупном износу од 3.295 хиљада динара. У поступку ревизије узоркован је расход потрошног материјала за рачунаре (кетрици и тонери). Расход за набавку кетрица и тонера извршаван је на основу Уговора о набавци тонера и кетрица број: XI-13-404-144/2016 од 6.10.2016. године који је додељен „Aigo BS“ доо из Београда у поступку јавне набавке мале вредности, рачуна бр. АПРАИФ 16/2979 и отпремница. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Резервни делови (426912) су евидентирани у укупном износу од 1.026 хиљада динара а чине их су расходи набавке резервних делова за рачунарску опрему. Расход набавке резервних делова за рачунарску опрему за потребе Градске управе извршаван је на основу Уговора о набавци резервних делова за одржавање компјутерске опреме број: XI-13-404-95/2016 од 11.05.2016. године који је додељен „Hi Tech“ доо из Панчева у поступку јавне набавке мале вредности. У поступку ревизије узоркован расход извршен је на основу рачуна-отпремнице бр. RA-VP/01-002483. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Бензин (426411) је евидентиран у укупном износу од 8.001 хиљаду динара а чине га расходи за набавку горива за моторна возила коришћењем картица за гориво. Расход набавке горива за моторна возила коришћењем картица за гориво извршен је на основу Уговора о набавци горива за 2015. и 2016. годину број: XI-13-404-185/2014 од од 29.12.2014. године који је додељен „НИС“ АД из Новог Сада у отвореном поступку јавне набавке. Укупна уговорена вредност набавке добара износи 14.315 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 17.178 хиљада динара са ПДВ-ом од чега за 2015. годину у износу од 7.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно за 2016. годину у износу од 7.315 хиљада динара без ПДВ-а (члан 4. 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, 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. У поступку ревизије предочена је сагласност дата у смислу члана 54. став 6. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије узоркован расход извршен је на основу рачуна у чијем прилогу је Извештај о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Коришћење аутомобила уређено је Правилником о условима и начину коришћења службених возила број: X-31-404-38/2009 који је донео начелник Градске управе 08.04.2009. године. Одредбом члана 60. став 4. Закона о јавној својини¹⁰⁸ прописано је да се начин коришћења превозних средстава у својини јединице локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе. Међутим, одредбом члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи¹⁰⁹ 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. У поступку ревизије дато је објашњење од одговорних лица (руководилаца три организационе јединице Градске управе) да је одредбом члана 28. став 2. Закона о јавној својини¹¹⁰ прописано да се орган

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/11

¹⁰⁹ „Сл гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

¹¹⁰ „Сл гласник РС“, бр. 72/11...108/16

надлежан за одлучивање и предлагање аката о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе утврђује прописом аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, као и да је одредбама члана 71. Одлуке о Градској управи града Панчева¹¹¹ прописано да Градска управа одлучује о отуђењу и прибављању опреме и превозних средстава за потребе органа града и да утврђује услове и начин коришћења превозних средстава. Међутим, са друге стране, одредбом члана 39. тачка 24) Статута града Панчева¹¹², који је највиши правни акт града као јединице локалне самоуправе, прописано је да Скупштина града одлучује о располагању стварима у јавној својини Града у складу са законом (давању ствари на коришћење, давању ствари у закуп, преносу права јавне својине на другог носиоца јавне својине са накнадом или без накнаде укључујући и размену, одређивању корисника на непокретности коју Град стекне у својину путем наслеђа, поклона или на други начин, одузимању права коришћења у случају прописаним законом, отуђењу имовине из јавне својине Града, прибављању имовине у јавну својину Града, заснивању хипотеке на непокретности, улагању у капитал, залагању покретне ствари). 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 статути и општи акти јединица локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима.

На основу ревизије утврђено је:

- Начелник Градске управе донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број: X-31-404-38/2009 од 08.04.2009. године на основу члана 66. став 2. Одлуке о Градској управи града Панчева („Сл. лист града Панчева“, бр. 11/08) која више није на снази и исти је донет пре ступања на снагу Закона о јавној својини. Осим тога, Правилник о условима и начину коришћења службених возила пре ступања на снагу није објављен у „Службеном листу града Панчева“ што није у складу са чланом 196. ст. 1. и 3. Устава Републике Србије.

- Одредбом члана 39. тачка 24) Статута града Панчева, између осталог, прописано је да Скупштина града Панчева одлучује о отуђењу имовине из јавне својине града, односно прибављању имовине у јавну својину града, што значи да овај орган одлучује и о прибављању, односно отуђењу ствари које користе органи града Панчева, па тиме и о отуђењу, односно прибављању опрема и превозних средстава као покретних ствари у јавној својини града Панчева. Међутим, одредбом члана 71. став 1. Одлуке о Градској управи града Панчева, актом мање правне снаге који мора бити сагласан Статуту града Панчева, прописано је да Градска управа одлучује о отуђењу и прибављању опреме и превозних средстава за потребе органа града.

2) ЈП „Дирекција“: На групи конта 426000 Материјал код ЈП „Дирекција“ евидентирани су расходи у износу од 13.524 хиљаде динара који се састоје од: административног материјала у износу од 3.398 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 567 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 1.260 хиљада динара; медицински и лабораторијски у износу од 124 хиљаде динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 7.692 хиљаде динара и материјала за посебне намене у износу од 483 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал (426111) је евидентиран у укупном износу од 2.760 хиљада динара а чине га расходи за набавку канцеларијског материјала, рачунарског потрошног материјала и тонера за потребе ЈП „Дирекција“. Узорковани расход за набавку канцеларијског материјала, рачунарског потрошног материјала и тонера

¹¹¹ „Сл. лист града Панчева“, бр. 13/14 и 12/16

¹¹² „Сл. лист града Панчева“, бр. 1/14...21/15

извршаван је на основу Уговора о набавци канцеларијског материјала, рачунарског потрошног материјала и тонера за потребе ЈП „Дирекција“ од 16.06.2015. године, који је додељен „Aigo Business Sistem“ доо из Београда у отвореном поступку јавне набавке, са важењем до 31.05.2016. године и рачуна-отпремница. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Храна (426821) је евидентирана у укупном износу од 6.525 хиљада динара а чине је расходи за набавку хране и намирница за потребе Дечјег одмаралишта на Дивчибарама.

Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева¹¹³, као једно од права, прописано је право на регресирање трошкова боравка деце у одмаралишту на Дичибарама. Истом одлуком прописано је да овим одмаралиштем управља ЈП „Дирекција“ (члан 35).

У поступку ревизије узоркован је расход за набавку меса и набавку намирница за потребе припреме хране за Дечје одмаралиште на Дивчибарама. Узорковани расход за набавку меса извршаван је на основу Уговора о набавци меса и сухомеснатих производа за потребе Дечјег одмаралишта на Дивчибарама – франко Дечје одмаралиште на Дивчибарама-партија 3 од 18.05.2016. године који је додељен СЗРМ „Бурјан“ из Панчева у отвореном поступку јавне набавке и рачуна. Поред тога, узорковани су и расходи за набавку воћа и поврћа, млека и млечних производа и јаја и намирница за припрему хране који су извршавани на основу уговора додељених „Dalma trend“ доо из Панчева у отвореном поступку јавне набавке по партијама и рачуна-отпремница. Уговори су закључени на период од 12 месеци тако да ће се реализовати у две буџетске године. 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. О стању ових намирница води се материјално књиговодство. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3) ПУ „Дечија радост“: На групи конта 426000 Материјал код ПУ „Дечја радост“ евидентирани су расходи у износу од 79.983 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 1.774 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 7.978 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 1.391 хиљаду динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 68.779 хиљада динара и материјала за посебне намене у износу од 61 хиљаду динара.

Материјали за образовање (426321) су евидентирани у укупном износу од 7.705 хиљада динара а чине их расходи, за набавку дидактичких средстава – играчки и ликовног материјала. Расход набавки дидактичких средстава – играчки вршен је на основу Уговора о јавној набавци добара мале вредности за 2016. године за дидактички материјал број: 186/2016-10 од 19.09.2016. године и рачуна-отпремнице број: 003569. Уговор је закључен са ДОО „Pertin toys“ из Београда као јединим понуђачем. Расход набавке ликовног материјала вршен је на основу Уговора о јавној набавци добара у поступку јавне набавке за 2016. године за ликовни материјал број: 187/2016-13 од 27.09.2016. године и рачуна бр. Др 32 од 28.09.2016. године. Уговор је закључен са ДОО „Проган“ из Панчева као јединим од два понуђача који су учествовали у поступку јавне набавке.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода за набавку дидактичких средстава – играчки и ликовног материјала на синтетичком конту 426300 Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 5.285 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 426300 Материјали за образовање и усавршавање

¹¹³ „Сл. лист града Панчева“, бр. 24/14

запослених прецењени за износ од 5.285 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт потцењени за исти износ, 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 економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева и Предшколске установе „Дечја радост“ 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.

Бензин (426411) је евидентиран у укупном износу од 1.303 хиљаде динара ачине га расходи за набавку нафтних деривата путем дебитне картице. Расход набавке нафтних деривата путем дебитне картице извршаван је на основу Уговора о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво. Уговор је закључен дана 20.09.2011. године на период од годину дана од дана закључења уз могућност прећутног продужења на период од годину дана (члан 16. Уговора).

На основу ревизије утврђено је:

- Предшколска установа „Дечја радост“ извршавала је расход за набавку нафтних деривата у износу од 1.303 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке а да за то нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Дечја радост“ да се набавка добара врши у поступцима јавних набавки када нису испуњени законом прописани услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Намирнице за припремање хране (426823) су евидентирани у укупном износу од 56.974 хиљаде динара а чине их расходи за набавку намирница и прехранбених производа за припремање хране. Узорковани расход набавке намирница и прехранбених производа за припремање хране извршаван је на основу уговора додељених у отвореном поступку јавне набавке подељеном по партијама који је спроведен у 2015. години. И у 2016. години спроведен је поступак јавне набавке намирница и прехранбених производа за припремање хране у отвореном поступку подељеном у 23 партије. О стању ових намирница води се материјално књиговодство. *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 уговори не додељују у поступку јавне набавке када није искључена примена Закона о јавним набавкама постоји ризик да ће се добра, услуге или радови плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева:

(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 и да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и

(2) да се набавке добара врше у поступцима јавних набавки када нису испуњени законом прописани услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Мере предузете у поступку ревизије:

Донета је нова Одлука о Градској управи града Панчева („Сл. лист града Панчева“ број 13/17) у којој није садржана одредба да Градска управа одлучује о отуђењу и прибављању опреме и превозних средстава за потребе органа града, какво решење је постојало у одредби члана 71. став 1. Одлуке о Градској управи града Панчева („Сл. лист града Панчева“, бр. 13/14 и 12/16) и да је градско веће усвојило Правилник о условима и начину коришћења службених возила који је објављен у („Сл. лист града Панчева“ број 16/17).

5.1.3.13. Отплате 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.26: 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 | 44.066 | 44.066 | 18.960 | 18.960 | 43 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 44.066 | 44.066 | 18.960 | 18.960 | 43 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 441000 | 44.066 | 44.066 | 18.960 | 18.960 | 43 | 100 |

1) Градска управа. На позицијама градске управе, програмска активност 0602-0003-Управљање јавним дугом, функционална класификација 170-Трансакције јавног дуга, економска класификација 441-Отплате домаћих камата, планирана су средства у износу од 44.066 хиљада динара а извршена у износу од 18.960 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама- 441400. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 18.960 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран расход у износу од 456 хиљада динара по основу отплате редовне камате по Уговору о наменском кредиту који је град Панчево закључио са BANCA INTESA AD BEOGRAD, Београд, за потребе финансирања пројеката капиталних инвестиционих расхода. На основу Одлуке надлежног органа Банке, граду Панчеву је одобрен кредит у износу до EUR 3.508.990,12 у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај. Рок отплате кредита је 72 месеца у који је урачунат и период мировања у трајању од 12 месеци од дана закључења Уговора. Корисник кредита се обавезује да средства кредита оптаћује у ратама (60 рата), након истека периода мировања, а према Плану отплате кредита који чини саставни део Уговора.

У 2016. години, по основу доспећа XV и XVII купона муниципалних обвезница, на основу узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 2.370 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је град Панчево :

- извршио и евидентирао расходе за плаћање камате по основу доспећа XV и XVII купона муниципалних обвезница у износу од 2.370 хиљада динара на субаналитичком конту 441400 - Отплата камата домаћим пословним банкама уместо на конту 441100 - Отплата камата на домаће хартије од вредности, што је супротно члану 14. Правилника 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 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 22

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева 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.

5.1.3.14. 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.27: 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 | 2.324 | 2.324 | 149 | 1.658 | 71 | 1.113 |
| | Укупно организационе јединице | 2.324 | 2.324 | 149 | 1.658 | 71 | 1.113 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 444000 | 2.324 | 2.324 | 149 | 1.685 | 71 | 1.113 |

1) Градска управа. На позицијама градске управе, програмска активност 0602-0003-Управљање јавним дугом, функционална класификација 170-Трансакције јавног дуга, економска класификација 444-Пратећи трошкови задуживања, планирана су средства у износу од 2.324 хиљаде динара а извршена у износу од 149 хиљада динара.

Пратећи трошкови задуживања (441400) су евидентирани у износу од 149 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран расход по основу плаћене накнаде BANCI INTESA AD BEOGRAD, Београд за обраду захтева за коришћење средстава кредита. *На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 444-Пратећи трошкови задуживања за 1.509 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.7. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.

5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група - 451000

На овој економској класификацији евидентирани су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр.28: 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 | 585.560 | 588.960 | 458.418 | 211.159 | 36 | 46 |
| | Укупно организационе јединице | 585.560 | 588.960 | 458.418 | 211.159 | 36 | 46 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 451000 | 585.560 | 588.960 | 458.418 | 211.159 | 36 | 46 |

1) Градска управа: На групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 458.418 хиљада динара који се састоје од текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 363.950 хиљада динара и капиталних субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 94.468 хиљада динара. Корисници субвенција као облика буџетске помоћи су тринаест јавних комуналних предузећа основаних од града Панчева, као и ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева" Панчево и ЈП "Градска стамбена агенција" Панчево који су од 1. децембра 2016. године изгубила својство индиректних буџетских корисника. Од јавних комуналних предузећа једино ЈКП „Грејање“ из Панчева није било корисник субвенције.

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | | | | | | | | | | | |
|---|----------------------|---|----------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| Корисник субвенције | Текуће субвенције | | | | | | Укупно текуће субвенције | Капиталне субвенције | | Укупно капиталне субвенције | Укупно текуће и капиталне субвенције |
| | субвенције за зараде | субвенције за покриће трошкова путовања | субвенције за коришћење објеката | субвенције за јубиларне награде | субвенције за порез на имовину | остале текуће субвенције | | за набавку опреме | остале капиталне субвенције | | |
| ЈКП "Водовод и канализација" Панчево | | | | | | | | | 30,070 | 30,070 | 30,070 |
| ЈКП "Зеленило" Панчево | | | | | | 2,109 | 2,110 | 9,529 | 9,529 | 9,529 | 11,639 |
| ЈКП "Хигијена" Панчево | 39,138 | | | | | 25,900 | 65,038 | 1,761 | 1,761 | 1,761 | 66,799 |
| ЈКП "Младост" Панчево | 40,155 | | 29,140 | 479 | 10,585 | 1,314 | 81,673 | 6,075 | 6,075 | 6,075 | 87,748 |
| ЈКП "АТП" Панчево | | | | | | 179,362 | 179,362 | 44,726 | 44,726 | 44,726 | 224,088 |
| ЈП "Градска стамбена агенција" Панчево | 2,570 | 67 | | | | 1,412 | 4,049 | | | 0,00 | 4,049,00 |
| ЈП "Дирекција за изградњу и уређење" | 9,387 | 232 | 369 | | | 4,349 | 14,337 | | | 0,00 | 14,337 |
| ЈКП "Старчевац" Старчево | 1,375 | | | | | 200 | 1,575 | | | 0,00 | 1,575 |
| ЈКП "Комбрест" Бан.Брестовац | 2,200 | | | | | 685 | 2,885 | | | 0,00 | 2,885 |
| ЈКП "Омољница" Омољница | 3,500 | | | | | | 3,500 | | | 0,00 | 3,500 |
| ЈКП "Вод-Ком" Јабучка | | | | | | 2,300 | 2,300 | | | 0,00 | 2,300 |
| ЈКП "Долови" Долово | 4,000 | | | | | 200 | 4,200 | | | 0,00 | 4,200 |
| ЈКП "Качарево" Качарево | | | | | | 450 | 450 | | | 0,00 | 450 |
| ЈКП "БНС" Банатско Ново Село | 536 | | | | | 564 | 1,100 | | | 0,00 | 1,100 |
| ЈКП "Глогоњ" Глогоњ | | | | | | 1,371 | 1,371 | 595 | 1,712 | 2,307 | 3,678 |
| Укупно | 102,861 | 299 | 29,509 | 479 | 10,585 | 220,216 | 363,950 | 47,082 | 47,386 | 94,468 | 458,418 |

Према функционалној класификацији расход субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршен је на следећи начин: функционална класификација 810 -Услуге рекреације и спорта у износу од 88.648 хиљада динара; функционална класификација 630 - Водоснабдевање у износу од 13.643 хиљаде динара; функционална класификација 620 – Развој заједнице у износу од 23.028 хиљада динара; функционална класификација 610 - Стамбени развоју у износу од 4.050 хиљада динара; функционална класификација 560 - Заштита животне средине неклассификована на другом месту у износу од 4.194 хиљаде динара; функционална класификација 520 - Управљање отпадним водама у износу од 19.310 хиљада динара; функционална класификација 510 - Управљање отпадом у износу од 14.986 хиљада динара; функционална класификација 451 - Друмски саобраћај у износу од 289.126 хиљада динара и функционална класификација 040 - Породица и деца у износу од 1.433 хиљаде динара.

У поступку ревизије нису презентовани предлози посебних програма јавних комуналних предузећа и јавних предузећа за коришћење средства из буџета града Панчева у облику субвенције у којима се предлаже намена и динамика коришћења средстава, као и сагласности Скупштине града Панчева на тако предложене програме коришћења средстава из буџета и дат је табеларни Преглед исплаћених субвенција

(текућих и капиталних) по корисницима за период 4. март – 31. децембар 2016. године. Међутим, у годишњим програмима пословања јавних комуналних предузећа за 2016. годину садржани су табеларни и наративни описи коришћења средства из буџета града Панчева који су израђени у складу са Смерницама за израду годишњих програма пословања усвојеним од Владе Закључком 05 број:023-11810/2015 од 5. новембра 2015. године.

Одредбом члана 61. Закона о јавним предузећима¹¹⁴, који је у примени од 4. марта 2016. године, прописано је да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и да се тај програм сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево је у периоду од 4. априла 2016. године до 31. децембра 2016. године преузео обавезе и извршио расходе субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, који по економској суштини јесте облик буџетске помоћи, у износу од 415.798 хиљада динара без утврђених предлога посебних програма јавних комуналних предузећа и јавних предузећа за коришћење средства из буџета града Панчева у облику субвенције и датих сагласности Скупштине града Панчева на тако предложене програме, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима којим је прописано да је јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава и да се тај програм сматра донетим када на њега сагласност да надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Мере исправљања

У вези са посебним програмима јавних комуналних предузећа и јавних предузећа за коришћење средства из буџета града Панчева у облику субвенције за 2017. годину исти су донети тако да њиховим доношењем се минимизира ризик од слабљења односа локалне самоуправе као оснивача јавног предузећа и јавног предузећа, што може довести у питање циљеве оснивања јавног предузећа одређене законом.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода текуће субвенције ЈКП „Зеленило“ из Панчева, ЈКП „Старчевац“ из Старчева, ЈКП „Комбрест“ из Банатског Брестовца, ЈКП „Вод-Ком“ из Јабуге, ЈКП „Омољица“ из Омољице, ЈКП „БНС“ из Банатског Новог Села, ЈКП „Качарево“ из Качарева, ЈКП „Долови“ из Долова и ЈКП „Глогоњ“ из Глогоња за сузбијање амброзије на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.859 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени за износ од 2.859 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424600 - Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге потцењени за исти износ, 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 економска класификација расхода и издатака која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева 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

¹¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 15/16

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 извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама код следећих корисника: ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ из Панчева; ЈКП „Хигијена“ из Панчева и ЈКП за уређење и одржавање спортских терена "Младост" из Панчева.

1. *ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ из Панчева:* овом јавном предузећу извршен је пренос средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 224.088 хиљада динара од чега су: текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 179.362 хиљаде динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 44.726 хиљада динара.

Претежна делатност овог предузећа јесте градски и приградски копнени превоз путника и одређена је Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт – Панчево“ Панчево¹¹⁵ и Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт – Панчево“ Панчево са Законом о јавним предузећима¹¹⁶. Статутом ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ Панчево¹¹⁷ и Статутом ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ са ПО Панчево¹¹⁸ предвиђено је обављање и других делатности које немају делатност од општег интереса. Одлуком о јавном градском линијском превозу путника на територији града Панчева¹¹⁹ овом јавном комуналном предузећу поверено је обављање јавног градског линијског превоза на територији града панчева.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 179.362 хиљаде динара извршене су за набавку горива. Међутим, према објашњењима одговорних лица реч је субвенционисању набавке горива које није могуће финансирати од стране предузећа који пружа услуге великом броју корисника услуга превоза по регресираним ценама. Ови расходи су у акту о буџету за 2017. годину планирани у оквиру расхода групе конта 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 44.726 хиљада динара извршене су за набавку аутобуса. Набавка 12 аутобуса извршена је на основу Уговора о финансијском лизингу закљученог са Uni Credit Leasing Србија доо из Београда.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода текуће субвенције ЈКП за превоз путника „Аутотранспорт-Панчево“ из Панчева за набавку горива на синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 179.362 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени за износ од 179.362 хиљаде динара док су расходи на синтетичком конту 472400 - Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹¹⁵ „Сл.лист града Панчева“ бр. 2/13

¹¹⁶ „Сл.гласник РС“ бр. 15/16

¹¹⁷ „Сл. лист града Панчева“ број 9/13

¹¹⁸ „Сл. лист града Панчева“ број 39/16

¹¹⁹ „Сл. лист града Панчева“ број 5/13 и 34/15

Мере исправљања

У акту о буџету за 2017. годину ови расходи су планирани у оквиру расхода групе конта 472 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у складу са захтевом да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације којом се обезбеђује транспарентност вршења јавних расхода и издатака.

2. ЈКП „Хигијена“ из Панчева: овом јавном предузећу извршен је пренос средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 66.799 хиљада динара од чега су: текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 65.038 хиљаде динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.761 хиљаду динара.

Претежна делатност овог предузећа јесте сакупљање отпада који није опасан, као и обављање и друге делатности од општег интереса и то управљање јавним паркиралиштима, одржавање чистоће на површинама јавне намене и делатност зоохигијене и одређена су Одлуком о усклађивању Одлуке о задржавању права и обавеза оснивача над Јавним комуналним предузећима која су настала поделом Јавног комуналног предузећа “Стандард” Панчево¹²⁰ и Одлуком о усклађивању Одлуке о задржавању права и обавеза оснивача над Јавним комуналним предузећима која су настала поделом Јавног комуналног предузећа “Стандард” Панчево са Законом о јавним предузећима¹²¹. Статутом ЈКП „Хигијена“ Панчево¹²² предвиђено је обављање и других делатности које немају делатност од општег интереса. Одлуком о одржавању чистоће и управљању отпадом¹²³ поверено је обављање комуналне делатности одржавања чистоће и управљања отпадом на територији насељеног места Панчева. Одлуком о поверавању комуналне делатности производње и дистрибуције воде и сакупљања, одвожења и депоновања отпада у насељеном месту Долово¹²⁴ поверена је комунална делатност одржавања чистоће и управљања отпадом у насељеном месту Долово. Одлуком о држању домаћих животиња на територији града Панчева („Сл. лист града Панчева“ бр. 21/10, 6/14 и 38/16) поверено је обављање комуналне делатности зоохигијене.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 65.038 хиљада динара извршене су за покриће бруто зарада и осталих личних примања запослених који су вршили контролу и наплату јавног прихода по основу коришћења јавних паркиралишта за моторна возила и део трошкова пословања за обављање делатности управљања јавним паркиралиштима. Међутим, према објашњењима одговорних лица ови расходи су у акту о буџету за 2017. годину планирани у оквиру расхода групе конта 424- Специјализоване услуге.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем расхода текуће субвенције ЈКП „Хигијена“ из Панчева за покриће бруто зарада и осталих личних примања запослених који су вршили контролу и наплату јавног прихода по основу коришћења јавних паркиралишта за моторна возила и део трошкова пословања за обављање делатности управљања јавним паркиралиштима синтетичком конту 451100 Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 65.038 хиљада динара исти није правилно евидентиран, тако да су расходи на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени за износ од 65.038 хиљада динара док су расходи на синтетичком конту 424900 - Остале специјализоване услуге потцењени за

¹²⁰ „Сл. лист града Панчева“ бр. 2/13

¹²¹ „Сл. лист РС“ бр. 15/16

¹²² „Сл. лист града Панчева“ број 9/13 и 39/16

¹²³ „Сл. лист града Панчева“ бр. 6/14 и 38/16

¹²⁴ „Сл. лист града Панчева“ бр. 22/16

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

Мере исправљања

У акту о буџету за 2017. годину ови расходи су планирани у оквиру расхода групе конта 424 – Специјализоване услуге, што је у складу са захтевом да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације којом се обезбеђује транспарентност вршења јавних расхода и издатака.

3. *ЈКП за уређење и одржавање спортских терена "Младост" из Панчева*: овом јавном предузећу извршен је пренос средстава за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 87.748 хиљада динара од чега су: текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 81.673 хиљаде динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.075 хиљада динара

Претежна делатност овог предузећа јесте уређење и одржавање спортских терена и објеката и одређена је Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању ДП „Младост“ Панчево у Јавно комунално предузеће за уређење и одржавање спортских терена и објеката „Младост“ Панчево¹²⁵ и Одлуком о усклађивању Одлуке о организовању ДП „Младост“ Панчево у Јавно комунално предузеће за уређење и одржавање спортских терена и објеката „Младост“ Панчево са Законом о јавним предузећима¹²⁶. Статутом ЈКП за уређење и одржавање спортских терена "Младост" Панчево¹²⁷ и Статутом ЈКП за уређење и одржавање спортских терена "Младост" Панчево¹²⁸ предвиђено је обављање и других делатности које немају делатност од општег интереса.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 81.673 хиљаде динара извршене су за покриће бруто зарада и осталих личних примања запослених, коришћење објеката, пореза на имовину и део трошкова пословања за обављање делатности уређење и одржавање спортских терена и објеката.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 6.075 хиљада динара, између осталог, извршене су за припремне радове на проширењу мултифункционалног терена са вештачком травом на СРЦ „Стрелиште“. Радови су извршени на основу Уговора број: 1664 од 9.12.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и Анекса 1 Уговора број. 90 од 20.01.2016. године којим је продужен рок за извођење радова.

Ризик

Уколико се настави са досадашњом праксом да се у акту о буџету расходи и издатци 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 23

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се у акту о буџету расходи и издатци 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.

¹²⁵ „Сл. лист града Панчева“ бр. 2/139

¹²⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 15/16

¹²⁷ „Сл. лист града Панчева“, бр. 2/13

¹²⁸ „Сл. лист града Панчева“, бр. 39/16

5.1.3.16. Субвенције приватним предузећима, група - 454000

На овој економској класификацији евидентирани су субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 29: Субвенције приватним предузећима

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 | 2.500 | 2.500 | 2.473 | 2.473 | 99 | 100 |
| 2 | Градоначелник и Градско веће | - | - | - | 10.675 | - | - |
| | Укупно организационе јединице | 2.500 | 2.500 | 2.473 | 13.148 | 526 | 532 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 454000 | 2.500 | 2.500 | 2.473 | 13.148 | 526 | 532 |

1) Градска управа: На групи конта 454000 Субвенције приватним предузећима код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 2.473 хиљаде динара који се састоје од текућих субвенција приватним предузећима у износу од 2.473 хиљаде динара. На субаналитичком конту 454111 – Текуће субвенције приватним предузећима евидентирани су расходи у укупном износу од 2.473 хиљаде динара и сачињавају их расходи доделе бесповратних средстава предузетницима и микро правним лицима – привредним субјектима са територије града Панчева за набавку машина и опреме.

Узоркован расход доделе бесповратних средстава предузетницима и микро правним лицима – привредним субјектима са територије града Панчева за набавку машина и опреме извршаван је на основу Закључка број: П-06-020-9/2016-731 који је донео градоначелник дана 3. новембра 2016. године након спроведеног јавног конкурса прихватајући предлог надлежне комисије и уговора о додели бесповратних средстава. Бесповратна средства представљају државну помоћ мале вредности (члан 1. став 2. Уговора о додели бесповратних средстава). *На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

2) Градоначелник и Градско веће

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 454- Субвенције приватним предузећима за 10.675 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.

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. 30: Трансфери осталим нивоима власти

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 | 514.209 | 514.524 | 478.142 | 478.142 | 93 | 100 |
| 2 | Градоначелник и Градско веће | - | - | - | 1.297 | - | - |
| | Укупно организационе јединице | 514.209 | 514.524 | 478.142 | 479.439 | 93 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 463000 | 514.222 | 514.537 | 478.155 | 479.452 | 93 | 100 |

1) Градска управа: На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 478.142 хиљаде динара и састоје се од текућих трансфера осталим нивоима власти у износу од 464.307 хиљада динара и капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 13.848 хиљада динара.

Према функционалној класификацији расход трансфера осталим нивоима власти извршен је на следећи начин: функционална класификација 910 - Предшколско и основно образовање у износу од 44.646 хиљада динара; функционална класификација 911 - Предшколско образовање у износу од 284 хиљаде динара; функционална

класификација 912 - Основно образовање у износу од 166.336 хиљада динара; функционална класификација 920 - Средње образовање у износу од 90.965 хиљада динара; функционална класификација 960 - Помоћне услуге образовању у износу од 1.504 хиљаде динара; функционална класификација 970 - образовање - истраживање и развој у износу од 8.038 хиљада динара; функционална класификација 560 - Заштита животне средине неklasификована на другом месту у износу од 500 хиљада динара; функционална класификација 451 - Друмски саобраћај у износу од 499 хиљада динара; функционална класификација 180 - Трансфери општег карактера између различитих нивоа власти у износу од 5.604 хиљаде динара; функционална класификација 130 - Опште услуге у износу од 859 хиљада динара и функционална класификација 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 158.919 хиљада динара.

У наредном табеларном приказу дат је преглед корисника трансфера осталим нивоима власти.

Табела бр. 31: Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

| Редни број | Основ коришћења трансфера | Износ трансфера | | Укупно трансфери |
|-------------------------|--|------------------|---------------------|------------------|
| | | текући трансфери | капитални трансфери | |
| 1 | Основно образовање (24 корисника) | 170,187 | 4,189 | 174,376 |
| 2 | Средње образовање (10 корисника) | 89,887 | 1,078 | 90,965 |
| 3 | Социјална заштита неklasификована на другом месту (34 корисника) | 151,620 | 7,898 | 159,518 |
| 4 | Помоћне услуге образовања (4 корисника) | 1,503 | - | 1,503 |
| 5 | Предшколско образовање (17 корисника) | 44,245 | 685 | 44,930 |
| 6 | Трансфери општег карактера између различитих нивоа власти (12 корисника- основно образовање) | 4,380 | - | 4,380 |
| 7 | Трансфери општег карактера између различитих нивоа власти (6 корисника -средње образовање) | 2,223 | - | 2,223 |
| 8 | Трансфери општег карактера између различитих нивоа власти (2 корисника) | 260 | - | 260 |
| УКУПНО ТРАНСФЕРИ | | 464,305 | 13,850 | 478,155 |

У поступку ревизије извршено је узорковање и увид у рачуноводствену документацију на основу које је вршено евидентирање трансфера осталим нивоима власти код следећих функција и корисника и за следеће намене:

(1.1.) Функционална класификација 912 - Основно образовање, Програм 9 - основно образовање, Програмска активност 2002-0001: Функционисање основних школа, и то: (1) остали материјални трошкови код ОШ „Бранко Радичевић“ из Панчева; (2) исплата јубиларних награда код ОШ „Мирослав Антић Мика“ из Панчева; (3) трошкови грејања код ОШ „Доситеј Обрадовић“ из Омољице и (4) санација ученичких тоалета у ОШ „Жарко Зрењанин“ у Банатском Новом Селу.

Расход трансфера средстава основним школама за материјалне трошкове извршаван је на основу решења градоначелника број: П -06-020-2/2016-35 од 20.01. 2016. године којим су утврђене месечне квоте за материјалне трошкове основним школама. Узоркован пренос средстава ОШ „Бранко Радичевић“ из Панчева, за финансирање трошкова превоза запослених за месец јун 2016. године и друге материјалне расходе, вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који је достављена спецификација рачуна разних добављача и списак запослених са правом на превоз са њиховим потписима. У поступку ревизије, у вези са материјалним трошковима код ОШ „Бранко Радичевић“ из Панчева, предочен је изјава број: П-09/2017 од 19.04.2017. године у коме је дат приказ вредности роба и услуга за које су овлашћена лица школе, уз спецификацију рачуна, приложили и рачуне добављача. На тај начин, уз спецификацију рачуна нису приложени и сви рачуни добављача као рачуноводствена документација на

основу које је потребно извршити пренос средстава. Рачуни нису приложени за извршен пренос средстава у износу од 228 хиљада динара, чиме није утврђена постојаност пословних догађаја у вези са којима је извршен пренос средстава ОШ „Бранко Радичевић“ из Панчева.

Пренос средстава за јубиларне награде запосленима код ОШ „Мирослав Антић Мика“ из Панчева вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који је достављено решење директора школе о признавању права на јубиларну награду са доказом о навршеном стажу. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход трансфера средстава школама за трошкове грејања извршаван је на основу решења градоначелника број: П -06-020-2/2016-7 од 12.01. 2016. године којим су утврђене квоте за грејање појединачним школама. Узоркован пренос средстава ОШ „Доситеј Обрадовић“ из Омољице, за финансирање трошкова грејања, вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који је достављена фактура добављача за гасно уље број:731 од 30.03.2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Пренос средстава ОШ „Жарко Зрењанин“ из Банатског Новог Села за санацију ученичких тоалета вршен је на основу захтева за пренос средстава уз који су достављени Уговор број:190 од 15.03.2016. године, закључен са најповољнијим од три понуђача, и рачун број:13/16. Уговорени рок за завршетак радова је најкасније 24.04.2016. године (члан 4. Уговора). Радови нису извршени у уговореном року.

Одредбама члана 159. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања¹²⁹ прописано је за које расходе у систему образовања и васпитања се обезбеђују средства у буџетима јединица локалне самоуправе.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево извршио је трансфер средстава ОШ „Бранко Радичевић“ из Панчева, за материјалне расходе, у износу од 228 хиљада динара без достављених рачуна чиме није потврђивана постојаност испоруке добара или услуга као пословног 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.

(1.2.) *Функционална класификација 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту, Програм 11 – Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0901-0001: Социјалне помоћи, и то: (1) капитални трансфер осталим нивоима власти кориснику Центар за социјални рад „Солидарност“; (2) накнаде за социјалну заштиту из буџета (једнократне помоћи) - Центар за социјални рад „Солидарност“:*

Узоркован пренос средстава Центру за социјални рад „Солидарност“ из Панчева, за финансирање трошкова изградње архиве као капиталног трансфера, вршен је на основу Уговора о јавној набавци за изградњу објекта архиве са главним пројектом број: 1.3.1./17 од 07.10.2015. године и Анекса Уговора о јавној набавци за изградњу објекта архиве са главним пројектом број: 1.3.1./17-1 од 10.12.2015. године, којим је утврђен нов рок за извршење радова због пролонгираног увођења извођача радова у посао због немогућности правовременог прибављања противпожарне сагласности, као и три привремене ситуације. Расход овог капиталног трансфера осталим нивоима власти предвиђен је Финансијским планом Центра за социјални рад „Солидарност“ за 2016. годину на који је Скупштина града Панчева дала сагласност Закључком број: П-04-06-21/2016-4 од 4. јула 2016. године.

¹²⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 42/2006 ... и 92/2015

Расход трансфера средстава Центру за социјални рад „Солидарност“ за једнократне помоћи вршен је на основу списка корисника једнократне помоћи као облика материјалне подршке у области права на социјалну заштиту. Право на једнократну помоћ уређено је Одлуком о социјалној заштити грађана града Панчева¹³⁰ која је донета на основу Закона о социјалној заштити¹³¹. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

(1.3.) *Функционална класификација 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту, Програм 11 – Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0901-0004: Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге, и то: (1) плате и додаци запослених у Установи за смештај и збрињавање старих лица „Герентолошки центар“ из Панчева (у даљем тексту: Герентолошки центар); (2) материјални трошкови Герентолошком центру; (3) набавка опреме Герентолошком центру; (4) плате и додаци запослених у Школи за основно и средње образовање „Мара Мандић“ из Панчева, (5) трошкови исхране у дневном боравку „Невен“ и Програмска активност 0901-0005: Активности Црвеног крста и то: (1) трансфер средстава Герентолошком центру за потребе Народне кухиње:*

Оснивач Герентолошког центра је АП Војводина. Град Панчево је Герентолошком центру, на основу Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева, поверио вршење одређених услуга социјалне заштите (помоћ у кући, клубови за одрасла и старија лица и народна кухиња). Финансирање Герентолошког центра у 2016. години вршено је на основу Уговора број: III-08-553-725/2010-1 од 22.06.2010. године, Анекса Уговора број: III-08-553-725/2010-1 од 23.02.2011. године, Анекса 2 Уговора број: III-08-553-725/2010-1 од 22.05.2015. године, Анекса 3 Уговора број: III-08-553-725/2010-1 од 17.11.2015. године, Финансијског плана и програма за 2016. годину на који је дата сагласност Градског веће града Панчева Решењем број: II-05-06-24/2016-9 од 27.06.2016. године.

Расход за плате и додатке запослених у Герентолошком центру вршен је за 29 лица на основу напред наведеног уговора, анекса уговора и рекапитулација зарада. О исплати плата за ова лица и њиховом обухвату са становишта максималног броја запослених у систему јавних служби и систему локалне самоуправе видети више у напоменама 5.1.3.1.

У погледу трансфера средстава Герентолошком центру за материјалне трошкове узорковани су трансфери за накнаду трошкова грејања. Расход трансфера за накнаду трошкова грејања, као материјалног трошка, извршаван је на основу наведеног уговора, анекса уговора и рачуна ЈП „Грерјање“ из Панчева за месеце септембар и октобар 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход за набавку опреме Герентолошком центру, између осталог, вршен је и за набавку прохромних термоса запремине 15, 25 и 30 литара. Расход трансфера за набавку прохромних термоса вршен је на основу Уговора број 1800/16 од 26.10.2016. године у вези са чијим закључивањем је обезбеђена конкуренција и упоредивост цена прописана одредбом члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход трансфера средстава Герентолошком центру за потребе Народне кухиње извршаван је на основу Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева којом је Герентолошком центру поверено обављање послова у вези са народном кухињом (бесплатан кувани оброк за кориснике из насељеног места панчева и бесплатан пакет хране једном месечно корисницима у другим насељеним местима) и Уговора број: III-08-

¹³⁰ „Сл. лист града Панчева“, бр. 38/15 и 32/16

¹³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/11

553-725/2010-1 од 22.06.2010. године. Расход трансфера средстава Герентолошком центру за набавку пакета хране, у узоркованој пословној промени, извршен је на основу профактуре добављача број: 1250/16 од 6.12.2016. године, рачуна добављача број: 1250/16 од 12.12.2016. године за који је због нејасноћа тек уз накнадне консултације ревизора са одговорним лицима из Градске управе утврђено да је потписан од лица које је у установи задужено за примопредају купљених добара и списка корисника народне кухиње (пакета и оброка) за новембар-децембар 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

(1.4.) *Функционална класификација 910 – Предшколско и основно образовање, Програм 11 – Социјална и дечја заштита, Програмска активност 0901-0006: Дечја заштита, и то: (1) регресирање боравак деце у вртићима у насељеним местима трансфером средстава ОШ „Жарко Зрењанин“ из Качарева и (2) продужени боравак ученика у основним школама трансфером средстава ОШ „Моша Пијаде“ из Иванова:*

Расход трансфера средстава ОШ „Жарко Зрењанин“ из Качарева односи се на финансирање регресирањем боравака деце у вртићима. Пренос средстава вршен је на основу списка присутности деце са правом на регресирање трошкова боравака деце у вртићима (100%, 30%, 10%). Ово право уређено је Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева¹³². *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Расход трансфера средстава ОШ „Моша Пијаде“ из Иванова односи се на финансирање продуженог боравака ученика у основним школама. Пренос средстава вршен је на основу фактуре школе. Ово право уређено је Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

(1.5.) *Функционална класификација 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту, Програм 15 – Локална самоуправа, Програмска активност 0602-0008: Програми националних мањина, Имплементација Акционог плана града Панчева за друштвену интеграцију Рома 2013-2016, и то: (1) набавка уџбеника трансфером средстава ОШ „Борисав Петров Браца“ из Панчева:*

Расход трансфера средстава „Борисав Петров Браца“ из Панчева односи се на финансирање набавке уџбеника ученицима ромске припадности који су из социјално угрожених породица. Пренос средстава вршен је на основу Решења градоначелника број: П - 06-020-9/2016-622 од 4.10. 2016. године, а утрошак пренетих средстава оправдан је рачуном-отпремницом број: 50/2016 од 20.10.2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

(1.6.) *Функционална класификација 911 – Предшколско образовање, Програм 8 – Предшколско образовање, Програмска активност 2001-0001: Функционисање предшколских установа, предшколско васпитање и образовање у основним школама у насељеним местима, и то: (1) плате и доприноси на терет послодавца трансфером средстава ОШ „Гоце Делчев“ из Јабуге:*

Расход трансфера средстава ОШ „Гоце Делчев“ из Јабуге односи се на финансирање плата и доприноса на терет послодавца ради реализације предшколског васпитања и образовања деце које се остварује у основним школама у насељеним местима са територије града Панчева. Пренос средстава вршен је на основу члана 2. тачка 3. и члана 4. Одлуке о мрежи установа које обављају делатност предшколског васпитања и образовања на територији града Панчева коју је усвојила Скупштина града Панчева од 21.12.2013. године, Закључка Градског већа број: П-05-06-7/2016-16 од

¹³² „Сл. лист града Панчева“, бр. 24/14

10.03.2016. године и Закључка Градског већа број: П-05-06-7/2016-60 од 01.02.2016. године.

Одредбом члана 159. став 2. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања¹³³ прописано је да се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини 80 одсто од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћи запослених у предшколској установи и остале текуће расходе обезбеђују средства у буџетима јединица локалне самоуправе. Делатност предшколског васпитања и образовања, у складу са чланом 2. став 4. Закона о предшколском образовању и васпитању¹³⁴ обавља се у предшколској установи, а изузетно може да се обавља и у школи, у складу са законом и тим законом. О исплати плата за ова лица видети више у напоменама 5.1.3.1.

2) Градоначелник и Градско веће

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 463-Трансфери осталим нивоима власти за 1.297 хиљада динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да је извршено плаћање и да су расходи евидентирани а да набавка добара, услуга, или радова није извршена или није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се расходи трансфера другом нивоу власти извршавају на основу изворне и валидне рачуноводствене документације достављене од корисника трансферних средстава којом се потврђује постојаност пословне промене или пословног догађаја.

5.1.3.18. Дотације организацијама за обавезно социјалног осигурања, група - 464000

На овој економској класификацији евидентирани су текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 32: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања 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 | 85.966 | 93.884 | 92.402 | 92.402 | 98 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 85.966 | 93.884 | 92.402 | 92.402 | 98 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 464000 | 85.966 | 93.884 | 92.402 | 92.402 | 98 | 100 |

1) **Градска управа:** На групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 92.402 хиљаде динара и састоје се од текућих дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 75.430 хиљада динара и капиталних дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 16.972 хиљаде динара.

¹³³ „Сл. гласник РС”, бр. 72/09 ... 55/13

¹³⁴ „Сл. гласник РС”, бр. 18/10

Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање (464111) су евидентирани у укупном износу од 75.430 хиљада динара а чине их расходи преноса средстава: Апотеци „Панчево“ из Панчева за исплату плата запосленима по извршним судским одлукама у износу од 45.784 хиљаде динара; Апотеци „Панчево“ из Панчева за трошкове доласка и одласка запослених са посла у вези са којима нису донете извршне судске одлуке у износу од 550 хиљада динара и Дому здравља „Панчево“ у износу од 29.096 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковани су преноси средстава Апотеци „Панчево“ из Панчева. Расход преноса средстава Апотеци „Панчево“ за исплату плата запосленима по извршним судским одлукама извршаван је на основу решења градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве којима је одобран пренос средстава Апотеци „Панчево“ распоређивањем средстава из текуће буџетске резерве отварањем нове апропријације и потом њеним повећавањем у Разделу 3. Градска управа, Глава 3.4, позиција 169.1, економска класификација 4641. Такође, у вези са потенцијалним обавезама града Панчева дата је и Информација о активностима града Панчева на решавању дугова Апотеке „Панчево“ Панчево број: I 01-400-1/2017 од 10. фебруара. 2017. године. У наведеној информацији истакнуто је да је пренос средстава Апотеци „Панчево“ у 2016. години, који су евидентирани на овом субаналитичком конту, вршен за исплату плата са припадајућим порезима и доприносима по извршним одлукама судова и за исплату трошкова за долазак и одлазак запослених са посла у вези са којима нису доношене судске одлуке, из текуће буџетске резерве, у следећим износима :

Табела бр. 33: Износ пренетих средстава Апотеци „Панчево“

| НАМЕНА СРЕДСТАВА | ДАТУМ ПРЕНОСА | ИЗНОС | РЕШЕЊЕ ГРАДОНАЧЕЛНИКА БРОЈ И ДАТУМ |
|--|---------------|----------------------|---|
| ДЕО НЕТО ПЛАТЕ ЗА ОКТОБАР 2015. ГОДИНЕ | 25.03.2016. | 585.000,00 | П-06-020-2/2016-196 од 24.03.2016. године |
| НЕТО ЗАРАДА ЗА НОВЕМБАР 2015. ГОДИНЕ | 25.03.2016. | 5.499.082,00 | П-06-020-2/2016-196 од 24.03.2016. године |
| НЕТО ЗАРАДА ЗА ДЕЦЕМБАР 2015. ГОДИНЕ | 14.04.2016. | 5.314.420,00 | П-06-020-2/2016-262 од 14.04.2016. године |
| ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ ЗА ФЕБРУАР 2016. ГОДИНЕ | 14.04.2016. | 2.983.696,00 | П-06-020-2/2016-262 од 14.04.2016. године |
| НЕТО ЗАРАДА ЗА ЈАНУАР 2016. ГОДИНЕ | 20.05.2016. | 4.875.246,00 | П-06-020-9/2016-10 од 20.05.2016. године |
| НЕТО ЗАРАДА ЗА ФЕБРУАР 2016. ГОДИНЕ | 15.07.2016. | 4.429.669,00 | П-06-020-9/2016-194 од 15.07.2016. године |
| НЕТО ЗАРАДА ЗА МАРТ 2016. ГОДИНЕ | 26.08.2016. | 4.233.769,00 | П-06-020-9/2016-525 од 26.08.2016. године |
| НЕТО ЗАРАДА ЗА АПРИЛ 2016. ГОДИНЕ | 11.10.2016. | 3.869.024,00 | П-06-020-9/2016-640 од 10.10.2016. године |
| ПОРЕЗИ И ДОПРИНОСИ ЗА ДЕО АПРИЛА, МАЈ И ЈУН 2016. ГОДИНЕ | 05.10.2016. | 6.255.631,00 | П-06-020-9/2016-624 од 05.10.2016. године |
| НЕТО ЗАРАДА ЗА МАЈ 2016. ГОДИНЕ | 22.11.2016. | 3.799.540,00 | П-06-020-9/2016-784 од 21.11.2016. године |
| НЕТО ЗАРАДА ЗА ЈУН 2016. ГОДИНЕ | 26.12.2016. | 3.938.508,00 | П-06-020-9/2016-879 од 22.12.2016. |
| УКУПНО ПРЕНЕТО ЗА ЗАРАДЕ: | | 45.783.585,00 | |
| ЗА КУПОВИНУ МАРКИЦА ЗА ПРЕВОЗ ЗА МАЈ 2016. ГОДИНЕ ПРЕНЕТО АПОТЕЦИ | 12.05.2016 | 181.916,00 | П-06-020-2/2016-346 од 06.05.2016. године |
| ЗА КУПОВИНУ МАРКИЦА ЗА ПРЕВОЗ ЗА ПОЛОВИНУ ЈУЛА И АВГУСТ 2016. ГОДИНЕ ПРЕНЕТО АПОТЕЦИ | 09.09.2016. | 187.708,00 | П-06-020-2/2016-557 од 08.09.2016. године |
| ЗА КУПОВИНУ МАРКИЦА ЗА ПРЕВОЗ ЗА СЕПТЕМБАР И ОКТОБАР 2016. ГОДИНЕ ПРЕНЕТО АПОТЕЦИ | 22.11.2016. | 180.504,00 | П-06-020-9/2016-785 од 21.11.2016. године |
| УКУПНО ПРЕНЕТО ЗА ТРОШКОВЕ ПРЕВОЗА: | | 550.128,00 | |
| УКУПНО ПРЕНЕТО ЗА ЗАРАДЕ И ТРОШКОВЕ ПРЕВОЗА: | | 46.333.713,00 | |

Одредбом члана 24. став 1. а у вези са чланом 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи прописано је да је у надлежности града као јединице локалне самоуправе, између осталог, да преко својих органа оснива установе у области примарне здравствене заштите, као и да прати и обезбеђује њихово функционисање. Скупштина општине, у складу са чланом 28. став 1. Закона о локалној самоуправи, је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом. Органи града, у складу са чланом 66. став 1. Закона о локалној самоуправи обављају послове предвиђене овим законом за органе општине, као и друге послове утврђене законом и статутом града. Скупштина општине, а тиме и скупштина града, између осталог, у складу са чланом 32. тачка 8) истог закона, оснива установе утврђене статутом општине и врши надзор над њиховим радом. На тај начин, права и обавезе града као оснивача установа примарне здравствене заштите треба да остварује скупштина града као највиши орган града који врши основне функције града као облика локалне власти.

Имајући у виду начин утврђивања уговорене накнаде за рад апотека са Републичким фондом за здравствено осигурање прописан Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину¹³⁵ и истоименим актима који су закључивани за раније године, који подразумева уговарање накнаде на годишњем нивоу, као и блокаду рачуна ове здравствене установе, стечено је уверавање да су средства дотирана Апотеци „Панчево“ коришћена за исплате плата по извршним судским одлукама за плате запосленима које се више не могу финансирати из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом. У поступку ревизије није предочен уговор закључен између Апотеке „Панчево“ и надлежног органа града Панчева чије закључивање је прописано одредбом члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити¹³⁶. Закључење оваквог уговора произилази као обавеза прописана Законом о здравственој заштити, али и произилази из правне природе решења о употреби средстава текуће буџетске резерве који нису правна акта којима се првенствено преузимају обавезе у смислу члана 56. став 2. Закона о буџетском систему, већ је реч о акту којим се врши распоређивање средстава текуће буџетске резерве на директне кориснике буџетских средстава током фискалне године за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Град Панчево, између осталог, вршио је пренос средстава Дому здравља „Панчево“ за исплату плата и других накнада стоматолога (јубиларне награде, отпремнине и превоз на посао) као и за трошкове парничног и извршног поступка по извршним одлукама судова у износу од 18.420 хиљада динара. Расход дотације Дому здравља „Панчево“ за исплату плата и других накнада стоматолога по извршним одлукама судова и за трошкове парничног и извршног поступка извршаван је на основу решења градоначелника којим је дозвољаван пренос средстава Дому здравља „Панчево“, у складу са за то одобреном апропријацијом у акту о буџету. Ова решења су доношена по захтевима Дома здравља „Панчево“ за рефундацију трошкова извршења по извршним судским одлукама уз која је подношена и судска документација. Оно што нисмо могли неспорно утврдити у поступку ревизије, те из тог разлога није и предмет ревизорског изјашњавања, јесте то да ли се извршне судске одлуке односе искључиво на плате и друга примања стоматолога чији рад није предмет уговарања са надлежном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање или је реч и о платама дела стоматолога чији рад је предмет уговарања са надлежном организацијом обавезног социјалног осигурања. У поступку ревизије није предочен уговор закључен између Дома здравља

¹³⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 110/15

¹³⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05...106/15

„Панчево“ и надлежног органа града Панчева чије закључивање је прописано одредбом члана 160. став 3. Закона о здравственој заштити.

Дому здравља „Панчево“ извршен је пренос средстава и за гинеколошку и педијатријску заштиту у износу од 5.143 хиљаде динара. Расход гинеколошке и педијатријске заштите у износу од 5.143 хиљаде динара извршаван је у реализацији програма „Гинеколози и педијатри у насељеним местима“ за 2016. годину који је предложен од Дома здравља „Панчево“. Закључком Скупштине града број: П-05-06-7/2016-9 од 12.02.2016. године дата је сагласност на наведен програм. Према евиденцији Секретаријата за јавне службе и социјална питања обављена су 3.668 гинеколошких и 5.604 педијатријска прегледа. У поступку ревизије није предочен уговор закључен између Дома здравља „Панчево“ и надлежног органа града Панчева за реализацију програма „Гинеколози и педијатри у насељеним местима“ за 2016. годину.

Одредбом члана 8. став 1. Закона о здравственој заштити 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. 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. 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. Тумачењем наведене одредбе, произилази да постојање извршне судске одлуке није довољан основ за могућност обезбеђивања средстава у буџетима локалних власти за вршење оснивачких права над здравственим установама по аутоматизму постојања таквих одлука, већ је потребно да се извршне судске одлуке односе на обавезе које се не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом (сопствени приходи и сл.), што се мора утврђивати у сваком конкретном случају пре него што се изврши обезбеђивање средстава у буџетима локалних власти и што подразумева рестриктивну примену ове одредбе. 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.

Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2016. годину, као и у истоименим актима који су доношени за претходне године, уређују се услови за закључивање уговора о пружању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања осигураним лицима за 2016. годину између Републичког фонда за здравствено осигурање и давалаца здравствених услуга, критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за њихов рад, односно начин плаћања здравствених услуга и других трошкова у складу са законом, поступак коначног обрачуна са даваоцима здравствених услуга и друга питања од значаја за закључивање уговора. На основу овог правилника, накнада за рад апотека утврђује се на другачији начин у односу на начин утврђивања накнада за рад другим здравственим установама. Уговорена накнада са апотекама формира се на основу: Листе лекова коју утврђује Републички фонд; цене лека која је постигнута у поступку централизоване јавне набавке коју спроводи Републички фонд; трошкова промета на

мало за издате лекове на рецепт у износу од 12%; набавне цене помагала која не може бити виша од највишег износа накнаде за помагало и трошкова промета на мало за издата помагала у износу од 4% који се обрачунавају на набавну цену помагала (члан 26. став 2. Правилника). Поред цена за издате лекове и помагала признаје се и порез на додату вредност, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност (члан 26. став 7. Правилника). Другачији начин утврђивања накнада за рад апотека у односу на начин утврђивања накнада за рад другим здравственим установама, на свим нивоима здравствене заштите, огледа се у томе што се посебно не исказују плате и накнаде плата са доприносима на терет послодавца које се исплаћују из уговорене накнаде која се финансира из средстава обавезног здравственог осигурања. Плате запослених у апотеци исплаћују се из оног дела уговорене накнаде који се обезбеђује из трошкова промета на мало за издате лекове на рецепт у износу од 12% и сопствених прихода који се остварују из марже на промет. За уговарање накнаде за рад са апотекама са надлежном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање карактеристично је да се не уговора број и структуру запослених како је то случај код других здравствених установа.

У вези са дотацијама Апотеци „Панчево“ и Дому здравља „Панчево“, имајући у виду - начин утврђивања уговорене накнаде за рад здравствених установа као накнаде за једну буџетску (фискалну) годину, блокаду рачуна Апотеке „Панчево“ и редукацију стоматолошке заштите из средстава обавезног социјалног осигурања, према нашем мишљењу, стекли су се услови за примену одредби члана 13а. став 3. Закона о здравственој заштити с обзиром на то да се извршне судске одлуке односе на исплате плата и других накнада које се више не могу финансирати из обавезног здравственог осигурања.

На основу ревизије утврђено је:

- Одговорна лица Града Панчева, као оснивача здравствене установе Апотеке „Панчево“, у вршењу оснивачких права града Панчева, дуги низ година нису имала увид у пословање ове здравствене установе и нису ни пратила њено функционисање, што је у супротности са чланом 24. став 1. а у вези са чланом 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи.
- Одговорна лица Град Панчева, као оснивача здравствене установе Апотеке „Панчево“ и Дома здравља „Панчево“ нису имала увид у уговоре о остваривању права осигураних лица на здравствену заштиту, које су ове здравствене установе закључивале са надлежном филијалом Републичког фонда за здравствено осигурање у складу са чл. 177-183 Закона о здравственом осигурању¹³⁷, тако да одговорна лица града Панчева нису имала сазнања о томе који се расходи финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом, односно који се расходи не финансирају из средстава обавезног здравственог осигурања или на други начин у складу са законом у вези са којима је могуће обезбедити средства у буџету града за плаћања по извршним судским одлукама.
- Град Панчево преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Апотеци „Панчево“ за исплату плата запосленима по извршним судским одлукама на основу решења градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве којима је одобран пренос средстава Апотеци „Панчево“ распоређивањем средстава из текуће буџетске резерве од стране градоначелника као извршног органа града, уместо да је права и обавезе града као оснивача остваривала Скупштина града Панчева као највиши орган града који врши основне функције и то доношењем одлуке којом ће се на основу чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити јасно уредити остваривање друштвене бриге

¹³⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 107/2005... и 10/2016 др. закон

за здравље становништва на нивоу града, што је супротно са чланом 66. став 1. а у вези са чланом 28. став 1. и чланом 32. тач. б) и 8) Закона о локалној самоуправи.

- Град Панчево преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Апотеци „Панчево“, из текуће буџетске резерве, за исплату плата запосленима са припадајућим порезима и доприносима по извршним судским одлукама у износу од 45.784 хиљаде динара без закључивања уговора што је супротно 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.

- Град Панчево преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Апотеци „Панчево“ за исплату трошкова доласка и одласка запослених са посла у вези са којима нису донете извршне судске одлуке у износу од 550 хиљада динара, што је супротно члану 13а. став 3. Закона о здравственој заштити којим је прописано да град може да обезбеди и средства 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, а за које обавезе здравствена установа не може да обезбеди средства у финансијском плану. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Град Панчево преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Дому здравља „Панчево“ за исплату плата и других накнада стоматолога са припадајућим порезима и доприносима по извршним одлукама судова у износу од 18.420 хиљада динара без закључивања уговора 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 члану 160. став 3. Закона о здравственој заштити. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

- Град Панчево преузео је обавезе и извршио расход преноса средстава Дому здравља „Панчево“ за гинеколошку и педијатријску заштиту кроз реализацију програма „Гинеколози и педијатри у насељеним местима“ за 2016. годину у износу од 5.143 хиљаде динара без закључивања уговора што је супротно одредби члана 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 160. став 3. Закона о здравственој заштити. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање (464211) су евидентиране у укупном износу од 16.972 хиљаде динара а чине их расходи преноса средстава: Дому здравља „Панчево“ и Општој болници Панчево.

У поступку ревизије узорковане су дотације Општој болници Панчево у износу од 1.893 хиљаде динара и предочена је Информација о трансферима Општој болници Панчево из буџета града Панчева у 2016. години број: III-09/2017 од 31.03.2017. године. Расход дотације Општој болници Панчево извршен је на основу Одлуке о финансирању набавке медицинске и друге опреме за потребе Опште болнице Панчево, неопходне за лечење грађана са територије града Панчева број: II-04-06-3/2016-1 од 12.02.2016. године и

решења градоначелника којима се одобрава пренос средстава Општој болници Панчево. У Одлуци о буџету града Панчева за 2016. годину, Раздео 3, Глава 3.4. Програм 12: Примарна здравствена заштита, Функција 760 – Здравство неklasификовано на другом

месту, позиција 174, Економска класификација 464200 планирана су средства за опрему здравственим установама у износу од 2.000 хиљада динара.

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, док општу болницу, специјалну болницу, клинику, институт и клинички центар - оснива Република, а на територији аутономне покрајине - аутономна покрајина (члан 48. став 2. тач. 1) и 3) Закона о здравственој заштити). Уредбом о плану мреже здравствених установа¹³⁸ прописано је да стационарну и специјалистичко-консултативну делатност на секундарном нивоу обавља општа и специјална болница. Имајући у виду ову одредбу, Општа болница Панчево јесте здравствена установа која своју делатност обавља на секундарном нивоу.

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, дејче заштите и туризма, прати и обезбеђује њихово функционисање.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево извршио је расход дотације средстава Општој болница Панчево која припада секундарном нивоу здравствене заштите у износу од 1.893 хиљаде динара, што је супротно чл. 13. став 1. тачка 5) и 48. став 2. тач. 1) и 3) Закона о здравственој заштити, члану 20. тачка 16) Закона о локалној самоуправи и члану 18. Уредбе о плану мреже здравствених установа. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се расходи за капиталне дотације здравственим установама врши искључиво здравственим установама примарне здравствене заштите чији оснивач је град Панчево а не и за здравствене установе секундарног нивоа здравствене заштите чији оснивач је АП Војводина.

Ризик

Уколико се настави са праксом дотације здравственим установе чији оснивач је град Панчево коришћењем текуће буџетске резерве постоји ризик да права и обавезе града као оснивача установа примарне здравствене заштите не остварује скупштина града као највиши орган града који врши основне функције града као облика локалне власти и да се та права врше од извршних органа града.

¹³⁸ „Сл. гласник РС”, бр. 42/2006 ... и 92/2015

Уколико се настави са праксом дотације здравственим установе чији оснивач је град Панчево и за путне трошкове запослених у вези са којима не постоје извршне судске одлуке постоји ризик вршења оснивачких права од органа града Панчева изван оквира прописаних законом и на тај начин ненаменског трошења средстава градског буџета.

Уколико се настави са праксом вршења дотација здравственим установе чији оснивач је град Панчево без закључивања уговора постоји ризик преузимања обавеза према тим здравственим установама без закључивања писаног уговора прописаног као начина за преузимање обавеза одредбом члана 56. став 2. Закона о буџетском систему и члана 160. став 3. Закона о здравственој делатности.

Уколико се настави са праксом извршавања расхода дотације здравственим установе секундарног нивоа здравствене заштите постоји ризик преузимања обавеза и извршавања расхода који нису у складу са надлежностима јединица локалне самоуправе утврђеним прописима и на тај начин ненаменског трошења средстава градског буџета.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева:

- (1) да имају сталан увид у пословање здравствених установа чији су оснивач и да прате њихово функционисање;
- (2) да права и обавезе града Панчева као оснивача установа примарне здравствене заштите остварује Скупштина града Панчева као највиши орган града који врши основне функције града као облика локалне власти доношењем одлуке којом ће се јасно уредити остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу града на основу чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити;
- (3) да у остваривању оснивачких права има увид у уговоре о остваривању права осигураних лица на здравствену заштиту који закључују здравствене установе чији су оснивачи са Републичким фондом за здравствено осигурање;
- (4) да се средства за спровођење здравствене заштите од интереса за град на основу чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити преносе здравственим установама чији је оснивач град Панчево на основу уговора са здравственим установама закљученим у складу са одлуком Скупштине града којом ће се јасно уредити остваривање друштвене бриге за здравље становништва на нивоу града на основу чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити и
- (5) да се расходи за капиталне дотације здравственим установама врше искључиво здравственим установама примарне здравствене заштите чији оснивач је град Панчево а не и здравственим установама секундарног нивоа здравствене заштите чији оснивач је АП Војводина.

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. 34: Остале дотације и трансфери

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 | 40.043 | 40.043 | 33.738 | 33.738 | 84 | 100 |
| 2 | Културни центар Панчева | 2.678 | 2.678 | 2.645 | 2.645 | 99 | 100 |
| 3 | Предшколска установа | 23.244 | 23.244 | 14.955 | 14.955 | 64 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 65.965 | 65.965 | 51.338 | 51.338 | 78 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 465000 | 94.738 | 94.574 | 78.334 | 78.334 | 83 | 100 |

1) Градска управа: На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 33.738 хиљада динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 33.738 хиљада динара.

Остале текуће дотације и трансфери (465111) су евидентиране у укупном износу од 33.738 хиљада динара, а чине их између осталих, расходи за средства која су 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 средстава¹³⁹ (у даљем тексту: Закон) у износу од 31.060 хиљада динара.

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.

Расход за средства у износу од 31.060 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 за месец јул и месец децембар 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2) Културни центар Панчева: На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Културног центра Панчева евидентирани су издаци у износу од 2.645 хиљада динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 2.645 хиљада динара.

Остале текуће дотације по закону (465112) су евидентиране у укупном износу од 2.267 хиљада динара а чине их између осталих, 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 средстава у износу од 2.267 хиљада динара.

¹³⁹ „Сл. гласник РС“, бр.116/14

Расход за средства у износу од 2.267 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 за месец јануар 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3) Предшколска установа: На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери код Предшколске установе евидентирани су издаци у износу од 14.955 хиљада динара који се састоје од осталих текућих дотација и трансфера у износу од 14.955 хиљада динара.

Остале текуће дотације и трансфери (465111) су евидентиране у укупном износу од 12.173 хиљаде динара а чине их између осталих, 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 средстава у износу од 12.173 хиљаде динара.

Расход за средства у износу од 12.173 хиљаде 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 за месец септембар 2016. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

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 у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела бр.35: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

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 | Скупштина града | 400 | 400 | 282 | 282 | 71 | 100 |
| 2 | Градonaчелник и Градско веће | 20,988 | 20,988 | 12,555 | 583 | 3 | 5 |
| 3 | Градска управа | 60,325 | 65,522 | 52,041 | 223,349 | 341 | 429 |
| | Укупно организационе јединице | 81,713 | 86,910 | 64,878 | 224,214 | 258 | 346 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 472000 | 81,963 | 87,160 | 65,073 | 224,409 | 257 | 345 |

1) Скупштина града: На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета на разделу Скупштине града евидентирани су расходи у износу од 282 хиљаде динара који се састоје од накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 282 хиљаде динара.

Накнаде из буџета за академске награде (472711) су евидентиране у износу од 178 хиљада динара а чине их расходи за накнаде из буџета за академске награде извршене на основу Одлуке о признањима града Панчева¹⁴⁰. Одлуком о признањима града Панчева су утврђена признања, услови, критеријуми и начин њиховог додељивања као и права која носиоцима ових признања припадају. У складу са чланом 30. Одлуке о признањима града Панчева, градоначелник је донео Решење о висини новчане награде у оквиру средстава утврђених буџетом града за годину у којој се награда додељује. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Градоначелник и Градско веће

На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета на разделу Градоначелника и Градског већа евидентирани су расходи у износу од 12.555 хиљада динара који се састоје од накнада из буџета за случај незапослености у износу од 10.675

¹⁴⁰ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 4/11

хиљада динара и накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 1.880 хиљада динара.

У оквиру главе 2.2. Градско веће, Пројекта: Реализација мера и програма предвиђених локалним Акционим планом за запошљавање (0602-ПЗ), градоначелник града Панчева је на основу предлога савета за запошљавање града Панчева у вези са расписивањем Јавног позива за реализацију мера активне политике запошљавања предвиђених Локалним акционог плана за запошљавање града Панчева за 2015. и 2016. годину¹⁴¹, донео Закључак о расписивању јавног позива и то за: послодавце за учешће у реализацији мере активне политике запошљавања „Стручна пракса“, студенте за учешће у мери „Организовање студентских пракси“, пружаоцем услуга у Програму за подршку почетницима у бизнису (правно финансијско саветовање у пословању), незапослена лица за доделу субвенција за samozapoшљавање и учешће средњих школа са територије Града Панчева на конкурс за доделу средстава у вези са реализацијом мере: „Унапређење конкурентности средњих школа путем побољшања услова за извођење практичне наставе“.

Накнаде из буџета за случај незапослености (472411) су евидентирани у износу од 10.675 хиљаду динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је град Панчево, у складу са донетим Локалним акционим планом за запошљавање, спровео Јавни позив за доделу субвенција почетницима у бизнису за samozapoшљавање у 2016. години, у циљу започињања сопственог посла од стране незапосленог лица, у износу од 500 хиљада динара. Такође, на овом субаналитичком конту су извршени расходи по основу јавног позива пружаоцима услуга у Програму за подршку почетницима у бизнису (правно финансијско саветовање у пословању) у 2015. години, који имају за циљ да крајњим корисницима програма, пружају услуге правно финансијског саветовања. Расходи на овом субаналитичком конту су неправилно евидентирани применом економске класификације 472400 уместо економске класификације 454100.

Накнаде из буџета за остале накнаде за образовање (472719) евидентирани су расходи у износу од 1.297 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је град Панчево, у складу са донетим Локалним акционим планом за запошљавање, спровео Јавни позив за учешће средњих школа са територије града Панчева на конкурс за доделу средстава у вези са реализацијом мере: „Унапређење конкурентности средњих школа путем побољшања услова за извођење практичне наставе“ у 2016. години. Расходи на овом субаналитичком конту су неправилно евидентирани применом економске класификације 472700 уместо економске класификације 463100.

Накнаде из буџета за накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова (472742) су видентирани у износу од 583 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је град Панчево, у складу са донетим Локалним акционим планом за запошљавање, спровео јавни позив за студенте ради учешћа у мери „Студентска летња пракса“ за 2016. годину, која има за циљ да омогући студентима једномесечну практичну обуку код послодавца током јула месеца 2016. године и месечну новчану помоћ у износу од 10 хиљада динара током трајања праксе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Расходи у укупном износу од 12.555 хиљада су више евидентирани и исказани на разделу Градоначелник и Градско веће а за исти износ мање на разделу Градска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

¹⁴¹ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 4/15 и 4/16

- Расходи у износу од 10.675 хиљада динара су више евидентирани и исказани на групи конта 472400- Накнаде из буџета за случај незапослености а за исти износ мање на групи конта 454100- Текуће субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Расходи у износу од 1.297 хиљада динара су више евидентирани и исказани на групи конта 472700- Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт а за исти износ мање на групи конта 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3) Градска управа

На групи конта 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета на разделу Градске управе евидентирани су расходи у износу од 52.041 хиљаду динара који се састоје од накнада из буџета за децу и породицу у износу од 41.510 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 9.380 хиљада динара и накнаде из буџета за становање и живот у износу од 1.151 хиљаду динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) су евидентиране у износу од 41.510 хиљада динара. Законом о финансијској подршци породици са децом¹⁴² уређено је право на финансијску подршку породици са децом. На основу поменутог Закона, Скупштина града Панчева је донела Одлуку о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева¹⁴³, којом су утврђена права на финансијску подршку породици са децом на територији града Панчева, услови и начин њиховог остваривања, начин обезбеђивања средстава и друга питања од значаја за остваривања њихових права (члан 1.). Градска управа града Панчева је закључила Уговор о исплати једнократних новчаних давања у области социјалне заштите са Банком Поштанске штедионице ад Београд (број: Ш-09/2013 од 26.08.2013. године), којим је уговорена пословна сарадња за исплату једнократних новчаних давања у области социјалне заштите Града за све кориснике социјалне заштите. У члану 8. став 1. Уговора прописано је да се Град обавезује да плаћа накнаду за извршене услуге Банке у висини од 1% од укупно уплаћеног износа на текуће рачуне корисника који остварују право на социјално давање. Уговор је закључен на неодређено време (члан 13. став 1. Уговора). Укупно извршени расходи на име провизије Банци за услуге исплате једнократних новчаних давања у области социјалне заштите у 2016. године износе 423 хиљаде динара.

Одредбом члана 46. Закона о буџетском систему прописано је да се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет (став 1.) и да се може донети и за период од три фискалне године (став 3). Такође одредбом члана 54. став 6. истог Закона прописано је да изузетно корисници могу преузети обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, под условом да пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у тој буџетској години, као и да прибаве писану сагласност Министарства, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора организације за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године. Из чега произилази да се обавезе не могу преузимати на основу уговора који се закључују на неодређено време.

¹⁴² „Сл. гласник РС“, бр. 16/2002, 115/2005 и 107/2009

¹⁴³ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 24/14 и 4/16

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Градска управа града Панчева је преузела обавезу и извршила расходе на име провизије Банци Поштанске штедионице ад Београд у износу од 423 хиљаде динара а на основу Уговора о исплати једнократних новчаних давања у области социјалне заштите број: III-09/2013 од 26.08.2013. године са неодређеним периодом важења уговора, што је супротно члану 46. став 1. и 2. и члану 54. став 6. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Панчева да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћање највише у три буџетске године и на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије;

На функционалној класификација 040 - Породица и деца, програмска активност дечија заштита (0901-0006) узорковани су расходи на позицијама 362, 363 и 367. На позицији 362 извршени су расходи за накнаде за прворођено дете у износу од 6.088 хиљада динара. У члану 3. тачка 1. Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева, утврђено је право на једнократну новчану помоћ мајкама за прво рођено дете. Номинални износ права на једнократну помоћ мајкама за прворођено дете утврђена је актом градоначелника. На позицији 363 извршени су расходи за новчану помоћ за набавку пакета за новорођенчад у износу од 5.281 хиљаду динара. У члану 3. тачка 4. Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева, утврђено је право на једнократну новчану помоћ за набавку пакета за новорођенчад. Номинални износ новчане помоћи утврђена је актом градоначелника града. На позицији 367 извршени су расходи за новчану помоћ незапосленим породиљама у износу од 9.296 хиљада динара. У члану 3. тачка 2. Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева, утврђено је право на новчану помоћ незапосленим породиљама. Номинални износ новчане помоћи утврђена је актом градоначелника града.

На функционалној класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту, програмска активност социјалне помоћи (0901-0001) узорковани су расходи на позицији 316. На позицији 316 извршени су расходи за регресирање превоз студената из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 2.895 хиљада динара. Град Панчево је закључио Уговор о регресирању превоза студената из буџета АП Војводине за 2016. годину, са Аутономном Покрајином Војводином у износу од 2.895 хиљада динара.

На функционалној класификација 760 – Здравство неklasификовано на другом месту, програмска активност Функционисање установа примарне здравствене заштите (0801-0001) узорковани су расходи на позицији 176. На позицији 176 извршени су расходи за трећи покушај вантелесне оплодње у износу од 1.008 хиљада динара. Скупштина града Панчева је донела Одлуку о остваривању права на суфинансирање трошкова за вантелесну оплодњу¹⁴⁴, којом је утврђено право на суфинансирање трошкова за парове који су без успеха имали два покушаја вантелесне оплодње на терет средства обавезног здравственог осигурања и уређују се услови и начин остваривања тог права (члан 1.). Номинални износ средства утврђен је Решењем градоначелника града Панчева (члан 12)¹⁴⁵. Градоначелник града Панчева је Решењем именовоа комисију за остваривање права на вантелесну оплодњу (члан 5)¹⁴⁶. У складу са Одлуком о остваривању права на суфинансирање трошкова за вантелесну оплодњу и путем јавног

¹⁴⁴ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 5/16 и 30/16

¹⁴⁵ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 11/16

¹⁴⁶ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 13/16

позива градоначелник града је донео Решење којим прихвата закључак комисије за остваривање права на вантелесну оплодњу.

На функционалној класификација 960 – Помоћне услуге у образовању, програмска активност Функционисање основних школа (2002-0001) узорковани су расходи на позицији 144. На позицији 144 извршени су расходи за трошкове превоза деце и ученика са сметњама у развоју и њихових пратилаца у износу од 1.951 хиљаду динара. На основу члана 98. Закона о основама система образовања и васпитања¹⁴⁷, донет је Правилник о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику¹⁴⁸. Градска управа је донела Правилник о раду итерресорне комисије града Панчева¹⁴⁹. На основу члана 9. и 11. Правилника о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику, комисија за процену потребе за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету/ученику даје мишљење.

Правилник о раду итерресорне комисије града Панчева донет од стране Градске управе позивом на одредбе члана 34. Одлуке о Градској управи града Панчева¹⁵⁰ и 98 став 4. Статута града Панчева¹⁵¹. На основу члана 66. Закона о локалној самоуправи¹⁵² а у вези са одредбом члана 32. тачка б) Закона, прописано је да Скупштина града, као највиши орган града, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 52. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности Градске управе. Између осталог, припрема предлоге прописа и других аката које доноси Скупштина града, Градоначелник и Градско веће. Послови извршавања одлука и других аката Скупштине града, Градоначелника и Градског већа подразумевају и могућност доношења општих аката од стране Градске управе само ако је таква могућност прописана општим актима Скупштине града, Градоначелника и Градског већа. У поступку ревизије није предочен пропис или општи акт Скупштине, Градоначелника и Градског већа града Панчева који садржи овлашћење Градској управи града Панчева да у извршавању тог прописа, доноси Правилник о раду итерресорне комисије града Панчева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Градска управа града Панчева донела Правилник о раду итерресорне комисије града Панчева с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине, што није у складу са члановима 32. тачка б) и 52. Закона о локалној самоуправи.

Мере предузете

У вези са посебним програмима јавних комуналних предузећа и јавних предузећа за коришћење средства из буџета града Панчева у облику субвенције за 2017. годину исти су донети тако да њиховим доношењем се минимизира ризик од слабљења односа локалне самоуправе као оснивача јавног предузећа и јавног предузећа чиме је наведена неправилност отклоњена.

Накнаде из буџета за превоз ученика (472718) је евидентирана у износу од 8.054 хиљаде динара. На функционалној класификација 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту, програмска активност социјалне помоћи (0901-0001) узорковани су расходи на позицији 315. На позицији 315 извршени су расходи за регресирани превоз ученика средњих школа из буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 8.054 хиљаде динара. Град Панчево је закључио Уговор о регресирању превоза студената из буџета АП Војводине за период октобар-децембар 2015. године, са

¹⁴⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 - аутентично тумачење и 68/2015)

¹⁴⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 63/10

¹⁴⁹ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 14/15

¹⁵⁰ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 13/14 – пречишћен текст

¹⁵¹ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 24/14 – пречишћен текст и 1/14

¹⁵² „Сл. гласник РС“, бр. 129/07 и 83/14

Аутономном Покрајином Војводине, као и два Анекса Уговора, у износу од 2.780 хиљада динара. Такође град Панчево је закључио Уговор о регресирању превоза студената из буџета АП Војводине за период септембар-децембар 2016. године, са Аутономном Покрајином Војводине у износу од 3.402 хиљаде динара. Град Панчево је расходе на име превоза ученика средњих школа извршио на основу фактуре Јавног комуналног предузећа за превоз путника „Аутотранспорт – Панчево“ Панчево.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расходи у износу од 8.054 хиљаде динара више евидентирани и исказани на групи конта 472700- Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт а за исти износ мање на групи конта 422400- Трошкови путовања ученика, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Панчева да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Накнаде из буџета за културу (472721) су евидентиране у износу од 1.326 хиљада динара. На функционалној класификација 820 – услуге културе, програмска активност подстицаји културном и уметничком стваралаштву (1201-0002) узорковани су расходи на позицији 274. На позицији 274 извршени су расходи за у области културе у износу од 1.326 хиљада динара. Градска управа града Панчева је спровела Конкурс за су/финансирање пројеката у области културе за 2016. годину. Право на накнаде из буџета за су/финансирање пројеката у области културе уређено је Правилником о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката и програма у култури који се суфинансирају и финансирају из буџета града Панчева¹⁵³ који је донело Градско веће позивом на одредбу члана 59. и 98 став 3. Статута града Панчева¹⁵⁴.

На основу члана 66. Закона о локалној самоуправи а у вези са одредбом члана 32. тачка б) Закона, прописано је да Скупштина града, као највиши орган града, доноси прописе и друге опште акте. Такође, одредбама члана 46. Закона о локалној самоуправи прописане су надлежности Градског већа као извршног органа. Између осталог, Градско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акте које доноси скупштина и непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката Скупштине града. Послови непосредног извршавања и старања о извршавању одлука и других аката Скупштине града подразумевају и могућност доношења општих аката од Градског већа само ако је таква могућност прописана општим актима Скупштине града. У поступку ревизије није предочен пропис или општи акт Скупштине града Панчева који садржи овлашћење Градском већу града Панчева да у извршавању тог прописа или општег акта, доношењем правилника или другог општег акта, ближе прописује начин, мерилима и критеријумима за избор пројеката и програма у култури који се суфинансирају и финансирају из буџета града Панчева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градско веће града Панчева донело Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката и програма у култури који се суфинансирају и финансирају из буџета града Панчева с тим да такво овлашћење није садржано у пропису или општем акту Скупштине града Панчева, што није у складу са члановима 32. тачка б) и 46. Закона о локалној самоуправи.

Мере предузете у поступку ревизије

¹⁵³ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 3/11 и 1/16

¹⁵⁴ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 25/15 – пречишћен текст

Скупштина града Панчева је донела Одлуку о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Панчева¹⁵⁵ чиме је наведена неправилност отклоњена.

Накнаде из буџета за становање и живот (472811) су евидентирани у износу од 1.151 хиљаду динара. На функционалној класификацији 040 – Породица и деца, програмска активност дечија заштита (0901-0006) узорковани су расходи на позицији 365.3. На позицији 365.3 извршени су расходи за једнократну помоћ породицама са троје и четворо деце за набавку уџбеника и прибора у износу од 300 хиљаде динара. У члану 3. тачка 3. Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији града Панчева, утврђено је право на једнократну новчану помоћ мајкама за случај рођења тројки и четворки. Номинални износ права на једнократну помоћ мајкама за случај рођења тројки и четворки утврђена је актом градоначелника града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 472- Накнаде за социјалну заштиту из буџета за 179.362 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.

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 неадекватног и непоузданог финансијског извештавања;

Уколико се уговори закључују на неодређено време, постоји ризик да се обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћања у периоду дужем од три буџетске године и да се вишегодишњи уговори закључују без писане сагласности локалног органа управе надлежног за финансије.

Препорука број 26

(1) Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(2) Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Панчева да обавезе за расходе по основу вишегодишњих уговора преузимају закључивањем уговора по којима ће се вршити плаћање највише у три буџетске године и на чије закључивање је дата писана сагласност локалног органа управе надлежног за финансије.

5.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (дотације Црвеном крсту Србије) и дотације осталим непрофитним институцијама (дотације спортским омладинским организацијама, дотације етничким заједницама и мањинама, дотације верским заједницама, дотације удружењима грађана и политичким странкама).

Табела бр.36: Дотације невладиним 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 | Скупштина града | 6,937 | 6,937 | 4,572 | 4,572 | 66 | 100 |
| 2 | Градска управа | 354,182 | 354,187 | 349,117 | 347,775 | 98 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 361,119 | 361,124 | 353,689 | 352,347 | 98 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 481000 | 361,531 | 361,536 | 354,089 | 352,747 | 98 | 100 |

¹⁵⁵ "Сл. лист града Панчева", бр. 2/2017

1) Скупштина града: На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 4.572 хиљаде динара за дотације политичким странкама.

Одлуком о буџету града Панчева за 2016. годину, дотације политичким странкама су планиране за финансирање редовног рада и предизборне кампање политичких станана у износу од 6.937 хиљада динара, а извршене су у износу од 4.572 хиљаде динара. Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката, прописана су чланом 16. Закона о финансирању политичких активности¹⁵⁶ којим је утврђен износ на нивоу од 0,105% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе. Средства за покриће трошкова изборне кампање политичких субјеката обезбеђују се у години у којој се одржавају редовни избори, прописана су чланом 20. став 1. Закона о финансирању политичких активности, у износу од 0,07% пореских прихода буџета јединице локалне самоуправе, за годину за коју се буџет доноси.

Град Панчево планирао дотације за финансирање редовног рада и предизборне кампање политичких субјеката у складу са Законом о финансирању политичких активности.

Град Панчево је у 2016. години извршио дотације за политичке странке по основу неизмирених обавеза из децембра 2015. године, као и дотације за период јануар-новембар 2016. године. На основу писане информације одговорног лица града Панчево и увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је исплата дотација за март и април 2016. године извршена почев од јуна месеца 2016. године из разлога што су политички субјекти били у обавези да у складу са чланом 2. став 6. алинеја четврта Правилника о измени Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код управе за трезор¹⁵⁷, за потребе преноса средстава за редован рад доставе Секретаријату за финансије фотокопију депо картона за посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор. Политички субјекти који нису отворили наменски динарски рачун код Управе за трезор су Нова Србија, Покрет снага Србије, Г17 плус, Народна партија, Либерално демократска партија и Српски покрет обнове (политичке партије које су имале одборнике у скупштинском сазиву до 19. маја 2016. године). Град Панчево није вршио пренос средстава на име финансирања редовног рада Демократској странци, укупне неизмирене обавезе за 2014., 2015. и 2016. годину износе 1.699 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Град Панчево није извршио пренос средстава Демократској странци у укупном износу од 1.699 хиљада динара на име редовног рада политичких субјеката што је супротно члану 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности, којим је прописано да средства сваког месеца, до десетог дана у месецу, за претходни месец расподељују се политичким субјектима који су освојили мандате.

2) Градска управа

На позицијама Градске управе је у 2016. години на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 349.117 хиљада дин и то за функционалну класификацију: (1) 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 26.722 хиљаде динара, (2) 130 - Опште услуге у износу од 6.995 хиљада динара, (3) 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 8.600 хиљада динара, (4) 330 - Судови у износу од 1.342 хиљаде динара, (5) 421 - Пољопривреда у износу од 4.000 хиљаде динара, (6) 451 - Друмски саобраћај у износу од 299 хиљада динара, (7) 474 - Вишенаменски развојни пројекти у износу од 1.000 хиљада динара, (8) 560 - Заштита животне средине неklasификована на другом месту у износу од 2.500

¹⁵⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 43/2011 и 123/2014

¹⁵⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 26/16

хиљада динара, (9) 810 -Услуге рекреације и спорта у износу од 287.820 хиљада динара, (10) 820 - Услуге културе у износу од 6.629 хиљада динара и (11) 860 - Рекреација, спорт, култура и вере, неklasификовано на другом месту у износу од 3.210 хиљада динара.

(1) 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту – извршен је расход у износу од 26.722 хиљаде динара.

У оквиру ове функционалне класификације узорковани су расходи са позиције 359-361, Програмска активност Црвеног крста (0901-0005) у износу од 6.015 хиљада динара као и расходи са позиције 329.3 Програмска активност подршка социо-хуманитарним организацијама за дотације удружењима грађана путем конкурса у износу од 4.994 хиљаде динара. Средства су пренета црвеном крсту Панчева у складу са чланом 13. Закона о црвеном крсту Србије, којим је прописано да се средства за вршење јавних овлашћења и остваривању програма Црвеног крста обезбеђују преко јединице локалне самоуправе и опредељују на основу годишњих програма рада и финансијских планова који се достављају органима јединице локалне самоуправе. Средства пренета путем конкурса удружењима грађана у укупном износу од 4.994 хиљаде динара, неправилно су евидентирана на функционалној класификацији 090 уместо на функционалној класификацији 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.

(2) 130 - Опште услуге – извршен је расход у износу од 6.995 хиљада динара.

У оквиру ове функционалне класификације узорковани су расходи са позиција 85-86 и 110-112. Узорковани расход на позицији 85 и 86, Програмска активност функционисање локалне самоуправе и градских општина (0602-0001), односи се на средства пренета у укупном износу од 1.545 хиљада динара Сталној конференцији градова и општина на име чланског доприноса у висини од 0.075% укупно остварених пореских прихода у претходној години у складу са чланом 1. алинеја 2. Одлуке о обрачуна чланског доприноса сталној конференцији градова и општина – савезу градова и општина Србије¹⁵⁸. Расход на позицији 86 односи се на средства пренета Општинском ватрогасном савезу Панчево у укупном износу од 1.500 хиљада динара, без спроведеног конкурса. Узорковани расход на позицији 110-112, Програмска активност одржавање економске инфраструктуре (1501-0004), Пројекат чланство у домаћим и међународним привредним организацијама (1501-П4), односи се на пренета средства на име чланарина према: Националној алијанси за локални економски развој „Налед“¹⁵⁹ у укупном износу од 614 хиљада динара, Федерацији европских карневалских градова у укупном износу од 127 хиљада динара, Регионалном центру за друштвено-економски развој „Банат“ доо Зрењанин у укупном износу 3.210 хиљада динара.

(3) 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту – извршен је расход у износу од 8.600 хиљаде динара.

У оквиру ове функционалне класификације узорковани су расходи са позиција 329, 329.1, Програмска активност подршка социо-хуманитарним организацијама (0901-0003) и односе се на извршене расходе за дотације удружењима грађана путем јавног конкурса у укупном износу од 8.600 хиљада динара.

(4) 330 - Судови – извршен је расход у износу од 1.342 хиљаде динара.

У оквиру ове функционалне класификације узорковани су расходи са позиције 377, Програмска активност правна помоћ (0602-0009) и односе се на извршене расходе према адвокатској комори Војводине на име услуге бесплатне правне помоћи грађанима Панчева. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је наведени расход извршен на основу Споразума између Омбудсмана Каталоније и Адвокатске коморе Војводине и града Панчева у оквиру спровођења „Пројекта бесплатне правне помоћи у

¹⁵⁸ Одлука број: 657/1 од 09.12.2015. године

¹⁵⁹ Споразум о чланству број: VI-22-3-1/2013 од 23.09.2013. године

Панчеву“ који има циљ покретање система који би грађанима омогућио приступ Правди, путем отварање Службе за правно саветовање (приступ правној подршци) и Службе за адвокатско заступање на суду (судски приступ). Такође је закључен је и Анекс II Уговора о наставку спровођења пројекта бесплатне правне помоћи у граду Панчеву (број: I-01-04-1/2014 од 22.12.2015. године). Наведени расходи су неправилно планирани и евидентирани на економској класификацији 481900- Дотације осталим непрофитним институцијама уместо на групи конта 423500- Стручне услуге.

(7) 474 - Вишенаменски развојни пројекти – извршен је расход у износу од 1.000 хиљада динара.

У оквиру ове функционалне класификације узорковани су расходи са позиције 108, Програмска активност Одржавање економске инфраструктуре (1501-0004), Пројекат подршка локално економском развоју (1501-П2) и односе се на извршене расходе за дотације удружењима грађана путем јавног конкурса- Подршка развоју женског предузетништва у укупном износу од 1.000 хиљада динара.

(8) 560 - Заштита животне средине неklasификована на другом месту – извршен је расход у износу од 2.500 хиљада динара.

У оквиру ове функционалне класификације узорковани су расходи са позиције 441, Програмска активност заштита природних вредности и унапређење подручја са природним својствима (0401-0004), пројекат Пројекти едукација (0401-П1) и односе се на извршене расходе за дотације осталим удружењима грађана путем јавног конкурса- Манифестације у области заштите животне средине за 2016. годину у укупном износу од 2.500 хиљада динара.

(9) 810 -Услуге рекреације и спорта – извршен је расход у износу од 287.820 хиљада динара.

У оквиру ове функционалне класификације узорковани су расходи са позиције 286, 287, 289, 290, 291, 291, 292.1, 292.3, 293, 294 и 295, Програмска активност подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима (1301-0001) и односи се на извршене расходе за спорт путем дотација по Програму 14 – Развој спорта и омладине. Скупштина града Панчева је донела Одлуку о условима и начину финансирања потреба у области спорта на територији града Панчева¹⁶⁰ (у даљем тексту Одлука о спорту) којом је уредила услове и начин финансирања потреба и интереса грађана у области спорта на територији града Панчева као и друга питања од значаја за обављање послова у овој области. Градска управа је на основу Закључка Градоначелника града Панчева расписала и спровела два Јавна конкурса за суфинансирање програма и пројеката у области спорта у граду Панчеву за 2016. годину, којим је утврдила посебне критеријуме и услове за доделу средстава у следећим сегментима: школски спорт, спорт особа са инвалидитетом, такмичарки спорт, организација спортских манифестација од интереса за град Панчево, Програми и пројекти за учешће на Олимпијским играма-РИО 2016, програми и пројекти од посебног значаја за град Панчево у 2016. години (први јавни конкурс), финансирање спортских стручњака-тренера, појединачна давања на име постигнутих спортских резултата и средства за развој спорта (други јавни конкурс). Град Панчево је донео акциони план развоја спорта у граду Панчеву за период од 2016. – 2020. године.

Увидом у узорковану рачуноводствену документације утврђено је да је Градска управа града Панчева пренела средства Спортском савезу Панчева на име дотација за плате, додатке и накнаде запослених као и средства за социјалне доприносе на терет послодавца на основу члана 37. Одлуке о спорту којом је прописано да финансирање програма и пројеката Спортског савеза Панчево и гранских спортских савеза за територију Града, као организација у области спорта од посебног значаја за Град, врши

¹⁶⁰ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 34/12

се у складу са одредбама ове одлуке, осим финансирања плата запослених, које се врши на основу критеријума које утврђује градоначелник Града посебним актом, на предлог комисије (став 1). Акт о додели средстава на име финансирања плата запослених у Спортском савезу Панчево и спортским гранским савезима за територију Града, односно броју запослених за финансирање, утврђивању коефицијената и основице за обрачун и исплату плата доноси градоначелник Града, на предлог комисије из става 1. овог члана (став 2). Градоначелник града Панчева је донео Закључак којим се утврђује број запослених радника у Спортском савезу Панчева који ће се финансирати из буџета Града у период од 01.01. -31.12.2016. године као и начин утврђивања коефицијената и основица за обрачун и исплату плата.

(10) 820 - Услуге културе – извршен је расход у износу од 6.629 хиљада динара.

У оквиру ове функционалне класификације узорковани су расходи са позиције 272 и 275, Програмска активност зашита природних вредности и унапређење подручја са природним својствима (0401-0004) и односе се на извршене расходе на име дотација осталим удружењима грађана у области културе у укупном износу од 5.847 хиљада динара и на извршене расходе на име доприноса за ПИО и здравство за лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе у укупном износу од 782 хиљада динара. Увидом узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Градска управа града Панчева пренела средства осталим удружењима грађана путем јавног конкурса за су/финансирање пројеката у култури за 2016. годину у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката и програма у култури који се суфинансирају и финансирају из буџета града Панчева¹⁶¹ и чланом 75. и 76. Закона о култури¹⁶². Такође је утврђено да је Градска управа града Панчева пренела средства путем Јавног позива лицима која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност ради остваривања права на уплату доприноса за пензијско и инвалидско и здравствено осигурање у 2016. години у складу са чланом 5. Одлуке о измени Одлуке о уплати доприноса за пензијско и инвалидско и здравствено осигурање лицима која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе¹⁶³ и чланом 70. и 71. Закона о култури.

(11) 860 - Рекреација, спорт, култура и вере, неklasификовано на другом месту – извршен је расход у износу од 3.210 хиљада динара.

У оквиру ове функционалне класификације узорковани су расходи са позиције 279 и 283, Програмска активност канцеларија за младе (0602-0007) и односе се на извршене расходе на име конкурса за суфинансирање програма и пројеката у области бриге о младима града Панчева за 2016. годину у укупном износу од 1.650 хиљада динара и конкурса за музичке, иновативне, едукативне и промотивне програме за младе у Аполу у укупном износу од 1.560 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су наведени расходи извршени путем јавних конкурса на основу Стратегије бриге о младима града Панчева 2014-2017 и Закона о младима¹⁶⁴. Такође утврђено је да су расходи, за суфинансирање музичких, иновативних, едукативних и промотивних програме и пројеката за младе у дворани „Аполо“ у сарадњи са Домом омладине Панчево за 2016. годину, извршени путем јавних конкурса на основу Стратегије развоја културе у граду Панчеву 2016-2020 и Стратегије бриге о младима града Панчева 2014-2017.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

¹⁶¹ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 3/11 и 1/16

¹⁶² „Сл. гласник РС“, бр. 72/2009, 13/2016 и 30/2016 - испр.

¹⁶³ „Сл. гласник града Панчева“, бр. 38/12 и 21/13

¹⁶⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 50/2011

- Расходи у износу од 4.994 хиљаде динара су неправилно евидентирани на функционалној класификацији 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту (више) односно за исти износ на функционалној класификацији 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту (мање) што није у складу са чланом 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁶⁵.
- Градска управа града Панчева је извршила пренос средстава Општинском ватрогасном савезу Панчева (удружење) у износу од 1.500 хиљада динара, без јасно утврђених критеријума, закљученог уговора о реализовању програма и спроведеног јавног конкурса, чиме је поступила супротно члану 38. став 1-5. Закона о удружењима¹⁶⁶. На тај начин је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Расходи у износу од 1.342 хиљаде динара су више евидентирани и исказани на групи конта 481900- Дотације осталим непрофитним инситуцијам а за исти износ мање на групи конта 423500- Стручне услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Градска управа града Панчева је извршила пренос средстава на име дотација удружењима у износу од 760 хиљада динара, а иста нису доставила финансијски и наративни извештај о реализацији програма/пројеката у складу са потписаним Уговорима о реализацији пројекта закљученим на основу спроведеног Јавног конкурса.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа града Панчева да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да пренос средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима; да предузму мере којим би се извршило правдање пренесених средстава удружењима.

Ризик

Уколико се расходи не евидентирају у складу са структуром конта прописаном Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања;

Уколико се дотације удружењима грађана не врше у складу са позитивним правним прописима из тих области постоји ризик да се средства опредељују привилегованим корисницима средстава;

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа града Панчева:

- (1) да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- (2) да се дотације удружењима грађана одобравају у складу са позитивним правним прописима;

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. 37: 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 | 3.188 | 3.188 | 1.305 | 1.305 | 41 | 100 |
| 2 | ЈП „Дирекција за иградњу и уређење Панчева“ | 17.105 | 17.105 | 16.578 | 16.578 | 97 | 100 |
| 3 | ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ | 7.200 | 7.200 | 7.193 | 7.193 | 100 | 100 |
| | Укупно организационе | 27.493 | 27.493 | 25.076 | 25.076 | 91 | 100 |

¹⁶⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/2016

¹⁶⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

| | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|--------|--------|--------|--------|----|-----|
| | јединице | | | | | | |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 482000 | 30.090 | 30.146 | 27.559 | 27.559 | 91 | 100 |

1) Градска управа. На групи конта 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, исказани су расходи у укупном износу од 1.305 хиљада динара, који се састоје од: осталих пореза у износу од 394 хиљаде динара, обавезних такси у износу од 100 хиљада динара и новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 811 хиљада динара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је Градска управа града Панчева извршила расход у износу од 70 хиљада динара на име техничког прегледа возила и таксе за регистрацију.

Новчане казне и пенали по решењу судова (482300) су исказане у укупном износу од 812 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је извршен расход у износу од 198 хиљада динара по Опмени пред утужење Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) ЈП "Дирекција за изградњу и уређење Панчева" Панчево

На групи конта 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, исказани су расходи у укупном износу од 16.578 хиљада динара и то: 12.788 хиљада динара остали порези и 3.790 хиљада динара обавезне таксе.

Остали порези (482100) су исказани је у укупном износу од 12.788 хиљада динара. Наведени расходи се односе на: порез на имовину у износу од 792 хиљаде динара, порез на додату вредност за промет услуга у износу од 11.838 хиљада динара и порез за регистрацију возила у износу од 158 хиљада динара. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

3) ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ Панчево

На групи конта 482- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, исказани су расходи у укупном износу од 7.193 хиљаде динара и то: 6.349 хиљада динара остали порез и 844 хиљада динара обавезне таксе.

Остали порези (482100) исказан је у укупном износу од 6.349 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход у износу од 1.248 хиљада динара извршен на основу плаћања пореза на додату вредност за период 01.04.2014. године до 30.06.2016. године.

Обавезне таксе (482200) су исказане у укупном износу од 844 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да је расход у износу од 300 хиљада динара извршен на основу пресуде Основног суда у Панчеву. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група - 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто и то: Новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 38: Новчане казне и пенали по решењу судова

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 | 9.094 | 9.094 | 9.055 | 8.931 | 98 | 100 |
| 2 | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 103.827 | 103.827 | 103.815 | 103.815 | 100 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 112.921 | 112.921 | 112.870 | 112.746 | 100 | 100 |
| | УКУПНО град Панчево - Група 483000 | 113.573 | 113.573 | 113.362 | 113.238 | 100 | 100 |

1) Градска управа. На групи конта 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, исказани су расходи у укупном износу од 9.055 хиљада динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова (483100) су исказани у укупном износу од 16.513 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да су на овој економској класификацији извршени расходи и то: 424 хиљаде динара за трошкове по судским пресудама на име накнаде нематеријалне штете због претрпљеног физичког бола и страха настале услед уједа пса луталице; 2.115 хиљада динара на име основног дуга по пресуди Привредног суда у Панчеву која је потврђена пресудом Привредног апелационог суда у Београду, у вези са тужбом тужиоца Водопривредног предузећа „Туприја“ АД из Туприје и 124 хиљаде динара за исплату накнаде штете по основу Вансудских поравнања која је Градоначелник града Панчева, на предлог Комисије за утврђивање основаности и висине накнаде штете услед уједа напуштених паса или мачака и Градског правобранилаштва закључио са оштећеним лицима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за 124 хиљаде динара више су исказани Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова-конто 483100, а мање су за исти износ исказане Накнаде штете за повреде или штету насталу од стране државних органа-конто 485100, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да расходе евидентирају у складу с Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП "Дирекција за изградњу и уређење Панчева" Панчево

На групи конта 483- На групи конта 483-Новчане казне и пенали по решењу судова, исказани су расходи у укупном износу од 103.815 хиљада динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова (483100) су исказани у укупном износу од 96.357 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено да су на овој економској класификацији извршени расходи и то: на име главног дуга и припадајуће затезне камате у износу од 50.381 хиљада динара, по тужби ради раскида уговора, предузећу „Д&Д ИЗГРАДЊА“ доо у стечају из Панчева, по основу Пресуде Привредног суда у Панчеву, која је постала правоснажна и извршна Пресудом Апелационог суда у Београду и 34.995 хиљада динара, предузећу DOPSON LIK DOO BEOGRAD, на име накнаде за експропријацију и административни пренос, по основу Решења Вишег суда у Панчеву, Предлога за извршење на основу извршне исправе и Решења о извршењу.-треба упоредити са класом 0, 3 и 5 и ако је потребно променити налаз.*На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Ризик

Уколико се расходи и издатци 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 28

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева 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.

5.1.3.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група - 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта и то: накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела бр. 39: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока
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 | - | 3.000 | 2.725 | 2.725 | 81,7 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | - | 3.000 | 2.725 | 2.725 | 81,7 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 484000 | - | 3.000 | 2.725 | 2.725 | 81,7 | 100 |

1) Градска управа. На групи конта 484-Накнада штете за повреду насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, исказани су расходи у укупном износу од 2.725 хиљада динара.

Одлуком о буџету града Панчева за 2016. годину¹⁶⁷ расходи на групи конта 484-Накнада штете за повреду насталу услед елементарних непогода или других природних узрока нису планирани. На основу Решења о употреби средстава сталне буџетске резерве Градоначелника града Панчева број П-06-020-9/2016-868 од 16.12.2016. године, које је донето на предлог Секретаријата за финансије по захтеву ЈКП „БНС“ Банатско Ново Село, извршен је пренос средстава у износу од 2.725 хиљада динара ЈКП „БНС“ Банатско Ново Село за санацију изворишта у Банатском Новом Селу, због хаварије настале на бунару Б-4 (1979.-Дошља), због чега је угрожено редовно снабдевање грађана водом. Решењем о употреби средстава сталне буџетске резерве одобрено је: са позиције 92.4-Стална резерва-распоред салда из 2015. године износ од 2.500 хиљада динара отварањем апропријације у разделу 3-Градска управа, глава 3.22-Јавна предузећа града Панчева и јавна комунална предузећа насељених места, Програм 2-Комунална делатност, Програмска класификација 0601, Програмска активност 0601-0001-Водоснабдевање, функција 630-Водоснабдевање, позиција 949.21- ЈКП „БНС“-хитна интервенција изворишта због настале хаварије из сталне буџетске резерве-распоред салда из 2015. године, економска класификација 484 и 500 хиљада динара, отварањем апропријације у разделу 3-Градска управа, глава 3.22-Јавна предузећа града Панчева и јавна комунална предузећа насељених места, Програм 2-Комунална делатност, Програмска класификација 0601, Програмска активност 0601-0001-Водоснабдевање, функција 630-Водоснабдевање, позиција 949.22-ЈКП „БНС“-хитна интервенција изворишта због настале хаварије из сталне буџетске резерве-распоред салда из 2015. године, економска класификација 484. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су 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. 40: Накнада штете за повреде 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 | Градоначелник и Градско веће | 413 | 413 | 413 | 413 | 100 | 100 |

¹⁶⁷ “Службени лист града Панчева“ број 37/15, 3/16, 4/16-исправка, 19/16, 26/16 и 33/16

| | | | | | | | |
|---|--|-------|-------|-------|-------|-----|-----|
| 2 | Градска управа | 310 | 310 | 305 | 429 | 138 | 141 |
| 3 | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 380 | 380 | 380 | 380 | 100 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 1.103 | 1.103 | 1.098 | 1.222 | 111 | 111 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 485000 | 1.103 | 1.103 | 1.098 | 1.222 | 111 | 111 |

1) Градоначелник и Градско веће. На групи конта 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, исказани су расходи у укупном износу од 413 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (485100) исказане су укупном износу од 413 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је са раздела 2-Градоначелник и градско веће, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 111-Извршни и законодавни органи извршен расход са главе 2.1, позиција 40.1 у износу од 142 хиљаде динара и са главе 2.2, позиција 48.1 у износу од 271 хиљада динара. Наведени расходи се односе не исплате по Решењима о накнади штете за неискоришћени годишњи одмор за запослене којима је престао радни однос. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

2) Градска управа. На групи конта 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, исказани су расходи у укупном износу од 305 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (485100) исказане су укупном износу од 305 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је са раздела 3-Градска управа, програмска активност 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, функција 130-Опште услуге извршен расход са позиције 88.1 у износу од 50 хиљада динара и позиције 88.3 у износу од 65 хиљада динара. Наведени расходи се односе не исплате по Решењима о накнади штете за неискоришћени годишњи одмор за запослене којима је престао радни однос. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа за 129 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.

3) ЈП "Дирекција за изградњу и уређење Панчева" Панчево. На групи конта 485- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, исказани су расходи у укупном износу од 380 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (485100) исказане су укупном износу од 380 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су расходи у износу од 108 хиљада динара извршени на основу Решења о накнади штете за неискоришћене дане годишњег одмора. *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 542.547 хиљада динара, што је 11,8% укупно извршених извршених расхода и издатака, од чега се на издатке за нефинансијску имовину (класа 5) односи 378.771 хиљада динара, а на издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (класа 6) односи 163.776 хиљада 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. 41: Зграде и грађевински објекти

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 | 647.083 | 659.070 | 61.554 | 61.554 | 39 | 100 |
| 2 | ЈП „Дирекција“ | 189.436 | 189.436 | 181.031 | 181.763 | 96 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 836.519 | 848.506 | 242.586 | 243.317 | 29 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 511000 | 860.821 | 872.808 | 257.584 | 258.316 | 30 | 100 |

1) Градска управа: На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 61.554 хиљаде динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 36.487 хиљада динара; капитално одржавање зграда и објеката у износу од 15.266 хиљада динара и пројектно планирање у износу од 9.801 хиљаду динара.

Изградња осталих објеката (511299) је евидентирана у укупном износу од 13.058 хиљада динара а састоји се између осталог, од издатака израде техничке документације канализације санитарних отпадних вода поред саобраћајнице 7. нова и извођење радова на изградњи канализације санитарних отпадних вода у дужини од 1.400 м по инжењеринг систему и систему „кључ у руке“.

Издатак израда техничке документације канализације санитарних отпадних вода поред саобраћајнице 7. нова и извођење радова на изградњи канализације санитарних отпадних вода извршен је на основу Уговора о изради техничке документације канализације санитарних отпадних вода поред саобраћајнице 7. нова и извођење радова на изградњи канализације санитарних отпадних вода у дужини од 1.400 м по инжењеринг систему и систему „кључ у руке“ број: 03-576/2016 од 22. августа 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке спроведено од ЈП „Дирекција“. Одредбама члана 4. Уговора уређено је плаћање за израду техничке документације и плаћање извођења радова (по привременим и окончаним ситуацијама). На основу Уговора о уступању уговора о јавним набавкама (под бројем: V-15-350-341/2016 код града Панчева, односно под бројем: 01-3681/2016-1/1 код ЈП „Дирекција“) закључен је Анекс 1 Уговора о изради техничке документације канализације санитарних отпадних вода поред саобраћајнице 7. нова и извођење радова на изградњи канализације санитарних отпадних вода у дужини од 1.400 м по инжењеринг систему и систему „кључ у руке“ број: IV-10-401-52/2016 од 15.12.2016. године. Закључивањем анекса овај уговор је уступљен граду Панчеву. На основу увида у Потврду (пријава радова) број: ROP-PAN-33865-WA-1/2016 од 19.12.2016. године и прву страну грађевинског дневника, извођач је уведен у посао 19. децембра 2016. године. Узорковано плаћање радова у износу од 10.053 хиљаде динара извршено је на основу Рачуна број: 281/2016 - II. привремена ситуација од 20.12.2016. године, оверене од надзорног органа, која је издата само дан после званичног увођења извођача у посао и извршене пријаве радова. Према писаном објашњењу лица задужених за надзор од 9.05.2017. године, извођач је на своју одговорност отпочео са извођењем радова 6.12.2016. године, пошто је Инспекцији рада пријавио почетак радова 5.12.2016. године. На тај начин извођење радова отпочело је пре извршене пријаве почетка радова и констатације о увођењу у посао која се врши у грађевинском дневнику. Ова пословна промена евидентирана је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево је као инвеститор извршио издатак за извођење радова на изградњи канализације санитарних отпадних вода поред саобраћајнице 7. нова у износу од 10.053 хиљаде динара за радове који су извођени пре него што је извршено пријављивање радова, обавештавање грађевинске инспекције и званично увођење извођача у посао, што је супротно члану 148. став 1. Закона о планирању и изградњи. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се радови на изградњи објеката не изводе пре него што се не изврши пријављивање радова и обавештавање грађевинске инспекције у складу са Законом о планирању и изградњи.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања (511323) је евидентирано у укупном износу од 7.721 хиљаду динара а чини га издатак реконструкције и пренамене таванског простора у ОШ „Мирослав Мика Антић“ из Панчева.

Издатак реконструкције и пренамене таванског простора извршен је на основу Уговора о извођењу радова – израда техничке документације и извођење радова на пренамени таванског простора у ОШ „Мирослав Мика Антић“ из Панчева број: 04-300/2015 од 14.01.2016. године, који је додељен у отвореном поступку јавне набавке спроведеном од ЈП „Дирекција“. Одредбом члана 7. став 5. Уговора утврђен је рок за извођење радова у трајању од 60 календарских дана од увођења у посао, док је одредбом члана 15 Уговора уређено обрачунавање и плаћање уговорне казне. **На основу увида у Потврду (пријава радова) број: ROP-PAN -16200-WA-4/2016 од 12.09.2016. године рок за завршетак радова је 12.11.2016. године.** На основу Уговора о уступању уговора о јавним набавкама (под бројем: V-15-350-341/2016 код града Панчева, односно под бројем: 01-3681/2016-1/1 код ЈП „Дирекција“) закључен је Анекс 1 Уговора о извођењу радова – израда техничке документације и извођење радова на пренамени таванског простора у ОШ „Мирослав Мика Антић“ из Панчева број: IV-10-401-65/2016 од 14.12.2016. године. Закључивањем анекса овај уговор је уступљен граду Панчеву. Анексом 2 Уговора о извођењу радова – израда техничке документације и извођење радова на пренамени таванског простора у ОШ „Мирослав Мика Антић“ из Панчева број: 04-300/2015-2 од 31. јануара 2017. године, који је закључен од стране града Панчева на који је пренет уговорни однос, промењен је рок за извођење радова за 10 календарских дана. У поступку ревизије, у вези са закључивањем другог анекса уговора, није пружен доказ о томе да је донета одлука о измени уговора и о томе да је поднет извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Узорковано плаћање радова у износу од 6.435 хиљада динара извршено је на основу II Привремене ситуације број:160/2016 од 19.12.2016. године која је оверене од надзорног органа. Ова пословна промена евидентирана је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево је закључењем Анекса 2 Уговора о извођењу радова – израда техничке документације и извођење радова на пренамени таванског простора у ОШ „Мирослав Мика Антић“ из Панчева број: 04-300/2015-2 од 31. јануара 2017. године продужио рок за извођење радова, који је истекао 12. новембра 2016. године, за 10 календарских дана, што значи по истеку рока за извођење радова и без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки уз подношење извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 7. Уговора о извођењу радова – израда техничке документације и извођење радова на пренамени таванског простора у ОШ „Мирослав Мика Антић“ из Панчева број: 04-300/2015 од 14.01.2016. године и члану 115. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се измене уговора о јавним набавкама у погледу продужења уговореног рока за извођење радова врше у току

трајања уговореног рока за извођење радова закључивањем анекса уговора на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (511331) евидентирано је у укупном износу од 5.083 хиљаде динара. На овом субаналитичком конту евидентиран је издатак пореза на додату вредност по авансној ситуацији за извођење радова на реконструкцији саобраћајнице са инфраструктуром у улици 7. јула у Панчеву.

Издатак пореза на додату вредност за извођење радова на реконструкцији саобраћајнице са инфраструктуром у улици 7. јула у Панчеву извршен је на основу Уговора о извођењу радова број: 404-02-140/10/2016-11 од 18.10.2016. године који је закључен између Републике Србије-Министарства привреде (као наручиоца), Града Панчева (као инвеститора) и АД „Војводинапут Панчево“ из Панчева (као извођача радова) и Авансне ситуације број:1091600041 од 21.10.2016. године. Одредбом члана 2. став 2. алинеја 3. уређено је да износ од 20.332 хиљаде динара на име ПДВ-а на целокупан износ уговорених радова обезбеђен у буџету града Панчева који је обвезник обрачуна и плаћања као порески дужник за овај порески облик (члан 2. став 3. Уговора). Плаћање аванса у износу од 25% уговорених радова, уз услов да је наручиоцу достављена банкарска гаранција за повраћај аванса, уређено је одредбом члана 3. став 3. алинеја 1. Уговора о извођењу радова. Извођач радова уведен је у посао 18.11.2016. године. Ова пословна промена евидентирана је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2) ЈП „Дирекција“: На групи конта 511000 Зграде и грађевински објекти код ЈП „Дирекција“ евидентирани су расходи у износу од 181.031 хиљаде динара који се састоје од: изградње зграда и објеката у износу од 77.496 хиљада динара; капитално одржавање зграда и објеката у износу од 93.554 хиљаде динара и пројектно планирање у износу од 9.981 хиљаду динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) су евидентирани у износу од 14.247 хиљада динара а чине их издаци инвестиционог одржавања дела пешачке зоне око зграде Градске управе.

Издатак инвестиционог одржавања дела пешачке зоне око зграде Градске управе извршен је на основу Уговора о инвестиционом одржавању дела пешачке зоне око зграде Градске управе са пратећом документацијом број: 03-445/2016 од 18. јула 2016. године, који је додељен у отвореном поступку јавне набавке. Узорковани издатак од 6.551 хиљаду динара извршен је на основу I привремене ситуације број: 73-2/16 од 24.08.2016. године која је оверена од надзорног органа. Ова пословна промена евидентирана је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Отворени спортски и рекреациони објекти (511293) су евидентирани у укупном износу од 11.478 хиљада динара а чине их, између осталог, издаци аванса за пројектовање и постављања балон хале спортске намене над отвореним базеном.

Издатак аванса за пројектовања и постављања балон хале спортске намене извршен је на основу Уговора број:04-267/2015 од 10.05.2016. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке и авансног предрачуна бр. 21/16 од 27.07.2016. године. Ова пословна промена евидентирана је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Изградња осталих објеката (511299) је евидентирана у укупном износу од 43.615 хиљада динара а чине је између осталог, издаци инфраструктурног опремања Северне

индустријске зоне за израду пројектно-техничке документације саобраћајнице улице 7. Нова и дела Црепајског пута са инфраструктуром и извођење радова на изградњи улице 7. Нова у дужини од 520м по „инжењеринг систему“ и систему „кључ у руке“.

Расход за израду пројектно-техничке документације саобраћајнице улице 7. Нова и дела Црепајског пута и извођење радова на изградњи улице 7. Нова у дужини од 520м извршен је на основу Уговора о изради пројектно-техничке документације саобраћајнице улице 7. Нова и дела Црепајског пута са инфраструктуром и извођење радова на изградњи улице 7. Нова у дужини од 520м по „инжењеринг систему“ и систему „кључ у руке“ број: 03-1148/20105 од 1.02.2016. године који је додељен у преговарачком поступку јавне набавке са објављивањем позива за подношење понуда. Узорковани издатак од 16.695 хиљада динара извршен је на основу II привремене ситуације број: 1091600018 503 1160 од 8.08.2016. године која је оверена од надзорног органа. Ова пословна промена евидентирана је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (511321) је евидентирано у износу од 16.553 хиљаде динара а чине га издаци извођења радова по пројектима за легализацију на Дечјем одмаралишту на Дивчибарама и инвестиционог одржавања пословног простора у улици Радомира Путника бр. 19 у Панчеву.

Издатак извођења радова по пројектима за легализацију извршаван је на основу Уговора о извођењу радова по пројектима за легализацију Дечје одмаралиште на Дивчибарама број: 04-143/2016 од 6.09.2016. године који је додељен у поступку јавне набавке. Узоркован издатак извршен је на основу I привремене ситуације број: 113/16 од 5.10.2016. године која је оверена од надзорног органа Састављен је и предочен Записник о коначном обрачуну изведених радова од 23.01.2017. године према коме су извршени радови у износу од 3.631 хиљаду динара. Пословне промене у вези са извођењем радова на Дечјем одмаралишту на Дивчибарама евидентирани су у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3, с тим да није исказана вредност ПДВ-а. У I привременој ситуацији број: 113/16, у којој је исказана вредност изведених радова у износу од 2.381 хиљаду динара, није обрачунат ПДВ-е са позивом на одредбу члана 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност. У поступку ревизије, у вези са I привременом ситуацијом број: 113/16 од 5.10.2016. године није предочен обрачун ПДВ-а сачињен од ЈП „Дирекција“ као пореског дужника који је прималац добара и услуга из области грађевинарства.

Издатак инвестиционог одржавања пословног простора у улици Радомира Путника бр. 19 извршен је на основу Уговора о инвестиционог одржавању пословног простора у улици Радомира Путника бр. 19 број:04-83/2016 од 27.06.2016. године. Узоркован издатак извршен је на основу I привремене ситуације број: 06/16 од 28.07.2016. године која је оверена од надзорног органа Састављен је и предочен Записник о коначном обрачуну од 5.10.2016. године према коме су извршени радови у износу од 3.686 хиљада динара.. Ова пословна промена евидентирана је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3, с тим да није исказана вредност ПДВ-а. У I привременој ситуацији број: 06/16 није обрачунат ПДВ-е са позивом на одредбу члана 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност. У поступку ревизије, у вези са I привременом ситуацијом број: 06/16 од 28.07.2016. године предочен је интерни обрачун ПДВ-а сачињен од ЈП „Дирекција“ као пореског дужника који је прималац добара и услуга из области грађевинарства, **у коме је обрачунат ПДВ- у износу од 601 хиљаду динара** применом стопе од 20%.

На основу ревизије утврђено је:

- ЈП „Дирекција“ на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3 исказала је вредност Дечјег одмаралишта на Дивчибарама умањену за износ од 476 хиљада динара, који представља износ ПДВ-а по I привременој ситуацији број: 113/16 од 5.10.2016. године издате на основу Уговора о извођењу радова по пројектима за легализацију Дечјег одмаралишта на Дивчибарама број: 04-143/2016 од 6.09.2016. године, што је супротно чл. 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ЈП „Дирекција“ на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3 исказала је вредност пословног простора у улици Радомира Путника бр. 19 умањену за износ од 737 хиљада динара, који представља износ обрачунаог ПДВ-а по Уговору о инвестиционом одржавању пословног простора у улици Радомира Путника бр. 19 број:04-83/2016 од 27.06.2016. године на укупан изведених радова по коначном обрачуна, што је супротно чл. 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција“ и града Панчева да се вредност нефинансијске имовине исказује са обрачунатим порезом на додату вредност без обзира на то да ли се, у складу са законом којим се уређује порез на додату вредност, обрачунаати порез на додату вредност одбија као претходни порез од ПДВ-а који се дугује и да се вредност целокупне нефинансијске имовине која је исказана у пословним књигама без обрачунаог ПДВ-а увећа за износ обрачунаог ПДВ-а.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела (511331) је евидентирано у укупном износу од 62.028 хиљада динара и између осталог, чини га издатак реконструкције улице Николе Ђурковића у старом језгру града Панчева и издатак периодичног одржавања коловозне конструкције у улици ЈНА у Долову.

Издатак реконструкције улице Николе Ђурковића у старом језгру града Панчева извршен је на основу Уговора број: 03-822/2015 од 16.11.2015. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке. Узоркован издатак извршен је на основу Окончане ситуације број: 1091600007 503 1159 од 18.08.2016. године која је оверена од надзорног органа и којој је претходио записник о примопредаји радова. Састављен је и записник о коначном обрачуна. Ова пословна промена евидентирана је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Издатак периодичног одржавања коловозне конструкције у улици ЈНА у Долову извршен је на основу Уговора о периодичном одржавању коловозне конструкције у улици ЈНА у Долову број: 03-558/2016 од 8.09.2016. године који је додељен у отвореном поступку јавне набавке. Узоркован издатак извршен је на основу I привремене ситуације за месец октобар од 31.10.2016. године која је оверена од надзорног органа и интерног обрачуна ПДВ-а. Ова пословна промена евидентирана је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

На основу ревизије утврђено је:

- Мање су исказани расходи на групи конта 511- Зграде и грађевински објекти за 732 хиљаде динара, као што је објашњено код тачке 5.1.4.6. Природна имовина – Земљиште, група – 541000.

Ризик

Уколико се настави са праксом да извођачи радова на објектима чији инвеститор су ентитети јавне власти приступају извођењу и извршавању радове пре него што инвеститор изврши пријављивање радова и тиме пре него што се изврши обавештавање грађевинске инспекције шаље се лоша порука да и приватни инвеститори могу отпочети са извођењем радова пре њиховог пријављивања и обавештавања грађевинске инспекције.

Уколико се настави са мањим је исказивањем имовина и њени извори постоји ризик од нетачног финансијског извештавања.

Препорука број 29

1) Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказују имовину и њене изворе.

2) Препоручујемо одговорним лицима да се радови на изградњи објеката не изводе пре него што се не изврши пријављивање радова и обавештавање грађевинске инспекције у складу са Законом о планирању и изградњи;

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 заштиту 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. 42: 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 | 94.538 | 93.847 | 75.621 | 75.621 | 81 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 94.538 | 93.847 | 75.621 | 75.621 | 81 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 512000 | 129.455 | 128.632 | 104.212 | 104.212 | 81 | 100 |

1) Градска управа: На групи конта 512 – Машине и опрема код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 75.621 хиљаду динара који се састоје од: опреме за саобраћај у износу од 5.833 хиљаде динара; административне опрема у износу од 12.149 хиљада динара; медицинске и лабораторијске опрему у износу од 1.349 хиљада динара; опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 335 хиљада динара; опреме за јавну безбедност у износу од осам хиљада динара и опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 55.948 хиљада динара.

Бродови и чамци (512121) су евидентирани у укупном износу од 2.430 хиљада динара а састоји од издатака аванса за набавку туристичког пловила и потребне опреме.

Узорковани издатак аванса за набавку туристичког пловила и потребне опреме извршен је на основу Уговора о набавци туристичког пловила и потребне опреме број: XI-13-404-129/2016 од 2. септембра 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности. Уговорено је и авансно плаћање до 50% (члан 11. Уговора) које је извршено на основу авансног рачуна бр. 62/16. Добављач је за примљени аванс дао и средство обезбеђења. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима (512231) су евидентирани у укупном износу од 4.444 хиљаде динара а састоје се између осталог, од издатака за набавку опреме за систем радио везе за град Панчево и насељена места.

Издатак за набавку опреме за систем радио везе извршен је на основу Уговора о набавци опреме за систем радио веза за град Панчево и насељена места број: XI-13-404-

91/2016 од 19. априла 2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности, рачуна бр. 21-16 и записника о квантитативном и квалитативном пријему. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Монтирана опрема (512932) је евидентирана у укупном износу од 55.237 хиљада динара а састоји се између осталог, од издатака аванса - предфинансирања и коначног обрачуна за набавку опреме у оквиру пројекта прекограничне сарадње „Банатско сунце за све“ (набавка соларних панела и челичне конструкције и монтажа технолошке опреме).

Издатак аванса и коначног обрачуна за набавку опреме у оквиру пројекта прекограничне сарадње „Банатско сунце за све“ извршен је на основу Contrakt No 1298/ City of Pancevo/125824/31.12.2015./TD-05 од 1.11.2016. године, Addendum 1 Contrakt No 1298/ City of Pancevo/125824/31.12.2015./TD-05 од 15.11.2016. године, Addendum 2 Contrakt No 1298/ City of Pancevo/125824/31.12.2015./TD-05 од 20.11.2016. године авансног рачуна број: 26 од 16.11.2016. године, рачуна број: 676 од 27.12.2016. године и рачуна број: 677 од 27.12.2016. године. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

5.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група - 513000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: остале некретнине и опрему и лизинг остале некретнине и опреме.

Табела бр. 43: Остале некретнине 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 | 3.700 | 3.700 | 3.672 | 3.672 | 99 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 3.700 | 3.700 | 3.672 | 3.672 | 99 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 515000 | 3.919 | 3.919 | 3.891 | 3.891 | 99 | 100 |

1) Градска управа: На групи конта 513 – Остале некретнине и опрема код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 3.672 хиљаде динара који се састоје од осталих некретнина и опреме у износу од 3.672 хиљаде динара.

Остале некретнине и опрема (513111) су евидентирани у укупном износу од 3.672 хиљаде динара а састоји се од издатака за набавку преносивих цистерни за питку воду. Расход набавке преносивих цистерни за питку воду извршен је на основу Уговора о набавци преносивих цистерни за питку воду број: XI-13-404-84/2016 од 13.04.2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности, рачуна-отпремнице бр. 072281/16 VP1 и записника о квалитативном и квантитативном пријему. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

5.1.4.4. Нематеријална имовина, група - 515000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за: компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр. 44: 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 | 6.477 | 6.477 | 3.231 | 3.231 | 50 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 6.477 | 6.477 | 3.231 | 3.231 | 50 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 515000 | 8.675 | 8.705 | 5.375 | 5.375 | 62 | 100 |

1) Градска управа: На групи конта 515 – Нематеријална имовина код Градске управе евидентирани су издаци у износу од 3.231 хиљада динара који се састоје од нематеријалне имовине у износу од 3.231 хиљада динара.

Компјутерски софтвер (515111) евидентирани су издаци у укупном износу од 2.139 хиљада динара. На овом субаналитичком конту, између осталог, евидентирани су издаци за набавку лиценцираног Windows софтвера. Расход набавке лиценцираног Windows софтвера извршен је на основу Уговора о набавци лиценцираног софтвера Windows број: XI-13-404-185/2016 од 21.12.2016. године који је додељен у поступку јавне набавке мале вредности и рачуна-отпремнице бр. 072281/16 VP1. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

5.1.4.5. Залихе робе за даљу продају, група - 523000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за залихе робе за даљу продају.

Табела бр.45: Залихе робе за даљу продају

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 | ЈП „Дирекција“ | 334 | 334 | 211 | 211 | 63 | 100 |
| 2 | Културни центар Панчева | 6.427 | 6.427 | 4.300 | 4.300 | 67 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 6.761 | 6.761 | 4.511 | 4.511 | 67 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 523000 | 11.582 | 11.582 | 6.978 | 6.978 | 60 | 100 |

1) ЈП „Дирекција“: На групи конта 523 – Залихе робе за даљу продају код ЈП „Дирекција“ евидентирани су издаци у износу од 211 хиљада динара који се састоје од Залихе робе за даљу продају у износу од 211 хиљада динара.

Залихе робе за даљу продају (523111) су евидентиране у укупном износу од 211 хиљада динара а чине их издаци за набавку напитака за потребе кухиње ЈП „Дирекција“.

Узорковани расход набавке напитака за потребе кухиње ЈП „Дирекција“ извршен је на основу Уговора о набавци напитака за потребе кухиње ЈП „Дирекција“ број: 01-2402/2015-6 од 17.06.2015. године који је додељен у поступку јавне набавке и рачуна-отпремнице бр. 00225/16. Овај издатак, евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

2) Културни центар Панчева: На групи конта 523 – Залихе робе за даљу продају код Културног центра Панчева евидентирани су издаци у износу од 4.300 хиљада динара који се састоје од залихе робе за даљу продају у износу од 4.300 хиљада динара.

Залихе робе за даљу продају (523111) су евидентиране у укупном износу од 4.300 хиљада динара а чине их између осталог, издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића и друге робе за даљу продају.

Издаци за набавку алкохолних и безалкохолних пића, робе из асортимана „Industrije smrznute hrane Frikom“ DOO из Београда и друге робе за даљу продају вршени су набављањем робе од више добављача. Са два највећа добављача робе за даљу продају (STR „Суті компані“ из Панчева и DOO „Екомех“ из Београда), чији промет у вези са овим издатком износи 3.472 хиљаде динара, закључени су Уговор о купопродаји алкохолних и безалкохолних пића од 21.03.2016. године и Уговор о купопродаји еспресо кафе, топле чоколаде за потребе кафеа Културног центра Панчева број:446 од 26.02.2016. године, као и Уговор о продаји од 7.07.2016. године закључен са „Industrijom smrznute hrane Frikom“ DOO из Београда по основу кога је фактурисана роба у износу од 118 хиљада динара. Уговори су закључивани без спровођења поступака јавних набавки за

шта су испуњени услови прописани чланом 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама уз поштовање начела тог закона када је реч о уговорима закљученим са два највећа добављача.

На основу ревизије утврђено је:

- Културни центар Панчева извршио је издатак за набавку робе за даљу продају у износу од 710 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. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака без претходног преузимања обавезе закључивањем уговора, постоји ризик од ненамнског коришћења средстава.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да се обавезе преузимају на основу закључених уговора.

Мере исправљања у поступку ревизије

У 2017. години издаци за набавку робе за даљу продају извршавани су на основу писаних уговора закључених са добављачима роба за даљу продају.

5.1.4.6. Природна имовина – Земљиште, група - 541000

На овој економској класификацији евидентирају се издаци за набавку земљишта и побољшања земљишта.

Табела бр. 46: Природна имовина - Земљиште

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 | ЈП „Дирекција“ | 732 | 732 | 732 | 0 | 0 | 0 |
| | Укупно организационе јединице | 732 | 732 | 732 | 0 | 0 | 0 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 541000 | 5.747 | 5.747 | 732 | 0 | 0 | 0 |

1) **ЈП „Дирекција“:** На групи конта 541 – Земљиште код ЈП „Дирекција“ евидентирани су издаци у износу од 732 хиљаде динара који се састоје од набавке земљишта у износу од 732 хиљаде динара.

Набавка грађевинског земљишта (541112) је евидентирана у укупном износу од 732 хиљаде динара а чини је издатак за набавку пројектно-техничке документације за потребе легализације објекта Дечјег одмаралишта на Дивчибарама и техничке контроле пројекта.

Издатакн за набавку пројектно-техничке документације и техничке контроле пројекта за потребе легализације објекта Дечјег одмаралишта на Дивчибарама извршен је на основу Уговора број: 04-177/2015 од 19.08.2015. године и Уговора број: 04-197/2015 од 11.09.2015. године који су додељени у поступку јавне набавке, рачуна и записника о коначном обрачуна. Овај издатак евидентиран је у пословним књигама на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.

На основу ревизије утврђено је:

- Евидентирањем издатака за набавку пројектно-техничке документације и техничке контроле пројекта за потребе легализације објекта Дечјег одмаралишта на Дивчибарама на синтетичком конту 541100 Земљиште у износу од 732 хиљаде динара исти није правилно евидентиран, тако да је издатак на синтетичком конту 541100 Земљиште прецењен за износ од 732 хиљаде динара док су издаци на синтетичком конту 511400 – Пројектно планирање потцењени за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству

којим је прописано да се пословне књиге воде у складу са структуром конта прописаном правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се у акту о буџету, односно одговорним лицима ЈП „Дирекција“ да се у финансијском плану 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.

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 31

Препоручујемо одговорним лицима 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.

5.1.4.7. 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.47: 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 | 190.700 | 190.700 | 163.776 | 162.267 | 85 | 100 |
| | Укупно организационе јединице | 190.700 | 190.700 | 163.776 | 162.267 | 85 | 100 |
| | УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 611000 | 190.700 | 190.700 | 163.776 | 162.267 | 85 | 100 |

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 190.700 хиљада динара а извршена у износу од 163.776 хиљада динара.

Отплата главнице домаћим пословним банкама- 611400. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 163.776 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију, утврдили смо да је на овом конту евидентиран расход у износу од 4.731 хиљада динара по основу отплате главнице по Уговору о наменском кредиту број XI-12-404-72/2015 од 16.05.2015. године, кредитна партија број 58-420-130247.1 који је град

Панчево закључио са BANC-ом INTESA (ближи опис Уговора о кредиту дат је код тачке 4.1.4.13- 441400-Отплата камата домаћим пословним банкама.

На основу Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту број Р 1901/10 од 04.06.2010. године који је град Панчево закључио са Unicredit Bank-ом, Анекса број 1 и Анекса број 2 граду Панчеву су опредељена средства за финансирање инвестиционих расхода . Уговорени износ кредита не може премашити износ од 218.700 хиљада динара, што на дан закључења Уговора представља вредност од ЕУР 2.127.169,12. Град Панчево се обавезао да отплату кредита врши у једнаким месечним ратама, при чему прва рата доспева за плаћање по истеку грејс периода, односно 04. јула 2011. године, а последња рата доспева 04. јуна 2016. године, који датум је и крајњи датум доспећа кредита. Банка, сходно обрачунава ефективну каматну стопу, која на дан закључења овог уговора износи 4,75% годишње, с тим да иста укључује номиналну каматну стопу на нивоу тромесечног-ЕУРОБОР-а, плус 3,75% годишње која ће се обрачунавати и плаћати месечно , на дуговани износ у складу са овим уговором, почевши од датума иницијалног повлачења средстава. Банка ће током трајања овог кредита прилагођавати каматну стопу квартално, у складу са важећим износом тромесечног ЕУРИБОР-а , док ће наплаћивати камату месечно (каматни период) почев од датума првог повлачења , а на почетку сваког каматног периода. По основу овог кредита граду Панчево су опредељена средства у износу од 212.742 хиљаде динара. На основу узорковану документацију утврдили смо да је на име отплате главнице у 2016. години извршен расход у износу од 8.601 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- више су исказани издаци у износу од 1.509 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.

Ризик

Уколико се у акту о буџету расходи и издаци не утврђују и не извршавају према њиховој економској суштини, постоји ризик од сачињавања непузданих финансијских извештаја.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.237.246 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 4.426.877 хиљаде динара. Исказани резултат пословања је мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 189.631 хиљаде 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. 48: 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 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | |
|--------|--|------------------|------------------|------------------|--------------|
| | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 4,225,392 | 4,237,246 | | |
| 700000 | Текући приходи | 4,163,448 | 4,172,256 | | |
| 710000 | Порези | 3,150,745 | 3,088,235 | | |
| 730000 | Донације и трансфери | 194,235 | 232,119 | | |
| 732000 | Донације и помоћи од међународних организација | 10,026 | 12,475 | | |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 184,209 | 219,644 | | |
| 740000 | Други приходи | 799,332 | 835,802 | | |
| 741000 | Приходи од имовине | 397,317 | 436,654 | | |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 285,561 | 263,451 | | |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 16,582 | 22,849 | | |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 5,420 | 5,881 | | |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 94,452 | 106,967 | | |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 19,136 | 16,100 | | |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 16,547 | 14,088 | | |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 2,589 | 2,012 | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 61,944 | 64,990 | | |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 11,034 | 12,908 | | |
| 811000 | Примања од продаје непокретности | 10,635 | 12,841 | | |
| 812000 | Примања од продаје покретне имовине | | | | |
| 813000 | Примања од продаје осталих основних средстава | 399 | 67 | | |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 13,631 | 13,520 | | |
| 823000 | Примања од продаје робе за даљу продају | 13,631 | 13,520 | | |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | 37,279 | 38,562 | | |
| 841000 | Примања од продаје земљишта | 37,279 | 38,562 | | |
| | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 4,403,114 | 4,473,230 | 4,473,230 | - |
| 400000 | Текући расходи | 3,746,034 | 3,930,681 | 3,932,190 | 1,509 |
| 410000 | Расходи за запослене | 996,570 | 897,994 | 897,994 | - |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених запослених (зараде) | 758,796 | 707,329 | 707,329 | - |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 135,915 | 126,680 | 126,680 | - |
| 413000 | Накнаде у натура | 3,419 | 2,564 | 2,564 | - |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 33,585 | 19,367 | 19,367 | - |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | |
|--------|--|-----------|-----------|-----------|------------------|
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 21,582 | 23,218 | 23,218 | - |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 18,777 | 18,836 | 18,836 | - |
| 417000 | Посланички додатак | 24,496 | | | - |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 1,241,079 | 1,339,890 | 1,417,183 | 77,293 |
| 421000 | Стални трошкови | 386,542 | 381,978 | 381,978 | - |
| 422000 | Трошкови путовања | 8,017 | 4,798 | 12,852 | 8,054 |
| 423000 | Услуге по уговору | 192,943 | 295,934 | 265,356 | - 30,578 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 242,666 | 387,196 | 487,013 | 99,817 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали) | 28,488 | 256,937 | 256,937 | - |
| 426000 | Материјал | 126,031 | 13,047 | 13,047 | - |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | | | | - |
| 431000 | Амортизација некретнина и опреме | | | | - |
| 434000 | Употреба природне имовине | | | | - |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 23,866 | 19,109 | 20,618 | 1,509 |
| 441000 | Отплате домаћих камата | 23,592 | 18,960 | 18,960 | - |
| 444000 | Пратећи трошкови задуживања | 274 | 149 | 1,658 | 1,509 |
| 450000 | Субвенције | 498,459 | 460,891 | 224,307 | - 236,584 |
| 451000 | Субвенције јавним нефинан.предузећима и организ. | 498,459 | 458,418 | 211,159 | - 247,259 |
| 454000 | Субвенције приватним предузећима | | 2,473 | 13,148 | 10,675 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 589,819 | 648,891 | 650,188 | 1,297 |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 499,331 | 478,155 | 479,452 | 1,297 |
| 464000 | Дотације ООСО | | 92,402 | 92,402 | - |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 90,488 | 78,334 | 78,334 | - |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 90,541 | 65,073 | 224,409 | 159,336 |
| 471000 | Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) | | | | - |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 90,541 | 65,073 | 224,409 | 159,336 |
| 480000 | Остали расходи | 305,700 | 498,833 | 497,491 | - 1,342 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 243,915 | 354,089 | 352,747 | - 1,342 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 50,974 | 27,559 | 27,559 | - |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 6,884 | 113,362 | 113,238 | - 124 |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока | 1,833 | 2,725 | 2,725 | - |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | | |
|--------|---|---------|-----------|---------|---|--------------|
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 2,094 | 1,098 | 1,222 | | 124 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 477,934 | 378,773 | 378,773 | | - |
| 510000 | Основна средства | 470,647 | 371,063 | 371,795 | | 732 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 418,430 | 257,584 | 258,316 | | 732 |
| 512000 | Машине и опрема | 45,050 | 104,212 | 104,212 | | - |
| 513000 | Остале некретнине и опрема | 359 | 3,891 | 3,891 | | - |
| 514000 | Култивисана имовина | 6,808 | | | | - |
| 515000 | Нематеријална имовина | | 5,376 | 5,376 | | - |
| 520000 | Залихе | 7,133 | 6,978 | 6,978 | | - |
| 522000 | Залихе производње | 395 | | | | - |
| 523000 | Залихе робе за даљу продају | 6,738 | 6,978 | 6,978 | | - |
| 540000 | Природна имовина | 154 | 732 | - | - | 732 |
| 541000 | Земљиште | 154 | 732 | - | - | 732 |
| 611000 | Отплата главнице домаћим кредиторима | 179,146 | 163,776 | 162,267 | - | 1,509 |
| | Утврђивање резултата пословања | | | | | |
| | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит | 1,424 | | | | |
| | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит | | 189,631 | | | |
| | Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања | 783,645 | 1,046,958 | | | |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 563,032 | 795,852 | | | |
| | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине | 69 | | | | |
| | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 985 | 665 | | | |
| | Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита | 208,985 | 249,263 | | | |
| | Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 10,394 | 1,178 | | | |
| | Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања | 179,172 | 164,071 | | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима | 179,172 | 163,776 | | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине | | 295 | | | |

| | | | | | |
|--------|--|---------|---------|--|--|
| 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ | 605,717 | 693,256 | | |
| 321122 | Мањак прихода и примања - дефицит | | | | |
| | Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину) | 605,717 | 693,256 | | |
| | Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину | 604,275 | 692,450 | | |
| | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 1,442 | 806 | | |

На основу података у табели, у финансијским извештајима града Панчева за 2016. 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 302.912 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 31.856 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 33

Препоручује се одговорним лицима града Панчева 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.

5.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 4.237.246 хиљаде динара од чега се на текуће приходе односи 4.172.256 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 64.990 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци буџета града Панчева извршени су у износу од 4.426.877 хиљаде динара од чега се на текуће расходе односи 4.048.106 хиљада динара, а на издатке за нефинансијску имовину 378.771 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године исказан је мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 189.631 хиљаде динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 4.237.246 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 4.426.877 хиљаде динара.

Буџетски дефицит је коригован тако што је умањен: за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 795.852 хиљаде динара, за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 665 хиљада динара, за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита у износу од 249.263 хиљада динара, износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године износу од 1.178 хиљада динара и увећан за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 163.776 хиљада динара и утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 295 хиљада динара. На основу извршеног кориговања утврђен је фискални суфицит у износу од 693.256 хиљаде динара. Фискални суфицит је распоређен на следећи начин: на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу 692.450 хиљада динара и део нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу 806 хиљада динара.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁶⁸ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁶⁹. 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 Панчева

Процедуре вршења пописа утврђене су Уредбом о буџетском рачуноводству¹⁷⁰ члан 18. став 2., Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷¹, одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства (од члана 30. до члана 43.) Начелник градске управе донео је Правилник о попису имовине и обавеза број: I-01-404-204/2014 од 17.12.2014. године, којим су ближе уређене процедуре вршења пописа имовине и обавеза.

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 се воде у главној књизи и помоћној књизи основних средстава коју води Градска управа, Секретаријат за финансије. Помоћна књиговодствена евиденција грађевинских објеката садржи податке о локацији, конту, инвентарском броју, датуму активације, називу основног средства, амортизационој групи, набавној вредности, отписаној вредности и садашњој вредности.

Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) није извршила попис зграда и грађевинских објеката и земљишта, већ су два члана комисије потписала пописне листе које су добијене из помоћне евиденције основних средстава са подацима о локацији, називу, инвентарском броју, амортизационој групи и количини.

¹⁶⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁶⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

¹⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 125/2003, 12/2006

¹⁷¹ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

Попис станова који су евидентирани у пословним књигама градске управе, који су Одлуком располагању становима града Панчева¹⁷² поверени на управљање ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево није извршен. Комисија коју је формирао в.д. директора ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево је потписала пописне листе добијене из евиденције градске управе са подацима о локацији, називу основног средства, амортизационој групи и инвентарском броју.

Попис опреме извршен је по локацијама (канцеларијама) бројањем и уписивањем затечене опреме у пописне листе. Након обављеног натуралног пописа Комисија за попис није извршила вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописне листе су потписане од стране чланова Комисије. Комисија је у посебне пописне листе пописала опрему коју користе друга правна лица а у власништву је града Панчева. Увидом у Извештај о извршеном попису утврђено је да садржи предлог Комисије за расход основних средстава али да не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине. Комисија је предложила за расход део опреме набавне вредности у износу од 1.014 хиљада динара и садашње вредности 306 хиљада динара, који је настао услед физичке дотрајалости, а вишак основних средстава у износу од 359 хиљада динара који је утврђен пописом да се прокњижи у корист капитала.

У поступку ревизије нисмо извршили испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи из разлога што апликативни софтвер који се користи за помоћну евиденцију основних средстава, након обрачуна амортизације за 2016. годину не даје могућност увида у аналитичку евиденцију основних средстава са потребним подацима на дан 31.12.2016. године.

Увидом у налог за књижење резултата пописа број: 08725-14-259/2016 К од 30.12.2016. године утврдили смо да је у корист извора финансирања прокњижен вишак основних средстава у износу од 359 хиљада динара, док смо увидом у налог за књижење број: 08725-14-260/2016 К од 30.12.2016. године утврдили да је на терет извора финансирања прокњижен расход опреме набавне вредности 1.056 хиљада динара. Обрачуната је амортизација за грађевинске објекте, станове, опрему и то: Налогом за књижење број 08725-14-256/2016 К од 30.12.2016. године у износу од 44.672 хиљаде динара и Налогом за књижење број: 08725-14-257/2016 К од 30.12.2016. године у износу од 18.902 хиљаде динара.

Налогом за књижење број: 08725-14Д-231/2016 К од 30.11.2016. године у пословне књиге града Панчева евидентирана је вредност имовине чија је набавна вредност 6.801.332 хиљаде динара, исправка вредности 1.937.030 хиљада динара, садашња вредност 4.864.301 хиљада динара која је преузета од ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ Панчево. На дан 30.11.2016. године, од ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ преузета је имовина у вредности од 176.580 хиљада динара, која је налогом за књижење број 08725-14-232/2016 К од 01.12.2016. године евидентирана у пословним књигама града Панчева.

У главну књигу трезора буџета града Панчева није евидентирана нефинансијска имовина која је искњижена из пословних књига индиректних буџетских корисника, набавне вредности 896.896 хиљада динара и то: 894.931 хиљада динара искњижено из пословних књига ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ и 1.965 хиљада динара искњижено из пословних књига ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“.

Разлика између исправке вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је искњижена из пословних књига ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ и оне која је укњижена у главну књигу трезора која се води за буџет града Панчева је 90.727 хиљада динара. Из наведеног произилази да, податак о укупној

¹⁷² „Службени лист града Панчева“ број

садашњој вредности нефинансијске имовине у сталним средствима који је исказан у консолидованом билансу стања града Панчева у износу од 7.777.389 хиљада динара није поуздан.

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, дугорочних обавеза, краткорочних обавеза и обавеза по основу осталих расхода. Комисија је пописала финансијску имовину, потраживања и обавезе по директним буџетским корисницима. Попис стања новчаних средстава у оквиру консолидованог рачуна трезора града Панчева извршен је на основу извода о стању тих средстава на дан 30.12.2016. године у износу од 943.805 хиљада динара, од тога 600.000 хиљада динара се односи на пласмане пословним банкама, 250.000 хиљада динара на орочене депозите код пословних банака, 93.805 хиљада динара су средства расположива за плаћање ван трезора, која се налазе на рачуну код НБС, у систему КРТ.

Табела бр. 49: Преглед непописане имовине и обавеза

у хиљадама динара

| Кonto | Назив имовине и обавеза | Књиговодствено стање | Стање по попису | Непописана имовина и обавезе | % Непописане имовине и обавеза |
|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------|------------------------------|--------------------------------|
| 011100 | Зграде и грађевински објекти | 518.846 | | 518.846 | 100 |
| 011200 | Опрема | 173.798 | 173.798 | | 0 |
| 011300 | Остале некретнине и опрема | 14.354 | | 14.354 | 100 |
| 014100 | Земљиште | 5.205 | | 5.205 | 100 |
| 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 334.731 | | 334.731 | 100 |
| 016100 | Нематеријална имовина | 13.288 | | 13.288 | 100 |
| УКУПНО нефинансијска имовина | | 1.060.222 | 173.798 | 886.424 | 84 |

На основу података у табели следи да од укупно књиговодствено евидентиране вредности нефинансијске имовине пописом није обухваћено 84% односно 886.424 хиљаде динара.

Град Панчево води помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује податке о површини евидентираног грађевинског објекта и адреси где се објекат налази.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- евиденција непокретности у помоћним књигама не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини¹⁷³
- пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са повериоцима, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁷⁴ којом је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца;
- пописна комисија није извршила попис зграда и грађевинских објеката које се воде у помоћној књизи Секретаријата за финансије, утврђивањем стварног стања на лицу места, већ су два члана комисије потписала пописне листе које су добијене из помоћне евиденције основних средстава са подацима о локацији, називу, инвентарском броју, амортизационој групи и количини, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописом није обухваћено 84% евидентиране нефинансијске имовине вредности од 886.424 хиљаде динара и то: зграде о грађевински објекти у износу од 518.846 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 14.354 хиљаде динара, земљиште у

¹⁷³ „Службени гласник РС“, број 27/96

¹⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

износу од 5.205 хиљада динара, нефинансијске имовина у припреми у износу од 334.731 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 13.288 хиљада 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;

- извештај о попису имовине не садржи стварно и књиговодствено стање нефинансијске имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују средствима, што је супротно члану 13. 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, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- у пословним књигама Градске управе није евидентирана набавна вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 896.896 хиљада динара, што супротно члану 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања Републичког завода за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима;

Препоручује се одговорним лицима града Панчева да врше усклађивање потраживања и обавеза пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја; да се попис врши у складу са важећим прописима; да се пописом обухвати целокупна имовина; да извештај пописне комисије садржи преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и све разлике утврђене пописом; да се помоћне књиге и евиденције воде у складу са важећим прописима; да се приликом вршења пописа и израде извештаја о извршеном попису поштују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис имовине и обавеза код индиректних корисника

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ Панчево

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ Панчево донео је Одлуку о ванредном попису и образовању комисија за попис, број: 01-3575-1/2016 од 16.11.2016. године, Одлуку о измени Одлуке о ванредном попису и образовању комисија за попис број: 01-3612-3/2016 од 22.11.2016. године, Одлуку о измени Одлуке о ванредном попису и образовању комисија за попис број: 01-3646/2016 од 24.11.2016. године, Одлуку о измени одлуке о ванредном попису и образовању комисије за попис број: 01-3893-3/2016 од 23.12.2016. године. Наведеним одлукама предвиђено је да попис имовине и обавеза изврше комисије, и то: Централна комисија за попис, Комисија за попис основних средстава (непокретности, опреме, имовине у припреми и аванса, нематеријалне имовине) и имовине других правних лица (ванбилансне имовине), Комисија за попис залиха и производње (материјала), робних резерви, робе за даљу продају, потрошног материјала и ситног инвентара, Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме), залиха производње (материјала), потрошног материјала и ситног инвентара у одмаралишту на Дивчибарама, Комисија за попис новчаних средстава, готовинских еквивалената и хартија од вредности и Комисија за попис потраживања и обавеза. Одлуком је утврђен рок за вршење пописа и достављање

записника о извршеном попису Централној пописној комисији. Комисијама је дато Упутство за рад које је донео в.д. директора, број: 01-3580 од 16.11.2016. године. Све комисије су донеле план рада, а након извршеног пописа имовине и обавеза, сачиниле су извештај и у предвиђеном року га доставиле Централној пописној комисији. 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. Централна комисија за попис је на основу појединачног извештаја сваке комисије сачинила Извештај о извршеном ванредном попису имовине и обавеза са стањем на дан 30.11.2016. године. Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево је донео Одлуку којом се усваја Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ са стањем на дан 30.11.2016. године, број: 01-194-1/2017 од 27.01.2017. године. У ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ води се помоћна књига основних средстава.

Попис нефинансијске имовине

Комисија за попис извршила је попис опреме на основу пописних листа добијених из помоћних евиденција основних средстава, које садрже: инвентарски број, назив основног средства, локацију и количину. Финансијским налогом број: ГК-06-80/2016 К од 30.11.2016. године прокњижени су резултати пописа. Обрачуната је амортизација на дан 30.11.2016. године у износу од 570.569 хиљада динара и прокњижена је налогом број: 06-77/2016 у износу од 81.282 хиљаде динара, налогом за књижење број: 06-81/2016 у износу од 488.963 хиљаде динара и налогом за књижење број: 06-84 у износу од 324 хиљаде динара. У Извештају пописне комисије наводи се да се Пословни простор садашње вредности 67.864 хиљаде динара, станови за расељавање садашње вредности 24.934 хиљаде динара и зидане гараже садашње вредности 5.958 хиљада динара које су од града Панчева примљене на одржавање и управљање, у пословним књигама јавног предузећа воде се ванбилансно.

Обрачун амортизације за девет година је урађен 30.11.2016. године. У наставку је дат табеларни приказ укупно обрачунате амортизације за 2008.г, 2009.г, 2010.г, 2011.г., 2012.г., 2013.г., 2014.г., 2015.г. и 2016. г.

Табела бр. 50: Обрачун амортизације

у хиљадама динара

| конто | Износ обрачунате амортизације за 2008. годину | Износ обрачунате амортизације за 2009. годину | Износ обрачунате амортизације за 2010. годину | Износ обрачунате амортизације за 2011. годину | Износ обрачунате амортизације за 2012. годину | Износ обрачунате амортизације за 2013. годину | Износ обрачунате амортизације за 2014. годину | Износ обрачунате амортизације за 2015. годину | Износ обрачунате амортизације за 2016. годину-до 30.11 | укупно |
|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|--|---------|
| 011121 | | | | 431 | 431 | 1.793 | 2.057 | 2.057 | 1.957 | 8.726 |
| 011125 | | | | 2.375 | 2.375 | 2.609 | 2.613 | 2.613 | 2.396 | 14.981 |
| 01112500 | | | | - | - | - | 8 | 15 | 14 | 37 |
| 011131 | | | | 6.583 | 6.583 | 6.597 | 6.833 | 6.953 | 6.373 | 39.922 |
| 011151 | | | | 3.907 | 3.907 | 3.907 | 3.908 | 3.908 | 3.582 | 23.119 |
| 011152 | | | | 46.079 | 46.078 | 46.078 | 46.227 | 46.342 | 42.480 | 273.284 |
| 011155 | | | | 1.175 | 1.175 | 1.174 | 1.174 | 1.174 | 1.077 | 6.949 |
| 011191 | | | | 684 | 684 | 684 | 684 | 685 | 627 | 4.048 |
| 011192 | | | | 4.137 | 4.137 | 6.357 | 6.356 | 6.545 | 6.000 | 33.532 |
| 011193 | | | | 1.901 | 1.901 | 1.906 | 1.906 | 1.906 | 1.747 | 11.267 |
| 011194 | | | | 2.182 | 2.182 | 2.209 | 2.212 | 2.286 | 2.116 | 13.187 |
| 011198 | | | | 2.175 | 2.176 | 2.329 | 2.329 | 2.329 | 2.135 | 13.473 |
| 011141 | | | | | | 7.096 | 7.096 | 7.095 | 6.504 | 27.791 |
| 011145 | | | | 301 | 301 | 3.979 | 4.283 | 4.282 | 3.926 | 17.072 |
| 011115 | | | | | | | | | 1 | 1 |
| 01112500 | | | | | | | | | 70 | 70 |
| 01114101 | | | | | | | | | 650 | 650 |
| 01114102 | | | | | | | | | 67.439 | 67.439 |
| 01114103 | | | | | | | | | 51 | 51 |
| 01114504 | | | | | | | | | 8.577 | 8.577 |

Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину

| | | | | | | | | | | |
|----------|-----|---|---|--------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|
| 01114505 | | | | | | | | | 5 | 5 |
| 01121100 | | | | | | | | | 175 | 175 |
| 01121102 | | | | | | 22 | 22 | 22 | 20 | 86 |
| 01122103 | 112 | | | | | | | | 51 | 163 |
| 01122106 | | | | | | | | | 6 | 6 |
| 01122107 | | | | | | | | | 103 | 103 |
| 01122209 | | | | | | | | | 402 | 402 |
| 01122311 | | | | | | | | | 37 | 37 |
| 01122312 | | | | | | | | | 4 | 4 |
| 01122313 | | | | | | | | | 11 | 11 |
| 01122314 | | | | | | 1 | | | | 1 |
| 01122400 | | | | | | | | | 121 | 121 |
| 01122514 | | | | | | 13 | 13 | 12 | 446 | 484 |
| 01122515 | | | | | | | | | 35 | 35 |
| 011253 | | | | | | | | | 9 | 9 |
| 011281 | | | | | | | | | 487 | 487 |
| 01129300 | | | | | | 12 | 1 | | 50 | 63 |
| 01129400 | | | | | | 22 | 22 | 21 | 145 | 210 |
| 01129401 | | | | | | 2 | | | 3 | 5 |
| 016111 | | | | | | | | | 470 | 470 |
| 01612101 | | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 12 |
| 016181 | | | | | | | | | 7 | 7 |
| 01612102 | | | | | | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 |
| 35115130 | | | | | | | 528 | 546 | 529 | 1.603 |
| 35115140 | | | | | | | | | 1.716 | 1.716 |
| 35215150 | | | | | | | | | 174 | 174 |
| Укупно | 112 | 1 | 1 | 71.931 | 71.931 | 86.793 | 88.275 | 88.794 | 162.731 | 570.569 |

У поступку ревизије смо установили да Комисија за попис основних средстава и имовине других правних лица (ванбилансне имовине) није извршила попис непокретности, имовине у припреми, аванса и ванбилансне имовине, већ су четири члана комисије потписале листе-Рекапитулација по контима које су добијене из помоћне књиге основних средстава.

Табела бр. 51: Преглед непописане имовине и обавеза

у хиљадама динара

| Кonto | Назив имовине и обавеза | Књиговодствено стање | Стање по попису | Непописана имовина и обавезе | % Непописане имовине и обавеза |
|-------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------|------------------------------|--------------------------------|
| 011100 | Зграде и грађевински објекти | 4.921.680 | | 4.921.680 | 100 |
| 011200 | Опрема | 25.735 | | 25.735 | 0 |
| 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 968.426 | | 968.426 | 100 |
| 015200 | Аванси за грађевинске објекте | 6.350 | | 6.350 | 100 |
| 016100 | Нематеријална имовина | 1.633 | | 1.633 | 100 |
| УКУПНО нефинансијска имовина | | 5.923.824 | | 5.898.089 | 99 |

На основу података у табели следи да од укупно књиговодствено евидентиране вредности нефинансијске имовине пописом није обухваћено 99% односно 5.898.089 хиљада динара.

На основу члана 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, извршена је статусна промена ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, Панчево. У складу са чланом 17. истог закона усклађена је Одлука о буџету града Панчева са новонасталим изменама. Градоначелник града Панчева се дана 10.02.2017. године обратио ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ са Захтевом да ово предузеће попише и из пословних књига и искњижи основна средства која су имовина града Панчева, да достави стање аналитичке евиденције за свако основно средство по инвентарском броју, са потребном пратећом документацијом, како би град спровео одговарајућа књижења у својим пословним књигама. Ванредни попис имовине који је наложен захтевом Градоначелника није извршен, већ су пет чланова комисије потписали листе-Рекапитулацију имовине по контима, коју је требало укњижити у пословне књиге Градске управе. Увидом у налоге за књижење број: 06-82/2016, 06-83/2016 и број: 06-85/2016 од 30.11.2016. године, утврдили смо да је из пословних књига искњижена имовина набавне вредности 7.696.263 хиљаде динара, садашње вредности 5.849.960 хиљада динара.

У складу са Захтевом за искњижавање имовине из пословних књига ЈП "Дирекција за изградњу и уређење Панчева" Панчево број I-01-400-1/2017 од 10.02.2017. године извршило је искњижавање имовине из пословних књига у корист града Панчева за следећа конта:

Табела бр. 52: Искњижена имовина на дан 30.11.2016. године

у хиљадама динара

| Конто | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 11121 | 142,318 | 8,726 | 133,592 |
| 11125 | 161,601 | 14,981 | 146,621 |
| 1112500 | 32,666 | 22,989 | 9,676 |
| 1112502 | 2,678 | 2,678 | - |
| 11131 | 466,832 | 40,031 | 426,801 |
| 11141 | 211,359 | 27,791 | 183,569 |
| 1114100 | 133,009 | 97,419 | 35,590 |
| 1114101 | 87,882 | 29,947 | 57,935 |
| 1114102 | 2,499,052 | 607,553 | 1,891,499 |
| 1114103 | 25,612 | 20,365 | 5,247 |
| 11145 | 99,899 | 17,072 | 82,827 |
| 1114504 | 720,017 | 545,111 | 174,906 |
| 1114505 | 20,170 | 14,587 | 5,583 |
| 11151 | 118,409 | 23,119 | 95,289 |
| 11152 | 1,421,868 | 273,284 | 1,148,584 |
| 11155 | 29,477 | 6,949 | 22,529 |
| 11191 | 9,142 | 4,048 | 5,094 |
| 11192 | 133,414 | 33,532 | 99,882 |
| 11193 | 123,715 | 11,267 | 112,447 |
| 11194 | 155,226 | 13,187 | 142,039 |
| 11198 | 155,256 | 13,473 | 141,783 |
| Укупно: - 0111 | 6,749,599 | 1,828,108 | 4,921,492 |
| 11253 | 13,194 | 338 | 12,856 |
| 35115130 | 41,216 | 17,857 | 23,359 |
| 015111-015115 | 892,254 | - | 892,254 |
| Укупно искњижено по контима : | 7,696,263 | 1,846,303 | 5,849,960 |

Попис финансијске имовине

Пописом су обухваћене групе конта, и то: кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 1.475 хиљада динара; домаће акције и остали капитал у износу од 15.092 хиљаде динара; жиро и текући рачуни у износу од 1.248 хиљада динара; благајна у износу од 140 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 661.260 хиљада динара; дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.341 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 5.311 хиљада динара; добављачи у земљи у износу од 5.311 хиљада динара. Пописом нису обухваћени разграничени и плаћени расходи и издаци у износу од 9.691 хиљада динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 661.260 хиљада динара; остала пасивна временска разграничења у износу од 140 хиљада динара. Према информацији одговорног лица у току 2016. године послата су купцима 2.827 Извода отворених ставки. Од укупног броја послатих ИОС-а, са 354 купца је усаглашено стање. ИОС-и нису послати за следећа потраживања и то: потраживања од физичких лица (запослених по основу прекорачења за мобилне телефоне); потраживања од етажних власника; потраживања од предузећа у стечају и потраживања од предузећа у процесу приватизације. Од укупно 140 примљених ИОС-а од добављача, са 18 је усаглашено стање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- пописом није обухваћено 99% евидентиране нефинансијске имовине укупне вредности од 5.898.089 хиљада 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;
- комисија за попис непокретности није извршила обилазак терена, није извршила физичко мерење површине грађевинских објеката и станова на лицу места и на тај начин

није утврдила стварну површину непокретности, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који предвиђа да се утврђивање стварних количина имовине која се пописује утврђује мерењем, бројањем и сличним поступцима;

- није вршено усаглашавање потраживања са свим дужницима што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁷⁵ којом је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево

Вршилац дужности директора ЈП „Градска стамбена агенција“ је 05.12.2016. године донео Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. Комисија је сачинила План пописа основних средстава, новчаних улагања и потраживања, нематеријалних улагања, новчаних средстава и некретнина за период 01.01.-30.11.2016. године. Надзорни одбор је 10.02.2017. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису основних средстава и имовине ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево за 2016. годину, односно за период од 01.01.2016. године до 30.11.2016. године.

Предузеће није донело интерни акт и није утврдило процедуре којим регулише начин и рокове вршења годишњег пописа имовине и обавеза. Увидом у презентоване пописне листе утврдили смо да пописне листе садрже само назив основног средства, инвентарски број, количину, количину по попису, мањкови/вишкови, амортизациону групу и примедбе, а не садрже натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописна листа не садржи податак о површини непокретности већ су за поједине некретнине податак о површини у пописне листе уписали чланови пописне комисије. Комисија за попис, пописом није утврдила стварно стање имовине, која се пописује мерењем, није ближе описала имовину и није вредносно обрачунала пописану имовину. Пописне листе нису потписане од стране свих чланова комисије. У поступку ревизије утврдили смо да није извршен попис зграда о грађевинских објеката у износу од 27.850 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 2.348 хиљада динара и обавеза у износу од 105.933 хиљаде динара.

У Извештају о извршеном попису имовине и обавеза за 2016. годину, комисија је констатовала да је стање пописаних средстава имовине сагласно стању у књиговодству без аналитичког приказа стварног стање и књиговодственог стања пописане имовине.

На основу Одлуке Надзорног одбора ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево, број 162 од 10.02.2017. године, одговорно лице је донело Решење број 153 којим се, са стањем на дан 30.11.2016. године из књиговодствене евиденције ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево искњижава нефинансијске имовина у припреми, конто 015111 укупне вредности 13.850 хиљада динара, стамбени простор за социјалне групе, конто 011112 у износу од 2.761 хиљада динара (односи се на улагања у станове солидарности), стамбени простор за избеглице, конто 011113 у износу од 136.421 хиљада динара и стамбени простор за социјалне групе у износу од 25.513 хиљада динара. Према писаној информацији одговорних лица спецификацији имовина која је искњижена са конта

¹⁷⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

011113, односи се на станове изграђене из средстава донација. Укупна нето квадратура објеката износи 2.927,30 м², и односи се односи на 76 станова, са адресом у ул. Вељка Влаховића 52-56. Налогом за књижење-искњижење, број 1 од 30.11.2016. године наведена имовина искњижена је из пословних књига ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ у корист града Панчева.

У поступку ревизије извршили смо испитивање усаглашености стања имовине у помоћној књизи са стањем у главној књизи и утврдили смо да нема одступања.

Табела бр. 53: Усаглашеност стања имовине

у хиљадама динара

| Синтетички конто | Садашња вредност | |
|-------------------------------------|------------------|---------------|
| | Помоћна књига | Главна књига |
| 011100-Зграде и грађевински објекти | 27.850 | 27.850 |
| 011200-Опрема | 2.346 | 2.346 |
| 016100-Нематеријална имовина | 2.348 | 2.348 |
| Укупно: | 32.544 | 32.544 |

Обрачуната амортизација у укупном износу од 3.190 хиљада динара исправно је прокњижена налогом за књижење број 1 од 30.11.2016. године.

На основу презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- пописом није обухваћено 93% евидентиране нефинансијске имовине укупне вредности од 30.198 хиљада динара и обавезе укупне вредности 105.933 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;
- комисија за попис непокретности није извршила обилазак терена, није извршила физичко мерење површине грађевинских објеката и станова на лицу места и на тај начин није утврдила стварну површину непокретности, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који предвиђа да се утврђивање стварних количина имовине која се пописује утврђује мерењем, бројањем и сличним поступцима;
- попис потраживања извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је усаглашавање са свим дужницима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- књиговодствено евидентирање вредности станова солидарности се врши на субаналитичком конту 011114 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на прописаном субаналитичком конту 011112-Стамбени простор за социјалне групе, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Необухватањем целокупне имовине пописом јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са важећим прописима, да утврде стварну садашњу вредност зграда и грађевинских објеката.

5.3.2. Актива

Јавна својина града Панчева

Законом о јавној својини уређује се право и одређена друга имовинска права Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Одредбом члана 27. став 10. истог закона прописано је да о прибављању ствари и располагању

стварима у својини јединице локалне самоуправе, под условима прописаним законом, одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са статутом јединице локалне самоуправе. У члану 66. став 1. тачка 7. Статута града Панчева прописано је да Градска управа води евиденцију о стварима у јавној својини у складу са законом. Одлуком о градској управи града Панчева, за обављање стручних послова у вези са имовином града, као посебна организациона јединица града образована је Агенција за имовину.

Агенција за имовину обавља послове који се односе на идентификацију, евиденцију, управљање и коришћење непокретности на којима град Панчево има право коришћења, прати обавезе корисника буџетских средстава за достављање података о имовини града која им је дата на управљање, консолидовање функције управљања различитим групама имовине (пословни, стамбени простор, грађевинско земљиште, пољопривредно земљиште као и остали видови непокретности); спроводи управни поступак у вези са утврђивањем земљишта за редовну употребу објеката и формирање грађевинске парцеле, конверзије права коришћења-закупа земљишта у право својине, престанак права коришћења због неспровођења земљишта намени; спроводи поступак експропријације-деекспропријације, административног преноса, денационализације, повраћаја земљишта и задружне имовине, враћања утрина и пашњака селима; припрема предлоге општих аката којима се ближе уређују питања која се односе на уређење, коришћење, давање у закуп, отуђење грађевинског земљишта, уређује поступак давања у закуп пословног, магацинског простора и гаража са правом коришћења града, припрема предлоге појединачних аката прибављања, отуђења, преноса права коришћења, стављања хипотеке на непокретностима у својини Републике Србије са правом коришћења града, врши стручне и административне послове у вези са продајом станова према одредбама Закона о становању.

Укупна актива исказана у Билансу стања Града на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто износу од 15.839.783 хиљаде динара и нето износу од 12.889.514 хиљада динара.

А) Нефинансијска имовина

У Билансу стања Града нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 10.737.045 хиљада динара, и нето износу од 7.786.776 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 6.665.515 хиљада динара који је преузет из консолидованог биланса стања града Панчева, од чега је 5.531.638 хиљада динара укључено из извештаја завршног рачуна Градске управе, а 1.133.877 хиљада динара из извештаја завршних рачуна индиректних корисника:

Табела бр. 54: Зграде и грађевински објекти

| Корисник | Износ текуће године | | |
|--|---------------------|-----------|-----------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Градска управа | 7.603.980 | 2.072.342 | 5.531.638 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 244 | 56 | 188 |
| ЈП „Градска стамбена агенција“ | 32.587 | 4.737 | 27.850 |
| ПУ „Дечја радост“ Панчево | 520.140 | 84.017 | 436.123 |
| Културни центар | 213.292 | 5.529 | 207.763 |
| МЗ Омољица | 153.756 | 86.103 | 67.653 |
| МЗ Глогоњ | 70.966 | 19.728 | 51.238 |
| МЗ Старчево | 69.968 | 21.293 | 48.675 |
| МЗ Долово | 53.924 | 15.635 | 38.289 |
| МЗ Иваново | 49.254 | 7.269 | 41.985 |
| Градска библиотека Панчево | 41.377 | 17.064 | 24.313 |
| МЗ Банатско Ново Село | 28.163 | 4.929 | 23.234 |
| Историјски архив | 25.179 | 12.073 | 13.106 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| ДК „Кочо Рацин“ Јабука | 11.919 | 2.074 | 9.845 |
| ДК „3.октобар“ Банатско Ново Село | 14.532 | 4.905 | 9.627 |
| ДК „Вук Караџић“ Омољица | 11.912 | 3.461 | 8.451 |
| ДК „Жарко Зрењанин“ Иваново | 13.236 | 5.160 | 8.076 |
| ДК „25. Мај“ Долово | 11.354 | 4.852 | 6.502 |
| МЗ Јабука | 9.910 | 1.276 | 8.634 |
| ДК „Младост“ Глогоњ | 6.387 | 2.063 | 4.324 |
| Дом омладине Панчево | 4.050 | 1.715 | 2.335 |
| ДК „4.октобар“ Банатски Брестовац“ | 4.642 | 2.211 | 2.431 |
| ДК „Братсково-јединство“ Качарево | 2.502 | 375 | 2.127 |
| Народни музеј | 10.399 | 6.169 | 4.230 |
| ДК „29. Новембар“ Старчево | 2.212 | 376 | 1.836 |
| МЗ Центар | 5.919 | 492 | 5.427 |
| МЗ Горњи град | 40.015 | 2.146 | 37.869 |
| МЗ Тесла | 1.590 | 226 | 1.364 |
| МЗ Стрелиште | 570 | 100 | 470 |
| МЗ Банатски Брестовац | 14.361 | 432 | 13.929 |
| МЗ Котеж | 959 | 116 | 843 |
| МЗ Стари Тамиш | 373 | 373 | |
| МЗ Војловица | 13.246 | 2.466 | 10.780 |
| МЗ Качарево | 14.728 | 368 | 14.360 |
| Укупно: | 9.057.646 | 2.392.131 | 6.665.515 |

Градска управа. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 5.531.638 хиљада динара, од тога се 4.836.212 хиљада динара односи на зграде и грађевински објекти који су по захтеву градоначелника града Панчева преузети од ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчево.

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ на дан 30.11. 2016. године, обрачунала је и у пословним књигама евидентирала амортизацију за зграде и грађевинске објекте за девет година и то: 2008.г., 2009.г., 2010.г., 2011.г., 2012.г.,2013.г.,2014.г.,2015.г. и 2016. г. Укупно обрачуната амортизација на дан 30.11.2016.године је 570.569 хиљада динара. На дан 30.11.2016. године од ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ преузете су Зграде и грађевински објекти, садашње вредности 161.773 хиљаде динара, и то: Зграда за колективно становање „Хабитат“ у износу од 136.290 хиљада динара и стамбени простор за социјално становање у износу од 25.483 хиљаде динара. За наведене објекте није вршен обрачун амортизације за децембра 2016. године.

У помоћној књизи основних средстава Градске управе, зграде и грађевински објекти евидентирани су у износу од 533.594 хиљаде динара, чине их: стамбени простор за социјалне групе-Сигурна кућа у износу од 13.166 хиљада динара, здравствена станица Иваново у износу од 26.516 хиљада динара; објекат за разврставање комуналног отпада у износу од 15.406 хиљада динара; спортска хала Качарево у износу од 50.022 хиљаде динара; биоскоп „Аполо“ у износу од 26.944 хиљаде динара; игралишта у износу од 7.033 хиљаде динара; пословне зграде у износу од 37.358 хиљада динара; градски станови у износу од 78.948 хиљада динара; објекат „Црвни сигнал“ у износу од 7.980 хиљада динара и зграда ЈКП „Младост“ у износу од 48.037 хиљада динара, зграда за колективно становање у износу од 25.434 хиљаде динара и атарски путеви у износу од 196.750 хиљада динара.

У помоћној књизи основних средстава атарски путеви у износу од 196.750, хиљада динара евидентирани су на конту 014111-Пољопривредно земљиште, а у главној књизи на конту 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у консолидованом Билансу стања града Панчева, на дан 31.12.2016. године, на конту 0111-Зграда и грађевински објекти, исказано је више за 59 хиљада динара у односу на податак који је на истом конту евидентиран у главној књизи Градске управе, што је супротно члану 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- за 196.750 хиљада динара више је евидентирано у главној књизи на конту 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели а мање за исти износ на конту 011145- Остали саобраћајни објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за 196.750 хиљада динара, евиденција зграда и грађевинских објеката која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом зграда и грађевинских објеката која се води у главној књизи што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2016. године више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 407.838 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршен обрачун амортизације за децембар 2016. године за грађевинске објекте евидентиран на конту 011112-Стамбени простор за социјалне групе, бруто вредности 25.513 хиљада динара и конту 011113-Стамбени простор за избеглице, бруто вредности 136.461 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- помоћна књига основних средстава која се води за Градску управу не садржи одговарајуће податке те се не може са тачном прецизношћу идентификовати сваки евидентирани објекат.

Препоручује се одговорним лицима града Панчева да усагласи евиденције основних средстава у главној књизи и помоћној књизи основних средстава и да се евиденција основних средстава у помоћној књизи устроји тако да се обезбеде детаљни подаци о евидентираној имовини.

Предузете мере у поступку ревизије:

Извршен је обрачун амортизације за децембар 2016. године у износу од 32 хиљаде динара за грађевински објекат евидентиран на конту 011112- Стамбени простор за социјалне групе чија је бруто вредност 25.513 хиљада динара.

Извршен је обрачун амортизације за децембар 2016. године у износу од 171 хиљаду динара за грађевински објекат евидентиран на конту 011113- Стамбени простор за избеглице чија је бруто вредност 136.461 хиљада динара.

Културни центар Панчево.

Установе културе (011194) су евидентирани у вредности од 207.763 хиљаде динара, а чине их грађевински објекти, и то:

- на финансијској картици конта 011194, ознака ОА 24-Установе културе-дворана у износу од 195.052 хиљаде динара евидентирани су следећи објекти: зграда културног центра у ул. Војводе Живојина Мишића 4, Галерија „Двориште“, гаража и сервис-радионица Културног центра Панчева, ул. Војводе Радомира Путника 7.

Агенција за реституцију, подручна јединица Нови Сад је Решењем број 46-002788/13 од 08.03.2016. године, вратила имовину и утврдила право својине законском наследнику на неетажираном пословном простору површине 82 м², који се налази у приземљу зграда Културног центра. На ово Решење уложена је жалба Министарству финансија Републике Србије, Сектор за имовинско-правне послове. Поступак је у току. Решењем Агенције за реституцију, подручна јединица Нови Сад, број 46-005612/12 од 18.02.2014. године

враћена је имовина и утврђено право својине наследницима за простор код „Миљановића“ који је Културни центар користио до 01.03.2017. године. Решењем Министарства финансија, Сектор за имовинско правне послове одбијене су обе жалбе. Културни центар Панчева и Градско јавно правобранилаштво упутили су, 15.12.2014. године тужбе Управном суду у Београду. Решење Управног суда о одузимању простора постало је правоснажно 01.03.2017. године.

-на финансијској картици конта 011194, ознака ОА 13-Установе културе-Војводина у износу од 6.732 хиљаде динара евидентирана је зграда биоскопа Војводина, ул. Радомира Путника 1.

Агенција за реституцију, подручна јединица Нови Сад је Решењем број 46-029170/14 од 04.03.2016. године утврдила право својине овог објекта законском власнику. На ово решење уложена је жалба Министарству финансија. Поступак је у току.

-на финансијској картици конта 011194, ознака ОА 12-Установе културе-летња башта у износу од 5.979 хиљада динара евидентирана је летња позорница у улици Цара Душана број 7.

ПУ „Дечја радост“ Панчево. У пословним књигама ПУ „Дечја радост“ воде се зграде и грађевински објекти набавне вредности 436.123 хиљаде динара, и то: монтажне гараже 51 хиљада динара; објекти за потребе образовања (18 зграда вртића, кухиња, управна зграда) укупне вредности 436.072 хиљаде динара и остали стамбени простор садашње вредности „нула“.

У складу са чланом 78. Закона о јавној својини, град Панчево је до 31.12.2016. године у листове непокретности уписао следећу имовину:

Грађевинско земљиште 23.467.871 м², службене зграде 160.216,66 м², пословна зграда 31.965,45 м², станови 1.312,14 м², спортски објекти 46.600 м² и остали грађевински објекти 122.400,87 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 Панчева да изврше процену вредности имовине уписане у лист непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.

Опрема (011200)

У билансу стања Града исказана је опрема у бруто износу од 822.408 хиљада динара и нето износ текуће године 323.497 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника :

Табела бр. 55: Опрема

у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|--|---------------------|----------|---------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Градска управа | 452.408 | 265.828 | 186.580 |
| Градоначелник града | 14.711 | 12.029 | 2.682 |
| Заштитник грађана | 552 | 430 | 122 |
| Градско јавно правобранилаштво | 670 | 613 | 57 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 52.724 | 39.845 | 12.879 |
| ЈП „Градска стамбена агенција“ | 6.510 | 4.164 | 2.346 |
| ПУ „Дечја радост“ Панчево | 80.956 | 51.822 | 29.134 |
| Туристичка организација Панчево | 11.917 | 5.696 | 6.221 |
| Завод за заштиту споменика културе | 5.031 | 3.958 | 1.073 |
| Културни центар | 42.490 | 33.402 | 9.088 |
| Дом омладине Банатски Брестовац | 914 | 830 | 84 |
| МЗ Омочица | 6.540 | 6.159 | 381 |
| МЗ Глогоњ | 4.138 | 2.148 | 1.990 |
| МЗ Старчево | 676 | 459 | 217 |
| МЗ Долово | 2.020 | 1.780 | 240 |
| МЗ Иваново | 1.655 | 806 | 849 |
| Градска библиотека Панчево | 70.178 | 18.378 | 51.800 |
| Историјски архив | 9.441 | 7.413 | 2.028 |
| ДК „Кочо Рацин“ Јабuka | 6.999 | 4.434 | 2.565 |
| ДК „3.октобар“ Банатско Ново Село | 2.472 | 1.760 | 712 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| МЗ Банатско Ново Село | 3.826 | 3.787 | 39 |
| ДК „Вук Караџић“ Омољница | 2.517 | 2.154 | 363 |
| ДК „Жарко Зрењанин“ Иваново | 2.440 | 2.411 | 29 |
| ДК „25. Мај“ Долово | 2.605 | 1.899 | 706 |
| МЗ Јабука | 6.475 | 4.488 | 1.987 |
| ДК „Младост“ Глогоњ | 3.405 | 2.294 | 1.111 |
| Дом омладине Панчево | 11.251 | 8.099 | 3.152 |
| ДК „4.октобар“ Банатски Брестовац | 1.119 | 939 | 180 |
| ДК „Братство-јединство“ Качарево | 796 | 384 | 412 |
| Народни музеј | 4.636 | 2.859 | 1.777 |
| ДК „29. Новембар“ Старчево | 1.645 | 1.435 | 210 |
| МЗ Центар | 99 | 30 | 69 |
| МЗ Горњи град | 717 | 345 | 372 |
| МЗ Тесла | 710 | 471 | 239 |
| МЗ Стрелиште | 358 | 310 | 48 |
| МЗ Банатски Брестовац | 2.027 | 1.825 | 202 |
| МЗ Котеж | 317 | 142 | 175 |
| МЗ Младост | 776 | 321 | 455 |
| МЗ Стари Тамиш | 336 | 204 | 132 |
| МЗ Војловица | 233 | 67 | 166 |
| МЗ Качарево | 3.118 | 2.493 | 625 |
| Укупно: | 822.408 | 498.911 | 323.497 |

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ евидентирана је следећа опрема:

Табела бр. 56: Опрема

у хиљадама динара

| Субаналитички конто | Назив | Бруто | Исправка | Нето |
|------------------------|---|--------|----------|---------|
| | Опрема и то: | 52.724 | 39.845 | 12.879 |
| | Опрема за саобраћај, од чега: | | | |
| 011211 | Опрема за копнени саобраћај | 6.326 | | 6.326 |
| 011219 | Исправка вредности саобраћајне опреме | | 5.573 | -5.573 |
| | Административна опреме, од чега: | | | |
| 011221 | Канцеларијска опрема | 7.469 | | 7.469 |
| 011222 | Рачунарска опрема | 12.879 | | 12.879 |
| 011223 | Комуникациона опрема | 3.337 | | 3.337 |
| 011224 | Електронска и фотографска опрема | 3.521 | | 3.521 |
| 011225 | Опрема за домаћинство и угоститељство | 12.836 | | 12.836 |
| 011229 | Исправка вредности административне опреме | | 31.163 | -31.163 |
| | Медицинска и лабораторијска опрема, од чега: | | | |
| 011253 | Мерни и контролни инструменти | 80 | | 80 |
| 011259 | Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме | | 17 | -17 |
| | Опрема за јавну безбедност, од чега: | | | |
| 011281 | Опрема за јавну безбедност | 2.137 | | 2.137 |
| 011289 | Исправка вредности опреме за јавну безбедност | | 347 | -347 |
| | Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, од чега: | | | |
| 011293 | Непокретна опрема | 1.160 | | 1.160 |
| 011294 | Немоторна опрема | 2.979 | | 2.979 |
| 011299 | Исправка вредности опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме | | 2.745 | -2.745 |

По основу захтева градоначелника града Панчева од 10.02.2017. године из пословних књига ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ искњижена је опрема евидентирана на конту 011253-Мерни и контролни инструменти садашње вредности 12.856 хиљада динара и укњижена у пословне књиге града Панчева.

У току 2016. године, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, је за део опреме коју је евидентирало у пословним књигама вршило обрачун амортизације за претходне године и то: 2008.г., 2013.г., 2014.г. и 2015.г., у износу од 297 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у Билансу стања на дан 30.11.2016. године ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ и у консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2016. године више је исказано почетно стање опреме за 297 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево да у својим пословним књигама опрему евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

У билансу стања Града исказане су остале некретнине и опрема у бруто износу од 31.988 хиљада динара и нето износ текуће године 24.218 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника:

Табела бр. 57: Остале некретнине и опрема у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|----------------------------------|---------------------|--------------|---------------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Градска управа | 19.923 | 5.569 | 14.354 |
| МЗ Омољица | 509 | 509 | |
| МЗ Старчево | 5.964 | | 5.964 |
| МЗ Долово | 190 | 5 | 185 |
| МЗ Банатско Ново Село | 15 | | 15 |
| ДК „Вук Караџић“ Омољица | 1 | | 1 |
| ДК „25. Мај“ Долово | 345 | | 345 |
| Дом омладине Панчево | 321 | 36 | 285 |
| ДК „Братство-јединство“ Качарево | 142 | 142 | |
| МЗ Тесла | 11 | 11 | |
| МЗ Котеж | 636 | 573 | 63 |
| МЗ Младост | 324 | 32 | 292 |
| МЗ Качарево | 3.607 | 893 | 2.714 |
| Укупно: | 31.988 | 7.770 | 24.218 |

Култивисана имовина (012100)

У консолидованом билансу стања града Панчева исказана је вредност култивисане имовине у нето износу од 1.247 хиљада динара и преузета је из финансијског извештаја индиректног буџетског корисника МЗ Качарево.

Драгоцености (013100)

Драгоцености су у билансу стања исказане у нето износу од 12.192 хиљаде динара. Наведени износ исказан је извештају завршног рачуна индиректних корисника:

Табела бр. 58: Драгоцености у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|---------------------------|---------------------|----------|---------------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Културни центар | 9.465 | | 9.465 |
| ПУ „Дечја радост“ Панчево | 2.727 | | 2.727 |
| Укупно | 12.192 | | 12.192 |

Земљиште (014100)

Земљиште је исказано у износу од 22.466 хиљада динара, који је преузет из биланса стања директног корисника Градска управа и извештаја завршног рачуна индиректних корисника:

Табела бр. 59: Земљиште у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|----------------------------|---------------------|----------|---------------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Градска управа | 5.205 | | 5.205 |
| МЗ Центар | 827 | | 827 |
| МЗ Војловца | 10.591 | | 10.591 |
| МЗ Банатски Брестовац | 54 | | 54 |
| МЗ Иваново | 49 | | 49 |
| МЗ Омољица | 3.453 | | 3.453 |
| ПУ „Дечја радост“ Панчево | 1.254 | | 1.254 |
| ДК „Вук Караџић“ Омољица | 172 | | 172 |
| Градска библиотека Панчево | 366 | | 366 |
| Културни центар | 495 | | 495 |
| Укупно | 22.466 | | 22.466 |

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми обухвата имовину у припреми, чија је вредност у Билансу стања на дан 31. децембра 2016. године исказана у износу од 686.875 хиљада динара који је преузет из завршног рачуна Градске управе и завршних рачуна њених индиректних корисника.

Табела бр. 60: Нефинансијска имовина у припреми

у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|--|---------------------|----------|---------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Градска управа | 334.731 | | 334.731 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 76.172 | | 76.172 |
| МЗ Центар | 1.373 | | 1.373 |
| МЗ Војловица | 1.116 | | 1.116 |
| МЗ Банатско Ново Село | 32.366 | | 32.366 |
| МЗ Долово | 17.225 | | 17.225 |
| МЗ Јабuka | 69.240 | | 69.240 |
| МЗ Качарево | 112.052 | | 112.052 |
| МЗ Омољица | 16.357 | | 16.357 |
| МЗ Старчево | 26.153 | | 26.153 |
| Дом омладине Панчево | 90 | | 90 |
| Укупно | 686.875 | | 686.875 |

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ је по захтеву градоначелника Града Панчева из пословних књига искњижила основна средства која су имовина града Панчева. Увидом у налоге за књижење број: 06-82/2016, 06-83/2016 и број: 06-85/2016 од 30.11.2016. године, утврдили смо да је из пословних књига овог предузећа, између осталог, искњижена нефинансијска имовина у припреми садашње вредности 892.254 хиљаде динара. Наведени износ није укњижен у пословне књиге града Панчева и није исказан у консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2016. године.

Градска управа. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се: пословне зграде и други грађевинских објекти у припреми (конто 015112) у износу од 13.123 хиљаде динара, саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) у износу од 5.083 хиљаде динара, водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) у износу од 236.286 хиљада динара, други објекти у припреми (конто 015115) у износу од 77.809 хиљада динара и саобраћајна опрема у припреми (конто 015121) у износу од 2.430 хиљада динара.

МЗ Качарево. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми воде се: пословне зграде и други грађевинских објекти у припреми (конто 015112) у износу од 26.665 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми (конто 015113) у износу од 48.032 хиљаде динара, водоводна инфраструктура у припреми (конто 015114) у износу од 16.474 хиљаде динара и други објекти у припреми у износу од 20.881 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Панчева“ Панчево. У пословним књигама на нефинансијској имовини у припреми води се земљиште у припреми (конто 015161) у износу од 76.172 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи трезора која се води за град Панчево, и у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, исказано је мање за 892.254 хиљаде динара, што је супротно члану 9. став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- део имовине који је евидентиран у пословним књигама Градске управе на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 294.367 хиљада динара користи се, односно, имовина је у употреби;
- део имовине који је евидентиран у пословним књигама МЗ Качарево на конту 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у износу од 91.250 хиљада динара користи се, односно, имовина је у употреби;

Препоручује се одговорним лицима града Панчева да евиденцију нефинансијске имовине у припреми води у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да Биланс стања 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; одговорним лицима града Панчева и МЗ Качарево 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)

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у нето износу од 6.350 хиљада динара који је преузет из биланса стања ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у нето износу од 35.029 хиљада динара, који је преузет из завршног рачуна директних корисника и то: Градске управе, Градоначелника, Заштитника грађана, Градског јавног правобраниоца и завршних рачуна индиректних корисника, и то:

Табела бр. 61: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|--|---------------------|----------|--------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| Градска управа | 26.346 | 13.059 | 13.287 |
| Градоначелник | 4.204 | 4.200 | 4 |
| Заштитник грађана | 57 | 39 | 18 |
| Градско јавно правобранилаштво | 118 | 14 | 104 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 9.851 | 8.218 | 1.633 |
| ЈП „Градска стамбена агенција“ | 7.957 | 5.609 | 2.348 |
| МЗ Котеж | 160 | 32 | 128 |
| МЗ Банатски Брестовац | 464 | | 464 |
| МЗ Банатско Ново Село | 2.818 | | 2.818 |
| МЗ Глогоњ | 145 | | 145 |
| МЗ Иваново | 459 | | 459 |
| МЗ Јабука | 450 | 1 | 449 |
| Туристичка организација Панчево | 468 | 187 | 281 |
| ДК „4.октобар“ Банатски Брестовац“ | 207 | | 207 |
| ДК „3.октобар“ Банатско Ново Село | 506 | | 506 |
| ДК „25. Мај“ Долово | 42 | 19 | 23 |
| ДК „Жарко Зрењанин“ Иваново | 428 | | 428 |
| ДК „Кочо Рацин“ Јабука | 374 | | 374 |
| ДК „Братство-јединство“ Качарево | 145 | | 145 |
| ДК „Вук Караџић“ Омољица | 2.516 | | 2.516 |
| ДК „29. Новембар“ Старчево | 872 | | 872 |
| Градска библиотека Панчево | 1.773 | 624 | 1.149 |
| Културни центар | 316 | | 316 |
| Народни музеј | 5.382 | | 5.382 |
| Завод за заштиту споменика културе | 318 | | 318 |
| Историјски архив | 655 | | 655 |
| Укупно | 67.031 | 32.002 | 35.029 |

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 Панчево у Билансу стања на дан 31.12.2016. године евидентирао и исказао нефинансијску имовину мање за 1.672 хиљаде динара и то: 15 хиљада динара МЗ Старчево, 1.655 хиљада динара ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, хиљаду динара Историјски архив и хиљаду динара Дом омладине Панчево. Нефинансијска имовина града Панчева у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину исказана је више за 6.978.641 хиљаду динара и то: 6.978.026 хиљада динара Градска управа; 80 хиљада динара МЗ Долово, 41 хиљада динара МЗ Качарево, 73 хиљаде динара Народни музеј, 152 хиљаде динара Дом омладине, и 269 хиљада динара Дом културе Качарево.

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

Основни разлог наведених одступања настао је као последица преузимања нефинансијске имовине са стањем на дан 30.11.2016. године од ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево.

У следећој табели дат је преглед промена нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години, на основу података садржаних у финансијским извештајима корисника буџетских средстава

Табела бр. 62: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

| Ред. бр. | Промене | Зграде и грађевински објекти (0111) | Опрема (0112) | Остала основна средства (0113) | Укупна основна средства (3+4+5) | Култивисана имовина (012) | Драгоцености (013) | Природна имовина (014) | Нефинансијска имовина у припреми (0151) | Дат и аванси (0152) | Нематеријална имовина (016) | Укупно: (6+7+8+9+10+11+12) |
|---------------------------|----------------------|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------|--------------------|------------------------|---|---------------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Набавна вредност | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Ст.на поч.г. | 9.013.122 | 723.483 | 31.861 | 9.768.466 | 7.653 | 12.084 | 92.651 | 1.458.259 | 5.235 | 55.002 | 11.399.350 |
| 1a | Корекције | | | -742 | -742 | | | | | | 991 | 249 |
| 2 | Нове набавке | 6.954.989 | 124.260 | 4.322 | 7.083.571 | | 108 | 5.195 | 254.324 | 1.115 | 11.342 | 7.355.655 |
| 3 | Прен. са инвес | 94.883 | 15 | | 94.898 | | | | 94.898 | | | |
| 4 | Отуђ. и расх. | 7.005.347 | 25.349 | 3.453 | 7.034.149 | | | 75.380 | 930.810 | | 304 | 8.040.643 |
| | Стање на крају годин | 9.057.647 | 822.409 | 31.988 | 9.912.044 | 7.653 | 12.192 | 22.466 | 686.875 | 6.350 | 67.031 | 10.714.611 |
| Исправка вредности | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Ст.на почетгод | 1.669.477 | 449.268 | 5.641 | 2.124.386 | 5.914 | | | | | 26.223 | 2.156.523 |
| 1a | Корекције | | -49 | | -49 | | | | | | 42 | -7 |
| 2 | Амортиз. г. | 2.564.010 | 58.864 | 2.713 | 2.625.587 | 492 | | | | | 6.041 | 2.632.120 |
| 3 | Отуђ. и расх. | 1.841.356 | 9.171 | 584 | 1.851.111 | | | | | | 304 | 1.851.415 |
| | Ст.на крај.г. | 2.392.131 | 498.912 | 7.770 | 2.898.813 | 6.406 | | | | | 32.002 | 2.937.221 |
| | Сад.вр 31.12.2015. | 7.343.645 | 274.215 | 26.220 | 7.644.080 | 1.739 | 12.084 | 92.651 | 1.458.259 | 5.235 | 28.779 | 9.242.827 |
| | Сад. вр. 31.12.2016. | 6.665.516 | 323.497 | 24.218 | 7.013.231 | 1.247 | 12.192 | 22.466 | 686.875 | 6.350 | 35.029 | 7.777.390 |

На основу приказаних података укупне промене на нефинансијској имовини у сталним средствима

| | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 01.01.2016. година | 11.399.350 | 2.156.523 | 9.242.827 |
| 31.12.2016. година | 10.714.611 | 2.937.221 | 7.777.390 |
| Промене у 2016. години | - 684.739 | -780.698 | - 1.465.437 |

Смањење набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години у износу од 684.739 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела бр. 63: Нефинансијска имовина

у хиљадама динара

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| Р. бр. | Корисник | Зграде и грађевински објекти (0111) | Опрема (0112) | Остала основн средства (0113) | Култивисана имовина (012) | Драго ценост и (013) | Природна имовина (014) | Нефинансијска имовина у припреми (0151) | Аванси за нефинанс. имовину (0152) | Нематеријална имовина (016) | Укупно |
|--------|---|-------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------|---|------------------------------------|-----------------------------|------------|
| 1 | Културни центар | | 1.895 | | | | | | | | 1.895 |
| 2 | Дом културе Банатски Брестовац | | 79 | | | | | | | | 79 |
| 3 | Градска библиотека | | | | | | | | | 1.149 | 1.149 |
| 4 | Дом омладине | | 36 | | | | | | | | 36 |
| 5 | Историјски архив | | 931 | | | | | | | 29 | 960 |
| 6 | ДК Долово | | 93 | 55 | | | | | | | 148 |
| 7 | Завод за заштиту споменика | | 401 | | | | | | | | 401 |
| 8 | ДК Банатско Ново Село | | 37 | | | | | | | | 37 |
| 9 | ДК Качарево | | 118 | | | | | | | 145 | 263 |
| 10 | ДК Јабука | | -207 | | | | | | | 19 | -188 |
| 11 | ДК Иваново | | | | | | | | | 39 | 39 |
| 12 | ДК Старчево | | 10 | -742 | | | | | | 872 | 140 |
| 13 | ДК Омољница | | 184 | | | | | | | 139 | 323 |
| 14 | ПУ „Дечја радост“ | 2.200 | 3.919 | | | 108 | | | | | 6.227 |
| 15 | МЗ Качарево | | 296 | | | -1 | | 200 | | | 495 |
| 16 | ЈП „Дирекција за иградњу и уређење Панчева“ | -6.749.599 | 4.245 | | | | | -719.793 | 1.115 | 132 | -7.463.900 |
| 17 | МЗ Банатски Брестовац | 969 | 106 | | | | | | | 464 | 1.539 |
| 18 | МЗ Иваново | | 198 | | | | | | | 459 | 657 |
| 19 | МЗ Старчево | 480 | 73 | | | | | | | | 553 |
| 20 | МЗ Долово | | 200 | 190 | | | | 2.135 | | | 2.525 |
| 21 | МЗ Јабука | | 429 | | | | | | | 415 | 844 |
| 22 | МЗ Банатско Ново Село | | | | | | | 15.246 | | 754 | 16.000 |
| 23 | МЗ Глогоњ | | 54 | | | | | | | 145 | 199 |
| 24. | Туристичка организација | | 1.676 | | | | | | | | 1.676 |
| 25. | ЈП „Градска стамбена агенција“ | -141.674 | -240 | | | | | -38.178 | | 148 | -179.944 |
| 26. | МЗ Омољница | | 284 | -3.452 | | | 3.453 | | | | 285 |
| 27. | МЗ Центар | | -115 | | | | | | | | -115 |
| 28. | МЗ Војловица | | 120 | | | | | | | | 120 |
| 29. | МЗ Стари Тамиш | | 93 | | | | | | | | 93 |
| 30. | МЗ Горњи град | | 27 | | | | | | | | 27 |
| 31. | МЗ Младост | | 257 | 46 | | | | | | | 303 |
| 32. | МЗ Котеж | 4 | 100 | | | | | | | | 104 |
| 33. | МЗ Тесла | | 14 | | | | | | | | 14 |
| 34. | Градска управа | 6.837.262 | 83.598 | 4.031 | | | -73.638 | 63.904 | | 7.120 | 6.922.277 |
| | Укупно | -50.358 | 98.911 | 128 | | 107 | -70.185 | -676.486 | 1.115 | 12.029 | -684.739 |

Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2016. године утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине града Панчева у 2016. години смањила за 684.739 хиљада динара као последица промена на основним средствима и то:

- смањење набавне вредности зграда и грађевинских објеката за 50.358 хиљада динара;
- повећање набавне вредности опреме у износу од 98.911 хиљада динара;
- повећање набавне вредности осталих основних средстава у износу од 128 хиљада динара;
- повећање набавне вредности драгоцености у износу од 107 хиљада динара;
- смањење набавне вредности природне имовине за 70.185 хиљада динара;
- смањење набавне вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 676.486 хиљада динара;
- повећање набавне вредности датих аванса у износу од 1.115 хиљада динара;
- повећање набавне вредности нематеријалне имовине у износу од 12.029 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да Исправка вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је искњижена из пословних књига ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ у износу од 1.846.303 хиљаде динара, укњижена је у главну књигу трезора која се води за буџет града Панчева у износу од 1.937.030 хиљада динара. Разлика између исправке вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је искњижена из пословних књига ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ и оне која је укњижена у главну књигу трезора која се води за буџет града Панчева је 90.727 хиљада динара. Из наведеног произилази да, податак о укупној садашњој вредности нефинансијске имовине у сталним средствима који је исказан у консолидованом билансу стања града Панчева у износу од 7.777.389 хиљада динара није поуздан.

Препоручује се одговорним лицима града Панчева да утврде стварну садашњу вредност зграда и грађевинских објеката.

Робне резерве (021100)

Робне резерве су исказане у нето износу од 296 хиљада динара, који је преузет из биланса стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“.

Залихе производње (021200)

Залихе производње су исказане у нето износу од 6.062 хиљаде динара, који је преузет из биланса стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“.

Роба за даљу продају (021300)

Роба за даљу продају исказана је у нето износу од 1.448 хиљада динара, који је укључен из биланса стања индиректних корисника:

Табела бр. 64: Роба за даљу продају у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|---|---------------------|----------|-------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева | 86 | | 86 |
| Туристичка организација Панчево | 1.203 | 298 | 905 |
| ДК „25. Мај“ Долово | 1.606 | 1.560 | 46 |
| Дом омладине Панчево | 44 | | 44 |
| Културни центар | 202 | | 202 |
| Народни музеј | 165 | | 165 |
| Укупно | 3.306 | 1.858 | 1.448 |

Залихе ситног инвентара (022100)

Залихе ситног инвентара исказане су у нето износу од 148 хиљада динара, који је укључен из биланса стања индиректних корисника:

Табела бр. 65: Залихе ситног инвентара у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|------------------------------------|---------------------|----------|------|
| | Бруто | Исправка | Нето |
| МЗ Стрелиште | 13 | 13 | |
| МЗ Долово | 80 | 6 | 74 |
| МЗ Глогоњ | 6 | 6 | |
| МЗ Иваново | 142 | 142 | |
| МЗ Качарево | 41 | | 41 |
| МЗ Омољица | 227 | 227 | |
| ПУ „Дечја радост“ Панчево | 9.871 | 9.871 | |
| ДК „Братство-јединство“ Качарево | 852 | 823 | 29 |
| Дом омладине Панчево | 101 | 97 | 4 |
| Завод за заштиту споменика културе | 6 | 6 | |

| | | | |
|--------|--------|--------|-----|
| Укупно | 11.339 | 11.191 | 148 |
|--------|--------|--------|-----|

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 1.433 хиљаде динара, који је укључен из биланса стања индиректних корисника МЗ Глогоњ и ПУ „Дечја радост“.

Табела бр. 66: Залихе потрошног материјала

у хиљадама динара

| Корисник | Износ текуће године | | |
|---------------------------|---------------------|--------------------|-------|
| | Бруто | Исправка вредности | Нето |
| МЗ Глогоњ | 267 | | 267 |
| ПУ „Дечја радост“ Панчево | 1.166 | | 1.166 |
| Укупно | 1.433 | | 1.433 |

Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Града финансијска имовина исказана је у нето износу од 5.102.738 хиљада динара.

Дугорочна финансијска имовина

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи (конто 111600). У билансу стања исказан је износ од 61.215 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника:

Табела бр. 67: Дугорочна финансијска имовина

у хиљадама динара

| Корисник буџета | Износ претходне године | Бруто | Исправка вредности | Нето |
|--|------------------------|--------|--------------------|--------|
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 1.516 | 1.476 | | 1.476 |
| ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево | 58.084 | 59.739 | | 59.739 |
| Укупно | 59.600 | 61.215 | | 61.215 |

Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (конто 111800). У билансу стања исказан је износ од 21.818 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“.

Домаће акције и остали капитал (конто 111900). У Билансу стања исказан је износ од 537.523 хиљаде динара који је преузет из финансијских извештаја:

Табела бр. 68: Дугорочна финансијска имовина

у хиљадама динара

| Корисник буџета | Износ претходне године | Бруто | Исправка вредности | Нето |
|--|------------------------|---------|--------------------|---------|
| Скупштина града | | 16 | | 16 |
| Градска управа | | 514.184 | | 514.184 |
| ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево | 8.231 | 8.231 | | 8.231 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 274.745 | 15.092 | | 15.092 |
| Укупно | 577.691 | 537.523 | | 537.523 |

У наредној табели дат је преглед учешћа капитала града Панчева на дан 31.12.2016. године у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

Табела бр. 69: Дугорочна финансијска имовина

у хиљадама динара

| Редни број | Економска класификација | Емитент | Налогодавац - матични број | Број акција или вредност удела | Салдо на дан 31.12.2014. год. (311-411 и 311-412) -ИОС- |
|------------|-------------------------|--|----------------------------|--------------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | 111911 | ЈКП „Хигијена“ Панчево | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 2. | 111911 | ЈКП „Младост“ Панчево | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 3. | 111911 | ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 4. | 111911 | ЈКП „Грејање“ Панчево | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 5. | 111911 | ЈКП „Зеленило“ Панчево | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 6. | 111911 | ЈКП „Аутотранспорт“ Панчево | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 7. | 111911 | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 8. | 111911 | ЈКП „Вод-ком“ Јабука | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | |
|-----|--------|---|--|---------|---------|
| 9. | 111911 | ЈКП Омољица | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 10. | 111911 | ЈКП „Комбрест“ Банатски Брестовац | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 11. | 111911 | ЈКП „Банатско Ново Село“ Банатско Ново Село | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 12. | 111911 | ЈП „Качарево“ Качарево | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 13. | 111911 | ЈКП „Старчевац“ Старчево | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 14. | 111911 | ЈКП „Долово“ Долово | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 15. | 111911 | ЈКП „Глогоњ“ Глогоњ | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 16. | 111911 | ЈР ДП РТВ ПАНЧЕВО | Град Панчево-08331537 | 1 | 1 |
| 17. | 111911 | Дневник АД Нови Сад | Град Панчево-08331537 | 207 | 2.074 |
| 18. | 111911 | ХИП ПЕТРОХЕМИЈА АД Панчево | Град Панчево-08331537 | 74.105 | 74.105 |
| 19. | 111911 | ДОО Утва Авио Индустија Панчево | Град Панчево-08331537 | 632 | 632 |
| 20. | 111911 | ДОО Хип Азотара Панчево | Град Панчево-08331537 | 437.373 | 437.373 |
| 21. | 111922 | АД Слободна зона Београд | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево-0848015/Град Панчево-08331537 | 1.000 | 2.891 |
| 22. | 111931 | ИП АД Рад | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево-0848015 | 1.395 | 1.395 |
| 23. | 111931 | Футура плус Београда | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево-0848015 | 33.034 | 3.303 |
| 24. | 111931 | АД Банат Банатски Карловац-у стечају | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево-0848015 | 6.976 | 6.976 |
| 25. | 111931 | Азотара Панчево | ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево-20157810 | 7.687 | 7.687 |
| 26. | 111931 | Утва Лола Панчево | ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево-20157810 | 544 | 544 |
| 27. | 111941 | Марфин Банк АД Београд | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево-0848015 | 21 | 11 |
| 28. | 111941 | Беобанка Београд | ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево-0848015 | | 516 |
| Σ | 1119 | | | | 537.523 |

Буџет града Панчева је са стањем на дан 31.12.2016. године имао уписане домаће акције и остали капитал код домаћих јавних нефинансијских предузећа и институција у вредности од 514.200 хиљада динара.

Индијектни корисници буџета имају уписане домаће акције и остали капитал у износу од 23.323 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни (конто 121100) . У билансу стање исказан је износ од 93.805 хиљада динара. Према прегледу података о промету и стању рачуна трезора 226 на дан 30.12.2016. године, стање на подрачунима буџетских корисника износи 943.805 хиљада динара, од чега је стање на подрачунима јавних прихода 938.576 хиљада динара, а на

подрачунима сопствених прихода 5.229 хиљада динара. Од овог износа пласмани банкама су 600.000 хиљада динара, орочени депозити код банака 250.000 хиљада динара и средства расположива за плаћање ван трезора 93.805 хиљада динара.

Стање на подрачунима јавних прихода у износу од 938.576 хиљада динара чине: средства на рачуну извршења буџета Града Панчева, број 840-104640-03 у износу од 843.936 хиљада динара; средства на рачуну „Закуп пољопривредног земљишта“ у износу од 56.774 хиљада динара; средства на рачунима ЈКП у износу од 20.329 хиљада динара и средства осталих корисника јавних средства у износу од 17.533 хиљаде динара, средства на рачунима за посебне намене у износу од четири хиљаде динара.

Благајна (конто 121300). У билансу стања исказан је износ од 146 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја:

Табела бр. 70: Благајна у хиљадама динара

| Корисник | Износ претходне године | Износ текуће године |
|--|------------------------|---------------------|
| ПУ „Дечја радост“ | 61 | 7 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 71 | 139 |
| Укупно | 132 | 146 |

Девизни рачун (конто 121400). У билансу стања исказан је износ од 131 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја Градске управе

Табела бр. 70: Девизни рачун у хиљадама динара

| рб | конто | Корисник | Почетно стање | Укупан промет | | Салдо | Евра |
|----|-------|----------------|---------------|---------------|--------|-------|----------|
| | | | | Д | П | | |
| 1. | 1214 | Градска управа | 1.604 | 12.992 | 12.861 | 131 | 1.062,21 |

На субаналитичком конту 121414-Остали девизни рачуни у пословним књигама које се воде за пројекта „Банатско Сунце за све“ евидентиран је износ од 131 хиљада динара. Ревизијом презентоване документације утврђено је да евидентирани износ одговара стању на девизном рачуну код НБС.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100). У билансу стања исказан је износ од 3.399.125 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр. 71: Потраживања по основу продаје и друга потраживања у хиљадама динара

| Корисник | Износ претходне године (ПС) | Бруто | Исправка | Нето |
|--|-----------------------------|-----------|----------|-----------|
| Скупштина града | | 748 | | 748 |
| Градска управа | | 2.705.503 | | 2.705.503 |
| Градско јавно правобранилаштво | | 10 | | 10 |
| ДК Омољца | 390 | 351 | | 351 |
| ДК Банатско Ново Село | 54 | 163 | | 163 |
| Историјски архив | 2.309 | 2.296 | | 2.296 |
| Завод за заштиту споменика | 869 | 576 | | 576 |
| Културни центар | 49 | 71 | | 71 |
| МЗ Качарево | 195 | 354 | | 354 |
| МЗ Јабука | 96 | 113 | | 113 |
| МЗ Центар | 298 | 877 | | 877 |
| МЗ Тесла | 995 | 605 | | 605 |
| МЗ Горњи град | 8 | 8 | | 8 |
| МЗ Војловица | 106 | 199 | | 199 |
| МЗ Котеж | 1.123 | 167 | | 167 |
| ПУ „Дечја радост“ | 2.118 | 1.896 | | 1.896 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 767.143 | 661.260 | | 661.260 |
| ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево | | 23.904 | | 23.904 |
| Туристичка организација Панчево | 3.175 | 24 | | 24 |
| Укупно | 3.316.533 | 3.399.125 | | 3.399.125 |

Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину

Краткорочна потражовања чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.399.125 хиљада динара. Анализа ових потраживања може се приказати на следећи начин:

Табела бр. 72: Краткорочна потражовања

у хиљадама динара

| Редни број | Директни/индиректни корисници | | Нето |
|---|--------------------------------------|------------------|------------------|
| 1 | Градска управа | ЛПА - главни дуг | 1,552,108 |
| | | ЛПА - камата | 1,145,322 |
| | | Остало | 8,073 |
| Укупно Градска управа | | | 2,705,503 |
| 2 | Правобранилац | | 10 |
| 3 | Скупштина града | | 748 |
| Укупно директни корисници | | | 2,706,261 |
| 4 | ЈП Дирекција Панчево | | 661,260 |
| 5 | ЈП Градска стамбена агенција Панчево | | 23,904 |
| 6 | Месне заједнице | | 2,323 |
| 7 | Историјски архив | | 2,296 |
| 8 | Предшколска установа Панчево | | 1,896 |
| 9 | Остали корисници | | 1,185 |
| Укупно индиректни корисници | | | 692,864 |
| Укупно потраживање на дан 31.12.2016. године | | | 3,399,125 |

1) Градска управа. Потраживања исказана код Градске управе на дан 31.12.2016. године у бруто износу износе 2.705.503 хиљаде а чине их потраживања исказана код ЛПА за главни дуг у износу од 1.552.108 хиљада динара, обрачунате камате од 1.145.322 хиљаде динара и осталих потраживања (за неоткупљене станове и др.) од 8.073 хиљаде динара.

Локална пореска администрација. Ненаплаћени износ прихода које администрира Локална пореска администрација на дан 31.12.2016. године износе 2.697.430 хиљада динара а састоји се од 1.552.108 хиљада динара главног дуга и 1.145.322 хиљаде динара камата, што износи 60,7% оствареног буџета града Панчева за 2016. годину. Преглед потраживања по врсти јавних прихода дат је у следећој табели:

Табела бр. 73: Локална пореска администрација

у хиљадама динара

| Р. бр | Врста јавних прихода | Конто | Стање потраживања на дан 01.01.2016. године | | Број издати х решења за 2016. г. | Обавеза по решењима за 2016.г. | Наплаћени јавни приходи | | Стање потраживања на дан 31.12.2016. године | | Претплата |
|-------|--|--------|---|--------|----------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------|---|--------|-----------|
| | | | Главни дуг | Камата | | | 2015.г. | 2016.г. | Главни дуг | Камата | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | Порез на земљиште | 711147 | 34,176 | 27 | 0 | 0 | 0 | 1,776 | 36,365 | 31,962 | 751 |
| 3 | Самодопринос из прихода пољопривреда и шумарство | 711183 | 121 | 61 | 0 | 0 | 2 | 0 | 114 | 74 | 91 |
| 4 | Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу | 711184 | 0 | 17 | 0 | 0 | 5 | 0 | 437 | 62 | 31 |
| 5 | Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге | 713121 | 115 | 58,176 | 48 | 295,976 | 295,934 | 294,963 | 109,961 | 58,539 | 16,917 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--------|------------------|----------------|-----------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| 6 | Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге | 713122 | 234,066 | 151,177 | 0 | 317,479 | 303,473 | 292,554 | 268,091 | 183,666 | 4,926 |
| 7 | Порез на акције на име и уделе | 713611 | 79 | 8 | 0 | 0 | 0 | 1 | 129 | 21 | 188 |
| 8 | Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима | 714421 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 1 | 7 |
| 9 | Комунална такса за коришћење рекламних паноа | 714431 | 81 | 11 | 0 | 178 | 1,609 | 1,258 | 65 | 19 | 1,373 |
| 10 | Боравишна такса | 714552 | 0 | 0 | 0 | 0 | 571 | 1,431 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Посебна накнада заштити и унапређење животне средине | 714562 | 260,751 | 74,018 | 3 | 37,582 | 414,852 | 397,608 | 260,182 | 111,471 | 9,159 |
| 12 | Комунална такса за држање средстава за игру – забавне игре | 714572 | 883 | 62 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,795 | 254 | 10 |
| 13 | Комунална такса за истицање фирме на пословном простору | 716111 | 1,021 | 20,982 | 0 | 48,895 | 47,492 | 55,794 | 151,892 | 32,962 | 11,575 |
| 14 | Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама | 741531 | 11,116 | 801 | 0 | 12,106 | 12,607 | 14,012 | 17,551 | 2,414 | 839 |
| 15 | Накнада за коришћење грађевинског земљишта | 741534 | 729,453 | 650,372 | 0 | 0 | 60,726 | 25,075 | 704,616 | 723,743 | 7,097 |
| 16 | Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом | 741535 | 115 | 27 | 0 | 332 | 284 | 226 | 260 | 42 | 31 |
| 17 | Приходи од увећања целокупног пореског дугакоји је предмет принудне наплате за 5% | 743924 | 802 | 0 | 0 | 169 | 896 | 217 | 644 | 92 | 28 |
| | Укупно: | | 1,272,784 | 955,741 | 52 | 712,717 | 1,138,451 | 1,084,916 | 1,552,108 | 1,145,322 | 53,026 |

Преглед дужника за накнаду за коришћење грађевинског земљишта са периодом времена из кога потраживање потиче дат је у следећој табели:

Табела бр. 74: Накнада за коришћење грађевинског земљишта

у хиљадама динара

| Р Б | ОБВЕЗНИК | ПОТРАЖИВАЊА НА ДАН 31.12.2016. г. | | | | | | УКУПНО (3+4+5+6+7+8) |
|--------|----------|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|-------------------------|
| | | 2016.г. | 2015.г. | 2014.г. | 2013.г. | 2012.г. | 2011.г. | |
| | | | | | | | | |

Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 10 |
|----|---|----------------|---------------|------------------|----------|----------|----------|------------------|
| 1 | "HIP-PETROHEMIЈА" a.d. | 48,050 | 54,893 | 556,184 | 0 | 0 | 0 | 659,126 |
| 2 | "INDUSTRIЈА STAKLA PANČEVO" d.p. - U STEČAJU | 11,473 | 13,107 | 199,912 | 0 | 0 | 0 | 224,491 |
| 3 | "HIP-AZOTARA" d.o.o. | 143,808 | | | | | | 143,808 |
| 4 | "PRIMEX" d.o.o. -U STEČAJU | 3,355 | 3,833 | 77,852 | 0 | 0 | 0 | 85,040 |
| 5 | "LUKA DUNAV" a.d. | 3,321 | 3,794 | 29,551 | 0 | 0 | 0 | 36,667 |
| 6 | "AUSTRU-BAU KONSTRUKTOR" a.d. -U STEČAJU | 2,270 | 2,594 | 27,463 | 0 | 0 | 0 | 32,327 |
| 7 | "PANČEVO 1813" STRELJAČKA DRUŽINA | 1,851 | 2,115 | 25,147 | 0 | 0 | 0 | 29,112 |
| 8 | "DINAMO" FUDBALSKI KLUB | 1,478 | 10,038 | 9,809 | 0 | 0 | 0 | 21,325 |
| 9 | "UTVA - AVIO INDUSTRIЈА" d.o.o. | 1,077 | 1,230 | 9,699 | 0 | 0 | 0 | 12,006 |
| 10 | "SI-MARKET" d.o.o. | 459 | 525 | 9,119 | 0 | 0 | 0 | 10,103 |
| 11 | KOPANJA S. NIKOLA | 8,922 | | | | | | 8,922 |
| 12 | "MINEL-PREHRAMBENA OPREMA" d.o.o. -U STEČAJU | 631 | 721 | 6,871 | 0 | 0 | 0 | 8,224 |
| 13 | "BOJANA" d.o.o. -U STEČAJU | 445 | 508 | 6,768 | 0 | 0 | 0 | 7,721 |
| 14 | "GERONTOLOŠKI CENTAR" USTANOVA | 0 | 697 | 8,039 | 0 | 0 | 0 | 8,736 |
| 15 | Остали | | | 149.751 | | | | 149.751 |
| | УКУПНО: | 227,140 | 94,054 | 1.116.165 | 0 | 0 | 0 | 1,428.359 |

2) ЈП Дирекције за изградњу и уређење града. Укупна потраживања исказана у Билансу стања исказана код ЈП Дирекција за изградњу и уређење града на дан 31.12.2016.године износе 661.260 хиљада динара а исказана су по следећим основама и то:

Табела бр. 75: Укупна потраживања

у хиљадама динара

| Ред бр. | Опис потраживања | Износ потраживања |
|---------|--|-------------------|
| 1. | Потраживања од дужника у стечају | 274.296 |
| 2. | Потраживања од закупа пословног простора | 222.786 |
| 3. | Потраживања од закупа дела јавне површине – земљишта | 51.359 |
| 4. | Потраживања од закупа киоска | 20.483 |
| 5. | Потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта | 26.652 |
| 6. | Потраживања за накнаде од закупа делова земљишног појаса општинског пута или улице | 25.463 |
| | Укупно потраживање на дан 31.12.2016.г. | 661.260 |

Исказана потраживања су материјално значајна у билансној позицији Биланса стања те потраживања ближе анализирамо и то:

а) Потраживања ЈП Дирекције за изградњу и уређење града од дужника у стечају

Табела бр. 76: Потраживања

у хиљадама динара

| Ред.бр. | Назив стечајног дужника | Износ потраживања |
|---------|--|-------------------|
| 1. | АД „Аустро–бау–конструктор“ | 92.933 |
| 2. | АД „Тргопромет“ | 37.003 |
| 3. | АД „Минел прехранбена опрема“ | 24.719 |
| 4. | Тамиш хладњача –ПДС“ | 24.540 |
| 5. | ХИП Петроремонт“ ДП | 8.067 |
| 6. | „Утва радник“ ДП | 5.669 |
| 7. | „ Развој инжењеринг“ | 5.276 |
| 8. | „ Утва алуминијум“ ДП | 5.203 |
| 9. | Динамо фудбалски клуб | 5.101 |
| 10. | ГАЈ“ Индустрија намештаја | 14.268 |
| 11. | Остали (25 дужника са мањим износима) | 33.771 |
| | Укупно: | 274.296 |

Посматрано по периодима настанка, исказана потраживања су из следећих година:

Табела бр. 77: Потраживања у хиљадама динара

| Ред.бр. | Период настанка потраживања | Износ потраживања |
|---------|---|-------------------|
| 1. | од 2006. године | 823 |
| 2. | од 2007. године | 7.657 |
| 3. | од 2008. године | 182 |
| 4. | од 2009. године | 9.923 |
| 5. | од 2010. године | 189.472 |
| 6. | од 2011. године | 29.558 |
| 7. | од 2012. године | 30.016 |
| 8. | од 2014. године | 149 |
| 9. | од 2016. године | 6.516 |
| | Укупно потраживања од дужника у стечају: | 274.296 |

б) Потраживања ЈП Дирекције за изградњу од закупа пословног простора

На основу потраживања за закуп пословног простора ЈП Дирекција за изградњу и уређење града, потражује 222.786 хиљада динара од 378 дужника. У следећој табели дат је преглед потраживања од 54 закупца пословног простора који нису измиривали обавезе још од пре 2011. године до 30.11.2016. године у укупном износу од 74.977 хиљада динара, а према којима ЈП Дирекција за изградњу и уређење града није предузимала никакве мере наплате дугованих износа. Од наведених купаца, за осам купаца који укупно дугују 30.863 хиљаде динара ЈП Дирекција за изградњу и уређење града, није раскинула уговоре о закупу и исти и даље користе пословни простор града Панчева.

Табела бр. 78: Потраживања

у хиљадама динара

| Потраживања Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево за закуп пословног простора за које закупци нису утужени до дана 30.11.2016. године | | | | | | | | | |
|--|--|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------|------------|
| Редни број | ЗАКУПАЦ | Потраживања до 30.11.2016. године за која закупци нису утужени | | | | | | | УКУПНО |
| | | пре 2011.г. | 2011.г. | 2012.г. | 2013.г. | 2014.г. | 2015.г. | до 30.11.2016.г. | |
| 1 | TMB "DIAMOND" - MARKOVIĆ TEŠA | 5,579,582 | 4,552,320 | 1,572,876 | 1,317,900 | 1,322,075 | 1,353,439 | 1,289,503 | 16,987,696 |
| 2 | MONDO SUR I BIFE - MARKOVIC MIODRAG | 4,463,561 | - | - | - | - | - | - | 4,463,561 |
| 3 | RTV PANCEVO | 1,768,728 | 468,997 | 482,025 | 410,130 | 364,689 | 373,403 | 95,277 | 3,963,249 |
| 4 | TMB "DIAMOND" - MARKOVIĆ TEŠA | 1,050,754 | 1,079,408 | 325,544 | 307,182 | 307,182 | 314,522 | 296,931 | 3,681,524 |
| 5 | TREND STR - DUŠAN POPOVIĆ PR | - | 532,410 | 791,702 | 467,514 | 561,017 | 306,962 | - | 2,659,605 |
| 6 | TREND STR - DUŠAN POPOVIĆ PR | - | 532,410 | 791,702 | 467,514 | 561,017 | 306,962 | - | 2,659,605 |
| 7 | KLARA - STR (PAUNOVIĆ KLARA) | 394,211 | 567,109 | 227,095 | 424,434 | 424,434 | 325,900 | - | 2,363,184 |
| 8 | DAR SHOP TR - POPOVIĆ SNEŽANA | - | - | - | - | 1,205,280 | 1,039,014 | - | 2,244,294 |
| 9 | SLOBODA AD - U STEČAJU | 2,067,431 | 134,561 | - | - | - | - | - | 2,201,992 |
| 10 | GARNITEKS - TR (KLJAJIĆ MILAN PR) | - | - | 2,017,887 | - | - | - | - | 2,017,887 |
| 11 | DONNA BELLA DOO | - | 2,017,719 | - | - | - | - | - | 2,017,719 |
| 12 | D.O.O. "RADIOTELEVIZIJA PANČEVO" Pančevo-Tanja Čuk | - | - | - | - | - | - | 1,802,868 | 1,802,868 |
| 13 | BANPROMET DOO | 1,671,043 | - | - | - | - | - | - | 1,671,043 |
| 14 | ARS ZLATARKO TRGOVINSKO KOMISIONA RADNJA - NIKOLIĆ | - | 410,923 | 166,038 | 280,722 | 280,722 | 263,651 | 123,488 | 1,525,543 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | | | | | |
|----|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| | DUBRAVKA | | | | | | | | |
| 15 | SPEED STR I KOMISION - RANISLAVIC ZORAN | - | - | - | - | 520,186 | 533,286 | 209,842 | 1,263,314 |
| 16 | FIMILK-IN SZR - PANAJOTOVIĆ LIDIJA | - | - | 426,725 | 432,127 | 326,418 | - | - | 1,185,270 |
| 17 | Društvo za projektovanje, inženjering i informatiku sa ograničenom odgovornošću "TRIOPROJEKT" Beograd | - | - | - | - | - | - | 1,124,775 | 1,124,775 |
| 18 | AGENCIJA KREMEN- LJILJANA MAKSIĆ | 673,619 | 178,796 | 179,553 | 74,228 | - | - | - | 1,106,197 |
| 19 | TR SPORT RTN- STEFANOVIĆ BOSANKA | - | - | 710,099 | 380,506 | - | - | - | 1,090,604 |
| 20 | OBRENOVIĆ MILOŠ | - | 319,314 | 318,291 | 225,571 | 113,392 | | - | 976,568 |
| 21 | PALCIC ZELJKO | 963,730 | - | - | - | - | - | - | 963,730 |
| 22 | AGROCOOP EXPORT-IMPORT - A.D.- u stečaju | 869,241 | 73,739 | - | - | - | - | - | 942,980 |
| 23 | PETROV BOGDAN | 164,683 | 222,000 | 222,941 | 157,997 | 157,997 | 15,579 | - | 941,197 |
| 24 | METALURGIJA DP | 894,246 | - | - | - | - | - | - | 894,246 |
| 25 | PAPIĆ NEBOJŠA - ADVOKAT | 581,030 | 126,369 | 126,905 | 39,972 | - | - | - | 874,277 |
| 26 | MEDAN-KOMPANI | 869,932 | - | - | - | - | - | - | 869,932 |
| 27 | TOLDO STR I KOMISION- KOVAČEVIĆ ŽELJKO | - | 230,539 | 231,516 | 164,074 | 164,074 | 63,454 | - | 853,656 |
| 28 | PSK PANČEVO FUDBALSKI KLUB | 523,933 | 122,178 | 122,696 | 36,204 | - | - | - | 805,011 |
| 29 | UDARNIK A.D. FABRIKA CARAPA | 489,921 | 173,381 | 99,914 | - | - | - | - | 763,216 |
| 30 | SPEED STR I KOMISION - RANISLAVIC ZORAN | - | - | - | - | 291,139 | 298,096 | 116,366 | 705,601 |
| 31 | LAV - STR | - | 702,021 | - | - | - | - | - | 702,021 |
| 32 | JOCKOV ZORAN | 659,604 | 10,821 | - | - | - | - | - | 670,425 |
| 33 | SPEED STR I KOMISION - RANISLAVIC ZORAN | - | - | - | - | 306,244 | 167,226 | 178,763 | 652,232 |
| 34 | AĆIMOV MLADENKA | 184,047 | 114,078 | 114,236 | 115,682 | 106,353 | - | - | 634,396 |
| 35 | FIMILK SZ MLEKARA I TRGOVINA - PANAJOTOVIC PETAR | - | - | 567,954 | - | 34,934 | - | - | 602,888 |
| 36 | TIGAR - TEKVONDO KLUB | - | 126,590 | 424,781 | - | - | - | - | 551,372 |
| 37 | MASTER COLOR SZTR - SRETKOV NEBOJŠA | - | - | 258,626 | 261,900 | 13,377 | | - | 533,903 |
| 38 | VIZIJA - AGENCIJA ZA MARKETING I REKLAMU | 525,259 | - | - | - | - | - | - | 525,259 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | | | | | |
|---|--|---------|---------|---------|---------|--------|---------|---|-------------------|
| 39 | BELI BRANISLAV-SAMOS.OBUČARSKA RADNJA | 240,200 | 28,566 | 95,379 | 13,531 | 81,186 | 48,513 | - | 507,374 |
| 40 | RUŠKA MODNI SALON - PAREŽANIN RUŽICA | - | 50,400 | 114,362 | 127,482 | 26,875 | 141,686 | - | 460,805 |
| 41 | GRATIS MASSINAC OZ - PEROVIĆ TOMISLAV | 432,432 | - | - | - | - | - | - | 432,432 |
| 42 | PROFI SYSTEM A.D. | | 370,505 | - | - | - | - | - | 370,505 |
| 43 | MERLIN P.P ZMAJ JOVINA 17 | 344,354 | - | - | - | - | - | - | 344,354 |
| 44 | PROFI SYSTEM A.D. | - | 317,631 | - | - | - | - | - | 317,631 |
| 45 | TREND STR | 140,540 | 169,916 | - | - | - | - | - | 310,456 |
| 46 | ARSIĆ IGOR | 302,109 | - | - | - | - | - | - | 302,109 |
| 47 | SOS MARKETI DOO | - | 262,083 | - | - | - | - | - | 262,083 |
| 48 | SONETT COMPANY DOO (STAMENKOVIĆ DEJAN) | 188,503 | 54,863 | - | - | - | - | - | 243,366 |
| 49 | PASSAGE GROUP - DOO PANČEVO | - | - | 241,951 | - | - | - | - | 241,951 |
| 50 | DOTLIC ZORAN | 195,473 | - | - | - | - | - | - | 195,473 |
| 51 | SVETLOST SZR - STANKOVIĆ MILENKO | - | - | 117,065 | 65,201 | - | - | - | 182,266 |
| 52 | DIMITRIJEVIĆ DRAGAN | - | - | - | 179,108 | - | - | - | 179,108 |
| 53 | GALJA SZ POSLAS.RAD.- JOVANOVSКИ VENCE | 130,871 | 3,104 | - | - | - | - | - | 133,974 |
| УКУПНО НИЈЕ УТУЖЕНО ДО ДАНА 30.11.2016. ГОДИНЕ | | | | | | | | | 74,976,717 |

Посматрано по периодима настанка, исказана потраживања су из следећих година:

Табела бр. 79: Потраживања

у хиљадама динара

| Ред.бр. | Период настанка потраживања | Износ потраживања |
|---------|--|-------------------|
| 1. | Пре 2011. године | 100.878 |
| 2. | од 2011. године | 35.030 |
| 3. | од 2012. године | 27.220 |
| 4. | од 2013. године | 17.961 |
| 5. | од 2014. године | 14.338 |
| 6. | од 2015. године | 11.573 |
| 7. | од 2016. године | 15.786 |
| | Укупно потраживања од дужника за закуп: | 222.786 |

На основу утврђених чињеница може се констатовати да има значајних потраживања из ранијих година 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). У билансу стања исказан је износ од 5.878 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр. 80: Дати аванси, депозити и кауције

у хиљадама динара

| Корисник | Износ претходне године (почетно стање) | Бруто | Исправка | Нето |
|-----------------|--|-------|----------|------|
| ДК Глогољ | 115 | 95 | | 95 |
| Народни музеј | 560 | 31 | | 31 |
| Културни центар | 5 | 5 | | 5 |

Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину

| | | | | |
|--|-------|-------|--|-------|
| МЗ Банатско Ново Село | 8 | 4 | | 4 |
| МЗ Јабука | 181 | 181 | | 181 |
| ПУ „Дечја радост“ | 3.216 | 2.221 | | 2.221 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 601 | 3.341 | | 3.341 |
| | 4.686 | 5.878 | | 5.878 |

Остали краткорочни пласмани (конто 123900). У билансу стања исказан је износ од 850.111 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр. 81: Остали краткорочни пласмани у хиљадама динара

| Корисник | Износ претходне године (почетно стање) | Бруто | Исправка | Нето |
|--|--|---------|----------|---------|
| Градска управа | 350.000 | 850.000 | | 850.000 |
| ПУ „Дечја радост“ | 25 | 111 | | 111 |
| Дом културе Старчево | 16 | | | |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 485 | | | |
| Укупно | 350.526 | 850.111 | | 850.111 |

Из пословних евиденција које се воде за „КРТ-пласмани у банкама и орочени депозити“ укључен је износ 850.000 хиљада динара који је евидентиран на субаналитичким контима 123911- Краткорочно орочена динарска средства и 123931-Остали краткорочни пласмани у земљи. Средства су депонована код следећих банака:

Табела бр. 82: Остали краткорочни пласмани у хиљадама динара

| Субаналитички конто | Назив | Почетно стање | Промет | | Салдо |
|---------------------|--|---------------|-------------|-------------|---------|
| | | | Дугује | Потражује | |
| 123911 | Укупно краткорочно орочена динарска средства, од чега: | 50.000 | 450.000 | 200.000 | 250.000 |
| | ЕФГ Еуробанк | 50.000 | 200.000 | 200.000 | |
| | „Агроиндустријско-комерцијална банка“ | | 200.000 | | 200.000 |
| | Халкабанк, АД Београд | | 50.000 | | 50.000 |
| 123931 | Укупно остали краткорочни пласмани у земљи | 300.000 | 164.500.000 | 163.900.000 | 600.000 |
| | „Агроиндустријско-комерцијална банка“ | 300.000 | 122.900.000 | 122.500.000 | 400.000 |
| | Пираеус банк АД Београд | | 41.600.000 | 41.400.000 | 200.000 |
| | Свега: | 350.000 | 164.950.000 | 164.100.000 | 850.000 |

Активна временска разграничења (конто 131000). У консолидованом билансу стања исказана су у износу од 132.947 хиљада динара, од тога: 6.350 хиљада динара Разграничени расходи до једне године; 73.448 хиљада динара Обрачунати неплаћени расходи расходи и издаци и 53.149 хиљада динара Остала активна временска разграничења.

Разграничени расходи до једне године (конто 131100). У билансу стања исказан је износ од 6.350 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200). У билансу стања исказани су у износу од 73.448 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр. 83: Обрачунати неплаћени расходи и издаци у хиљадама динара

| Корисник | Износ претходне године (почетно стање) | Бруто | Исправка | Нето |
|--------------------------------|--|--------|----------|--------|
| Скупштина града | | 456 | | 456 |
| Градonaчелник | | 221 | | 221 |
| Заштитник грађана | | 15 | | 15 |
| Градско јавно правобранилаштво | | 43 | | 43 |
| Градска управа | 14.562 | 38.996 | | 38.996 |
| ДК Банатски Брестовац | 31 | 20 | | 20 |
| ДК Глогоњ | 35 | 18 | | 18 |
| Народни музеј | 53 | 74 | | 74 |
| Дом омладине | 121 | 71 | | 71 |
| Културни центар | 2.989 | 2.315 | | 2.315 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | |
|---------------------------------|--------|--------|--|--------|
| МЗ Омољница | 157 | 157 | | 157 |
| МЗ Старчево | 24.843 | 23.901 | | 23.901 |
| МЗ Качарево | 54 | 46 | | 46 |
| МЗ Јабука | 407 | 224 | | 224 |
| МЗ Глогоњ | 3 | 31 | | 31 |
| МЗ Центар | 319 | 167 | | 167 |
| МЗ Тесла | 57 | 80 | | 80 |
| МЗ Горњи град | 43 | 44 | | 44 |
| МЗ Војловица | 36 | 58 | | 58 |
| МЗ Стрелиште | 34 | 36 | | 36 |
| МЗ Младост | 77 | 99 | | 99 |
| МЗ Стари Тамиш | 5 | 3 | | 3 |
| МЗ Котеж | 394 | 101 | | 101 |
| ПУ „Дечја радост“ | 163 | 842 | | 842 |
| ЈП „Дирекција | 15.521 | 5.311 | | 5.311 |
| ЈП „Градска стамбена агенција | 1.662 | 89 | | 89 |
| Туристичка организација Панчево | 21 | 30 | | 30 |
| | 67.275 | 73.448 | | 73.448 |

Остала активна временска разграничења (конто 131300). У консолидованом билансу стања исказан је нето износ од 53.149 хиљада динара и чине га остала активна временска разграничења Градске управе у износу од 53.089 хиљада динара и остала активна временска разграничења МЗ Јабука у износу од 60 хиљада динара.

Табела бр. 84: Остала активна временска разграничења у хиљадама динара

| Корисник | Износ претходне године (почетно стање) | Бруто | Исправка | Нето |
|----------------|--|--------|----------|--------|
| Градска управа | 6 | 53.089 | | 53.089 |
| МЗ Јабука | 60 | 60 | | 60 |
| Укупно | 57.742 | 53.149 | | 53.149 |

Ванбилансна актива (конто 351000)

У билансу стања исказана је у износу од 102.737 хиљада динара, преузета је из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр. 85: Ванбилансна актива у хиљадама динара

| Корисник | Износ претходне године (почетно стање) | Бруто | Исправка | Нето |
|--|--|---------|----------|---------|
| Народни музеј | 171 | 225 | | 225 |
| Културни центар | 2.630 | 5.327 | 1.721 | 3.606 |
| ПУ „Дечја радост“ | | 24.571 | | 24.571 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 104.309 | 74.335 | | 74.335 |
| Укупно | 107.110 | 104.458 | 1.721 | 102.737 |

ПУ „Дечја радост“ у пословним књигама као ванбилансну активу евидентирала је износ од 24.571 хиљада динара, који се односи на уплате родитеља за боравак деце у установи. Укидањем подрачуна сопствених прихода, од 01.10.2016. године уплате родитеља за боравак деце у установи врше се на одговарајући евиденциони рачун који се води код Управе за трезор и који се свакодневно „празни“ на прописани уплатни рачун јавних прихода буџета Града.

У пословним књигама, Народни музеј Панчево на субаналитичком конту 352122-Обавезе за робу у комисиону евидентиран је износ од 225 хиљада динара који се односи на обавезе за робу примљену у комисион.

У пословним књигама, „Културни центар“ Панчева као ванбилансну активу у износу од 3.606 хиљада динара евидентирао је вредност робе за комисиону продају.

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“, на субаналитичком конту 351151-Остала ванбилансна актива евидентиран је износ од 74.335 хиљада динара и односи се на прикључке за фекалну канализацију, пословни простор и зидане гараже.

Ризик

Уколико евиденција зграда и грађевинских објеката која се води у помоћној књизи основних средстава није усаглашена са евиденцијом зграда и грађевинских објеката која

се води у главној књизи, постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја;

Уколико нефинансијска имовина у припреми искњижена из главне књиге ЈП“Дирекција“ није укњижена у главну књигу Градске управе, постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја града Панчева;

Уколико је у финансијском извештајима више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката и опреме у односу на главну књигу, постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја града Панчева;

Уколико није извршен обрачун амортизације за децембар 2016. године за грађевинске објекте постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја;

Уколико се не процени вредност уписане имовине у листове непокретности и иста не евидентира у пословним књигама постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја града Панчева.

Уколико се не изврши процена вредности имовине уписане у листове непокретности и да је у складу са прописима иста не евидентира у својим пословним књигама постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја града Панчева.

Уколико се настави са непредузимањем мера за утврђивање рочности исказаних потраживања и уколико се не утврди вредност стварно наплативих потраживања постоји ризик од нетачног приказивања финансијских извештаја и ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да:

- 1) усагласе помоћну евиденцију основних средстава са евиденцијом зграда и грађевинских објеката која се води у главној књизи;
- 2) у консолидованом Билансу стања града Панчева тачно искажу почетно стање: зграда и грађевинских објеката, опреме, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања и нефинансијске имовине у сталним средствима;
- 3) у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године тачно искажу Нефинансијску имовину у припреми, Стамбени простор за социјалне групе и Стамбени простор за избеглице;
- 4) да предузму неопходне активности и мере како би се започете инвестиције окончале, прибавила неопходна документација и објекти пренели на употребу;
- 5) да за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине повећају нефинансијску имовину;
- 6) да обрасце финансијских извештаја попуњавају 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, да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- 7) препоручује се одговорним лицима града Панчева да изврше процену вредности имовине уписане у листове непокретности и да је у складу са прописима евидентирају у својим пословним књигама.
- 8) изврше анализу рочности исказаних потраживања те да у финансијским извештајима реално искажу стварна потраживања и да предузму мере за наплату потраживања сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Града на дан 31.12.2016. године исказана је у нето вредности од 12.889.514 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања Града обавезе су исказане у износу од 4.321.356 хиљада динара, од чега су дугорочне обавезе 644.322 хиљаде динара; обавезе по основу расхода за запослене 236 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 62.345 хиљада динара; обавезе из пословања 121.519 хиљада динара и пасивна временска разграничења 3.492.934 хиљаде динара.

Дугорочне обавезе

У билансу стања исказане су у износу од 644.322 хиљаде динара.

Обавезе по основу емитовања хартија од вредности, изузев акција (конто 211100) исказане су у износу од 49.212 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја корисника.

Табела бр. 86: Дугорочне обавезе

у хиљадама динара

| Корисник | Претходна година | Промет | | Текућа година |
|----------------|------------------|--------|--------|---------------|
| | | Д | П | |
| Градска управа | | 18.665 | 67.877 | 49.212 |

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти (конто 211200) исказане су у износу од 10.613 хиљада динара

Табела бр. 87: Дугорочне обавезе

у хиљадама динара

| Корисник | Претходна година | Промет | | Текућа година |
|----------------|------------------|--------|--------|---------------|
| | | Д | П | |
| Градска управа | | 5.916 | 16.529 | 10.613 |

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400) исказане су у износу од 584.497 хиљада динара који је укључен из финансијског извештаја Градске управе.

Обавезе по основу расхода за запослене

У билансу стања исказане су у износу од 236 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору (група 237000) .У билансу стања исказан је износ од 236 хиљада динара , од чега су обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору 109 хиљада динара, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору 46 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору 59 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 22 хиљаде динара.

Обавезе по основу отплате домаћих камата (конто 241100) исказане су у износу од 1.539 хиљада динара који је укључен из финансијског извештаја Градске управе.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300) исказане су у износу од 243 хиљаде динара код Градске управе.

Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200) исказане су у износу од 149 хиљада динара код Градске управе.

Обавезе по основу дотација невладиним организацијама (конто 245100) исказане су у износу од 262 хиљаде динара код Скупштине града.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) су у билансу стања исказане у износу од 60.146 хиљада динара, што укључује износе из финансијских извештаја корисника:

Табела бр. 88: Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

у хиљадама динара

| Корисник | Претходна година | Промет | | Текућа година |
|----------------------|------------------|--------|-------|---------------|
| | | Д | П | |
| Градска управа | 212 | | | 59.563 |
| ДК Долово | 75 | 678 | 709 | 31 |
| Дом омладине Панчево | 68 | 718 | 742 | 24 |
| Културни центар | 285 | 1.408 | 1.692 | 284 |
| МЗ Јабuka | | 227 | 236 | 9 |
| ПУ „Дечја радост“ | 207 | 2.651 | 2.886 | 235 |
| Укупно | 847 | 4.964 | 6.265 | 60.146 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• финансијска картице Градске управе за Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 2452, не садржи одговарајуће почетно стање, као и све промене промета дуговне и потражне стране, већ је податак који је исказан у Обрасцу-1, Биланс стања за 2016. годину у колони „Текућа година“ износу од 53.083 хиљаде динара преузет из помоћних књига и евиденција, што је супротно члану 9. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Панчева да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Примљени депозити (конто 251200) у билансу стања исказани су у износу 56.774 хиљаде динара који укључује износ исказан у финансијском извештају Градске управе.

Обавезе према добављачима

Добављачи у земљи (конто 2521). У билансу стања исказан је износ од 63.696 хиљада динара који укључује износе у финансијским извештајима корисника буџета Града:

Табела бр. 89: Обавезе према добављачима у хиљадама динара

| Корисник | Претходна година | Промет | | Текућа година |
|--|------------------|---------|-----------|---------------|
| | | Д | П | |
| Скупштина града | 113 | 1.288 | 1.329 | 41 |
| Градоначелник | 335 | 4.860 | 4.934 | 74 |
| Заштитник грађана | 13 | 248 | 263 | 15 |
| Градско јавно правобранилаштво | | 476 | 519 | 43 |
| Градска управа | 12.814 | 199.648 | 229.352 | 29.704 |
| ДК Банатски Брестовац | 31 | 1.246 | 1.266 | 20 |
| ДК Глогоњ | 35 | 1.005 | 1.023 | 18 |
| Народни музеј | 53 | 10.985 | 11.059 | 74 |
| Дом омладине | 131 | 18.186 | 18.257 | 71 |
| Културни центар | 2.989 | 50.538 | 52.853 | 2.315 |
| МЗ Омољица | 157 | 3.601 | 3.758 | 157 |
| МЗ Старчево | 24.843 | 7.380 | 31.281 | 23.901 |
| МЗ Качарево | 54 | 7.351 | 7.397 | 46 |
| МЗ Јабучка | 407 | 5.330 | 5.544 | 214 |
| МЗ Глогоњ | 3 | 2.227 | 2.258 | 31 |
| МЗ Центар | 319 | 1.647 | 1.814 | 167 |
| МЗ Тесла | 57 | 2.121 | 2.201 | 80 |
| МЗ Горњи град | 43 | 1.190 | 1.234 | 44 |
| МЗ Војловица | 36 | 660 | 718 | 58 |
| МЗ Стрелиште | 34 | 494 | 530 | 36 |
| МЗ Младост | 77 | 964 | 1.063 | 99 |
| МЗ Стари Тамиш | 5 | 136 | 139 | 3 |
| МЗ Котеж | 394 | 2.761 | 2.862 | 101 |
| ПУ „Дечја радост“ | 187 | 137.571 | 138.525 | 954 |
| ЈП „Дирекција за игрању и уређење Панчева“ | 15.521 | 454.010 | 459.321 | 5.311 |
| ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ | 1.662 | 57.823 | 57.912 | 89 |
| Туристичка организација Панчево | 21 | 14.916 | 14.946 | 30 |
| Укупно | 60.334 | 988.662 | 1.052.358 | 63.696 |

На захтев ревизије Град Панчево је упутио 20 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 10 одговора или 50 %. До завршетка ревизије, одговорено је на 10, од којих је код седам потврђено и усаглашено стање обавеза, два добављача су исказала потраживање више него на картици главне књиге града Панчева, за износ од 10 хиљада динара, док су два добављача исказали мање потраживање него на картици главне књиге у износу од 1.009 хиљада динара.

Најзначајнији поверилац града Панчева, „Еко Мабер“ Панчево, није одговорио на послат захтев за потврду стања обавеза. У пословним књигама града Панчева обавеза према овом добављачу евидентирана је у износу од 13.192 хиљаде динара.

Табела бр. 90: Обавезе према добављачима у хиљадама динара

| Редни број | Назив добављача | Стање у главној | Стање у књигама | Неусаглашене (више исказане) | Неусаглашене (мање исказане) |
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------------|------------------------------|
|------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------------------|------------------------------|

| | | књизи града Панчева | добављача | обавезе града Панчева (3-4) | обавезе града Панчева (4-3) |
|-----|--|---------------------------|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | АД „Хип-Петрохемија Панчеве | 41 | 0 | 41 | 0 |
| 2. | НИС АД Нови Сад | 968 | 0 | 968 | 0 |
| 3. | „G4S secure Solutions“ DOO Beograd | 2.103 | 2.103 | 0 | 0 |
| 4. | „Studio Infinity“ doo Pančevo | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | „Ресор“ ДОО Гацин Хан | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | „OPEN IT“ DOO Beograd | 0 | 8 | 0 | 8 |
| 7. | „Шумадијапут“ ДОО Београд | 5.496 | 5.496 | 0 | 0 |
| 8. | „Регионални центар за друштвено- економски развој Банат“ доо Зрењанин | 1.601 | 1.601 | 0 | 0 |
| 9. | ЈКП „Грејање“ Панчево | 1.110 | 1.110 | 0 | 0 |
| 10. | Јавно предузеће „Пошта Србије“ | 262 | 264 | 0 | 2 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Обавезе према добављачима нису усаглашене са четири добављача у укупном износу од 1.019 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Панчева да редовно врше усаглашавање стања обавеза са добављачима, да их у својим пословним књигама евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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 2016. години, код директног корисника буџетских средстава Градоначелник и градско веће и Градска управа и индиректних корисника буџетских средстава: „Културни центар“ Панчево и ПУ „Дечја радост“ Панчево.

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 четири корисника буџета града Панчева, дат је у следећој табели.

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију

1) Градска управа.

Табела бр. 91 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 локалне самоуправе и градских општина | 272.104 | 240.611 | 31.493 | | | 31.493 |
| 412 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 48.667 | 43.087 | 5.580 | | | 5.580 |
| 413 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 1.580 | 1.199 | 381 | | | 381 |
| 414 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 20.957 | 3.278 | 17.679 | | | 17.679 |
| 415 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 8.621 | 8.317 | 304 | | | 304 |
| 416 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 1.812 | 1.762 | 50 | | | 50 |
| 421 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 71.657 | 56.017 | 15.640 | 3.108 | 10.460 | 2.072 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | | | |
|-----|--|--------|--------|--------|-------|--------|--------|
| | Наменска средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје | 634 | 0 | 634 | 10 | 624 | 0 |
| | Организација манифестација | 60 | 50 | 10 | | | 10 |
| 422 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 1.950 | 574 | 1.376 | | | 1.376 |
| | Рурални развој | 500 | | 500 | | | 500 |
| | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 65.795 | 41.466 | 24.329 | 2.305 | 21.884 | 140 |
| | Резерве | 100 | 92 | 8 | | | 8 |
| | Радном праксом до нових радних места у Јужном Банату | 415 | 318 | 97 | 71 | | 26 |
| | Скупштина за све | 604 | 604 | 0 | | | 0 |
| | Остале комуналне услуге | 19.967 | 14.554 | 5.413 | 148 | 2.620 | 2.645 |
| 423 | Унапређење привредног амбијента | 3.049 | 1.130 | 1.919 | 81 | 283 | 1.555 |
| | Подршка локалном економском развоју | 3.300 | 3.300 | 0 | | | 0 |
| | Организација манифестација | 325 | 240 | 85 | | | 85 |
| | Унапређење услова за пољопривредну делатност | 45.400 | 20.959 | 24.441 | 2.538 | 21.363 | 540 |
| | Саветодавно терапијске и социјално едукативне услуге | 1.500 | 375 | 1.125 | | 1.125 | 0 |
| | Рурални развој | 800 | 98 | 702 | | | 702 |
| | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 6.515 | 2.510 | 4.005 | 5 | | 4.000 |
| 424 | Унапређење привредног амбијента | 429 | 141 | 288 | | | 288 |
| | Повећање функционалности понтона на реци Тамиш | 600 | 23 | 577 | | | 577 |
| | Организација манифестација | 690 | 690 | 0 | | | 0 |
| 425 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 19.596 | 14.906 | 4.690 | 541 | 2.979 | 1.170 |
| | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 21.863 | 17.022 | 4.841 | 512 | 4.265 | 64 |
| | Резерве | 200 | 194 | 6 | | | 6 |
| 426 | Унапређење професионалне подршке у заједнички важан корак у инклузији деце | 163 | 154 | 9 | 9 | | 0 |
| | Унапређење услова за пољопривредну делатност | 2.000 | 1.940 | 60 | | | 60 |
| 441 | Управљање јавним дугом | 30.000 | 7.473 | 22.527 | | | 22.527 |
| 444 | Управљање јавним дугом | 2.324 | 149 | 2.175 | | | 2.175 |
| 454 | Подршка локалном економском развоју | 2.500 | 2.473 | 27 | | | 27 |
| 463 | Трансфери осталим нивоима власти | 260 | 260 | 0 | | | 0 |
| 465 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 39.906 | 33.738 | 6.168 | 243 | | 5.925 |
| 472 | Подстицаји пољопривредној производњи | 400 | | 400 | 149 | | 251 |
| 481 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 3.696 | 3.045 | 651 | | | 651 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | | | |
|-----|---|---------|--------|---------|--------|---------|---------------|
| | Подршка локалном економском развоју | 1.000 | 1.000 | 0 | | | 0 |
| | Чланство у дамоћим и међународним привредним организацијама | 5.561 | 3.950 | 1.611 | 1.601 | | 10 |
| | Оснивање Регионалне развојне агенције Јужни Банат | 1.549 | | 1.549 | | | 1.549 |
| | Рурални развој | 4.000 | 4.000 | 0 | | | 0 |
| 482 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 2.411 | 1.044 | 1.367 | 6 | | 1.361 |
| | Оснивање Регионалне развојне агенције Јужни Банат | 100 | | 100 | | | 100 |
| 483 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 4.736 | 4.725 | 11 | | | 11 |
| | Остале комуналне услуге | 4.358 | 4.330 | 28 | | | 28 |
| 485 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 310 | 305 | 5 | | | 5 |
| 499 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 29.265 | | 29.265 | | | 29.265 |
| 511 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 2.894 | 1.980 | 914 | | 914 | 0 |
| | Уређивање грађевинског земљишта | 81.531 | 10.053 | 71.478 | 13.735 | 53.562 | 4.181 |
| | Водоснабдевање | 7.381 | 0 | 7.381 | 1.880 | 5.238 | 263 |
| | Управљање отпадним водама | 19.996 | 4.809 | 15.187 | | 13.630 | 1.557 |
| | Паркинг сервис | 2.570 | 0 | 2.570 | | | 2.570 |
| | Уређивање, одржавање и коришћење пијаца | 4.442 | 0 | 4.442 | | 3.626 | 816 |
| | Јавна расвета | 23.700 | 0 | 23.700 | | 22.159 | 1.541 |
| | Одржавање гробаља и погребне услуге | 24.089 | 3.005 | 21.084 | | 17.169 | 3.915 |
| | Управљање отпадним водама | 10.000 | | 10.000 | 957 | 5.079 | 3.964 |
| | Одржавање економске инфраструктуре | 8.680 | | 8.680 | | 8.429 | 251 |
| | Суфинансирање пројеката из области привреде | 300 | | 300 | | | 300 |
| | Туристичка промоција | 800 | | 800 | | 780 | 20 |
| | Индустријско наслеђе-Вајфертова пивара | 1.000 | 468 | 532 | | | 532 |
| | Одржавање путева | 240.710 | 5.671 | 235.039 | 9.480 | 193.823 | 31.736 |
| | Инвестивијр у области предшколског образовања | 1.200 | | 1.200 | | | 1.200 |
| | Инвестиције у области основног образовања | 43.152 | 7.722 | 35.430 | | 31.191 | 4.239 |
| | Инвестиције у области средњег образовања | 2.100 | | 2.100 | | 392 | 1.708 |
| | Дечија заштита | 18.094 | | 18.094 | 101 | 808 | 17.185 |
| | Инвестирање у установе примарне здравствене заштите | 21.872 | 2.461 | 19.411 | 492 | 14.325 | 4.594 |
| | Подстицаји културном и уметничком стваралаштву | 6.431 | | 6.431 | | 3.697 | 2.734 |
| | Одржавање спортске инфраструктуре | 49.902 | 13.910 | 35.992 | | 2.265 | 33.727 |
| 512 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 4.424 | 3.891 | 533 | | 40 | 493 |
| | Резерве | 7.200 | 7.005 | 195 | | | 195 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | | | |
|--|---|--------|--------|--------|--|-------|---------------|
| | Унапређење професионалне подршке у заједници-важан корак у инклузији деце | 1.181 | 1.178 | 3 | | | 3 |
| | Партиципативно буџетирање | 5.000 | 2.430 | 2.570 | | 2.570 | 0 |
| | Одржавање путева | 2.000 | | 2.000 | | | 2.000 |
| | Наменска средства од новчаних казни за саобраћајне прекршаје | 1.350 | 0 | 1.350 | | 1.290 | 60 |
| 513 | Резерве | 3.700 | 3.672 | 28 | | | 28 |
| 515 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 3.000 | 2.388 | 612 | | 345 | 267 |
| | Управљање заштитом животне средине и природних вредности | 1.500 | 0 | 1.500 | | 1.458 | 42 |
| | Цертификација града Панчева | 300 | 295 | 5 | | | 5 |
| 541 | Уређивање грађевинског земљишта | 5.015 | | 5.015 | | | 5.015 |
| 611 | Управљање јавним лугом | 58.700 | 40.919 | 17.781 | | | 17.781 |
| 621 | Оснивање Регионалне развојне агенције Јужни Банат | 125 | 0 | 125 | | | 125 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет: | | | | | | | |

2) „Културни центар“ Панчево

Табела бр. 92 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 локалне самоуправе и градских општина | 19.331 | 18.312 | 1.019 | | | 1.019 |
| 412 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 3.459 | 3.277 | 182 | | | 182 |
| 413 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 185 | 173 | 12 | | | 12 |
| 414 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 170 | 90 | 80 | | | 80 |
| 415 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 697 | 632 | 65 | | | 65 |
| 416 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 511 | 361 | 150 | | | 150 |
| 421 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 14.905 | 12.611 | 2.294 | 850 | | 1.444 |
| 422 | Превоз ученика средњих школа и студената - средњошколци | 400 | 268 | 132 | 4 | | 128 |
| 423 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 17.217 | 15.664 | 1.553 | 13 | | 1.540 |
| 424 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 17.807 | 14.839 | 2.968 | 423 | | 2.545 |
| 425 | Функционисање | 1.347 | 1.044 | 303 | 16 | | 287 |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | | | |
|--|---|-------|-------|-------|-----|--|----------|
| | локалне самоуправе и градских општина | | | | | | |
| 426 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 2.861 | 1.712 | 1.149 | 244 | | 905 |
| 465 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 2.678 | 2.645 | 33 | | | 33 |
| 482 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 332 | 153 | 179 | | | 179 |
| 511 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 2.284 | | 2.284 | | | 2.284 |
| 512 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 3.133 | 2.619 | 514 | | | 514 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет: | | | | | | | - |

3) ПУ „Дечја радост“ Панчево

Табела бр. 93 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 локалне самоуправе и градских општина | 247.542 | 233.213 | 14.329 | | | 14.329 |
| 412 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 41.146 | 41.775 | -629 | | | -629 |
| 414 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 20.102 | 12.569 | 7.533 | | | 7.533 |
| 415 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 8.709 | 7.643 | 1.066 | | | 1.066 |
| 416 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 3.416 | 3.103 | 313 | | | 313 |
| 421 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 42.784 | 35.748 | 7.036 | 707 | 2.195 | 4.134 |
| 422 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 1.781 | 1.590 | 191 | | | 191 |
| 423 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 7.688 | 7.291 | 397 | 52 | 462 | -117 |
| 424 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 7.692 | 6.668 | 1.024 | 3 | 127 | 894 |
| 425 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 8.796 | 4.172 | 4.624 | 51 | 6.149 | -1.576 |
| 426 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 88.795 | 79.983 | 8.812 | 206 | 33.171 | -24.565 |
| 463 | Социјалне помоћи | 13 | 13 | 0 | | | 0 |
| 465 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 23.244 | 14.955 | 8.289 | | | 8.289 |
| 472 | Дечија заштита-Породица и деца | 250 | 195 | 55 | | | 55 |
| 482 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 260 | 531 | -271 | | | -271 |
| 483 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | | 40 | -40 | | | -40 |

| | | | | | | | |
|--|---|--------|-------|-------|--|-------|---------------|
| 511 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 5.000 | 2.200 | 2.800 | | 1.097 | 1.703 |
| 512 | Функционисање локалне самоуправе и градских општина | 10.976 | 7.184 | 3.792 | | | 3.792 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет: | | | | | | | 27.198 |

Директни корисник Градска управа града Панчева у току 2016. године није преузимао и извршавао обавезе изнад нивоа одобрених апропријација.

Индијектни корисник „Културни центар“ Панчево у току 2016. године није преузимао и извршавао обавезе изнад нивоа одобрених апропријација.

Индијектни корисник ПУ „Дечја радост“ Панчево је преузела обавезе изнад одобрене апропријације у 2016. години у износу од 27.198 хиљада динара веће од планираних.

На групи конта 412-Социјални доприноси на терет послодавца приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 629 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 423-Услуге по уговору приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 117 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 425-Текуће поправке и одржавање приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 1.576 хиљада динара. Од укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације, износ од 555 хиљада динара је обезбеђен из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. Износ од 1.021 хиљаду динара се односи на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за пластику, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Проган“ Панчево, број 195/2016-12 од 28.12.2016. године. У члану 4. наведеног Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа. На групи конта 426-Материјал, приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 24.565 хиљада динара. Од укупно преузете обавезе изнад одобрене апропријације, износ од 5.775 хиљада динара је обезбеђен из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. Износ од 18.790 хиљада динара се односи на Уговоре и то:

- 7.466 хиљада динара на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Далма тренд“ Панчево, број 213/2016-27/1 од 15.09.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа;

-4.544 хиљаде динара на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Круна комерц“ Београд, број 213/2016-28/1 од 15.09.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је

да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа;

-3.330 хиљада динара на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ТЗР „Воћкица“ Београд, број 213/2016-30/1 од 15.09.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа;

-2.545 хиљада динара на Уговор о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ТЗР „Воћкица“ Београд, број 213/2016-30/1 од 15.09.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа;

-2.545 хиљада динара на Анекс Уговора о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Паланка промет“ Смедеревска Паланка, број 213/2016-26/3 од 26.09.2016. године. У члану 9. основног Уговора наведено је да ће се исти реализовати и у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа и

-2.413 хиљада динара на Уговора о јавној набавци добара за 2016. годину за намирнице и прехранбене производе, који је ПУ „Дечја радост“ закључила са ДОО „Паланка промет“ Смедеревска Паланка, број 213/2016-26/2 од 04.11.2016. године. У члану 9. овог Уговора наведено је да ће се исти реализовати у 2017. годину, с тим што ће обавезе које доспевају за плаћање у 2017. години бити реализоване највише до износа средстава која буду одобрена за ту намену у буџетској години. У Одлуци о буџету града Панчева за 2017. годину обезбеђена су средства за реализацију овог уговора, у оквиру Програма 8-Предшколско васпитање, Програмска активност-функционисање предшколских установа.

На групи конта 482-Порези, обавезне таксе, казне и пенали приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 271 хиљада динара, наведена средства су обезбеђена из сопствених прихода ПУ „Дечја радост“, с тим што за наведени износ није од општинског органа за финансије тражено повећање апропријације. На групи конта 483-Новчане казне и пенали по решењу судова приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 40 хиљада динара.

На основу ревизије утврђено је :

- ПУ „Дечја радост“ је преузела обавезе и извршила расходе на терет буџета у укупном износу од 7.347 хиљада динара преко одобрене апропријације, а да за исте није од општинског органа за финансије тражила повећање апропријације и то: у оквиру

економске класификације 412-Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 629 хиљада динара, у оквиру економске класификације 423-Услуге по уговору у износу од 117 хиљада динара, у оквиру економске класификације 425-Текуће поправке и одржавање у износу од 555 хиљада динара, у оквиру економске класификације 426-Материјал у износу од 5.775 хиљада динара, у оквиру економске класификације 482-Порези, обавезне таксе, у износу од 271 хиљада динара. На тај начин, ПУ „Дечја радост“ Панчево је поступила супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему;

- На групи конта 483-Новчане казне и пенали по решењу судова приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 40 хиљада динара, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечја радост“ Панчево, 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.

Остале обавезе

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100) у билансу стања исказане су у износу од 45 хиљада динара код ПУ „Дечја радост“ Панчево.

Остале обавезе буџета (конто 254200) у билансу стања исказане у износу од 881 хиљада динара који је преузет из финансијског извештаја Градске управе.

Остале обавезе из пословања (конто 254900) у билансу стања исказане су у износу од 63 хиљаде динара који је укључен из финансијских извештаја корисника буџета:

Табела бр. 94: Остале обавезе из пословања

у хиљадама динара

| Корисник | Претходна година | Промет | | Текућа година |
|-----------------|------------------|--------|-------|---------------|
| | | Д | П | |
| Скупштина града | 156 | 2.681 | 2.698 | 17 |
| Градonaчелник | 40 | 1.224 | 1.270 | 46 |
| Укупно | 196 | 3.905 | 3.968 | 63 |

Пасивна временска разграничења

Разграничени приходи и примања (конто 291100). У билансу стања исказан је износ од 131 хиљада динара који је укључен из финансијских извештаја Градске управе.

Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200). У билансу стања исказан је износ од 12.240 хиљада динара, који је укључен из финансијских извештаја:

Табела бр. 95: Пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

| Корисник | Претходна година | Промет | | Текућа година |
|--|------------------|--------|--------|---------------|
| | | Д | П | |
| Градска управа | 259 | 55 | 71 | 16 |
| Дом културе Јабука | 26 | | | |
| Дом културе Омољница | 40 | | | |
| Дом омладине | 189 | | | |
| ДК Глогоњ | 115 | | 95 | 95 |
| Народни музеј | 560 | 529 | 560 | 31 |
| Културни центар | 5 | | 5 | 5 |
| МЗ Јабука | 181 | | 181 | 181 |
| ПУ „Дечја радост“ | 3.216 | | 2.221 | 2.221 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 5.836 | 14.957 | 24.648 | 9.691 |
| Укупно | 10.427 | 15.541 | 27.781 | 12.240 |

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300) у билансу стања исказани су у износу од 695.751 хиљаду динара, код следећих корисника:

Табела бр. 96: Пасивна временска разграничења

у хиљадама динара

| Корисник | Претходна година | Промет | | Текућа година |
|----------|------------------|--------|---|---------------|
| | | Д | П | |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | |
|--|---------|-----------|-----------|---------|
| Скупштина града | 754 | 367 | 1.087 | 720 |
| Градска управа | 1.500 | | | 3.166 |
| ДК Омољица | 390 | 1.096 | 1.447 | 351 |
| ДК Банатско Ново Село | 14 | 1.218 | 1.341 | 123 |
| Историјски архив | 2.309 | 1.348 | 3.644 | 2.296 |
| Завод за заштиту споменика | 869 | 4.559 | 5.135 | 576 |
| Дом културе Старчево | 16 | | | |
| МЗ Качарево | 195 | 668 | 1.022 | 354 |
| Културни центар | 38 | 2.776 | 2.835 | 59 |
| МЗ Јабука | 96 | 565 | 678 | 113 |
| МЗ Центар | 298 | 2.571 | 3.448 | 877 |
| МЗ Тесла | 995 | 1.119 | 1.724 | 605 |
| МЗ Војловица | 99 | 360 | 552 | 192 |
| МЗ Котеж | 1.123 | 2.070 | 2.237 | 167 |
| ПУ „Дечја радост“ | 1.953 | 13.475 | 14.439 | 964 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 767.143 | 1.367.739 | 2.028.999 | 661.260 |
| ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ | 27.813 | 50.679 | 74.583 | 23.904 |
| Туристичка организација Панчево | 175 | 175 | 151 | 24 |
| Народни музеј | 2 | | | |
| Укупно | 805.782 | | | 695.751 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у Билансу стања, Образац-1 града Панчева за 2016. годину на конту 2913, колона „Претходна година“ више је исказано за 938 хиљада динара у односу на податке које су у својим финансијским извештајима исказали буџетски корисници, 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;
- финансијска картице Градске управе за Обрачунате неплаћене приходе и примања, конто 2913, не садржи одговарајуће почетно стање, као и све промене промета дуговне и потражне стране, већ је део од укупног износа, који је исказан у Обрасцу-1, Биланс стања за 2016. годину у колони „Текућа година“ (1.972 хиљаде динара) преузет из помоћних књига и евиденција, што је супротно члану 9. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Панчева, да обрасце финансијских извештаја попуњавају 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, да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900) у билансу стања исказан је износ од 2.784.812 хиљада динара, који укључује износе исказане код корисника:

Табела бр. 97: Пасивна временска разграничења у хиљадама динара

| Корисник | Претходна година | Промет | | Текућа година |
|--|------------------|--------|---------|---------------|
| | | Д | П | |
| Скупштина града | 54 | 28 | 57 | 29 |
| Градско јавно правобранилаштво | 10 | 9 | 19 | 10 |
| Градска управа | 34.443 | | | 2.702.321 |
| ДК Банатско Ново Село | 40 | 275 | 315 | 40 |
| МЗ Банатско Ново Село | 8 | 4 | 8 | 4 |
| МЗ Горњи град | 8 | | 8 | 8 |
| МЗ Војловица | 7 | | 7 | 7 |
| ПУ „Дечја радост“ | 730 | 10.558 | 11.255 | 697 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 556 | 8.909 | 9.048 | 139 |
| ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ | 95.518 | 21.103 | 102.776 | 81.673 |

| | | | | |
|--------|---------|--------|--------|-----------|
| Укупно | 131.374 | 40.886 | 82.059 | 2.784.928 |
|--------|---------|--------|--------|-----------|

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- финансијска картица Градске управе за Остала пасивна временска разграничења, конто 2919, не садржи одговарајуће почетно стање, као и све промене промета дуговне и потражне стране, већ је податак који је исказан у Обрасцу-1, Биланс стања за 2016. годину у колони „Текућа година“ у износу од 2.697.583 хиљаде динара преузет из помоћних књига и евиденција, што је супротно члану 9. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево је у Обрасцу-1, Биланс стања на конту Остала пасивна временска разграничења исказала мање за 116 хиљада динара у односу на податак који је евидентиран у пословним књигама, 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 Панчева, 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 и да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто-311100. У Билансу стања Града на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 7.777.657 хиљада динара.

Табела бр. 98: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

| Назив | Нефинансијска имовина у сталним средствима категорија -010000 | | | Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто-311100 | | Разлика |
|--------------------------------|---|--------------------|-----------|--|---------------------|---------|
| | Бруто | Исправка вредности | Нето | Износ претходне године | Износ текуће године | |
| Градоначелник | 18.915 | 16.229 | 2.686 | 5.550 | 2.686 | - |
| Заштитник грађана | 609 | 469 | 140 | 249 | 140 | - |
| Градско јавно правобранилаштво | 788 | 627 | 161 | 205 | 161 | - |
| Градска управа | 8.442.593 | 2.356.798 | 6.085.795 | 1.156.768 | 6.085.795 | - |
| ДК Иваново | 16.104 | 7.571 | 8.533 | 8.721 | 8.533 | - |
| ДК Омољица | 17.118 | 5.615 | 11.503 | 11.416 | 11.503 | - |
| ДК Банатски Брестовац | 5.968 | 3.150 | 2.818 | 2.856 | 2.818 | - |
| ДК Стаарчево | 4.729 | 1.811 | 2.918 | 2.882 | 2.918 | - |
| ДК Долово | 14.346 | 6.770 | 7.576 | 7.758 | 7.576 | - |
| ДК Банатско Ново Село | 17.510 | 6.665 | 10.845 | 11.194 | 10.845 | - |
| ДК Качарево | 3.585 | 901 | 2.684 | 2.709 | 2.684 | - |
| ДК Јабuka | 19.292 | 6.508 | 12.784 | 13.510 | 12.784 | - |
| ДК Глогоњ | 9.792 | 4.357 | 5.435 | 5.755 | 5.435 | - |
| Градска библиотека | 113.694 | 36.066 | 77.628 | 77.582 | 77.628 | - |
| Народни музеј | 20.417 | 9.028 | 11.389 | 11.288 | 11.389 | - |
| Историјски архив | 35.275 | 19.486 | 15.789 | 15.555 | 15.789 | - |
| Завод за заштиту споменика | 5.349 | 3.958 | 1.391 | 1.304 | 1.391 | - |
| Дом омладине | 15.712 | 9.850 | 5.862 | 6.600 | 5.862 | - |
| Културни центар | 266.058 | 38.931 | 227.127 | 226.953 | 227.127 | - |
| Дом омладине Брестовац | 914 | 830 | 84 | 119 | 84 | - |
| МЗ Иваново | 51.417 | 8.075 | 43.342 | 44.095 | 43.342 | - |
| МЗ Омољица | 180.699 | 92.855 | 87.844 | 94.158 | 87.844 | - |
| МЗ Банатски Брестовац | 16.906 | 2.257 | 14.649 | 13.337 | 14.649 | - |
| МЗ Старчево | 102.761 | 21.752 | 81.009 | 81.300 | 81.009 | - |
| МЗ Долово | 73.359 | 17.420 | 55.939 | 55.122 | 55.939 | - |
| МЗ Банатско Ново Село | 67.188 | 8.716 | 58.472 | 43.373 | 58.472 | - |
| МЗ Качарево | 141.074 | 10.076 | 130.998 | 131.981 | 130.998 | - |
| МЗ Јабuka | 86.075 | 5.765 | 80.310 | 79.928 | 80.310 | - |
| МЗ Глогоњ | 75.249 | 21.876 | 53.373 | 57.459 | 53.640 | -267 |
| МЗ Центар | 8.218 | 522 | 7.696 | 7.813 | 7.696 | - |
| МЗ Тесла | 2.311 | 708 | 1.603 | 1.574 | 1.603 | - |

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| | | | | | | |
|--|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------|
| МЗ Горњи град | 40.732 | 2.491 | 38.241 | 38.820 | 38.241 | - |
| МЗ Војловица | 25.186 | 2.533 | 22.653 | 22.771 | 22.653 | - |
| МЗ Стрелиште | 928 | 410 | 518 | 532 | 518 | - |
| МЗ Младост | 1.100 | 353 | 747 | 460 | 747 | - |
| МЗ Стари Тамиш | 709 | 577 | 132 | 46 | 132 | - |
| МЗ Котеж | 2.072 | 863 | 1.209 | 1.194 | 1.209 | - |
| ПУ „Дечја радост“ | 605.077 | 135.839 | 469.238 | 474.790 | 469.238 | - |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 145.341 | 48.119 | 97.222 | 6.299.312 | 97.222 | - |
| ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ | 47.054 | 14.510 | 32.544 | 202.626 | 32.544 | - |
| Туристичка организација | 12.385 | 5.883 | 6.502 | 5.728 | 6.502 | - |
| Укупно | 10.714.609 | 2.937.220 | 7.777.389 | 9.225.393 | 7.777.656 | -267 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора код индиректних корисника: МЗ Глогољ у износу од 267 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- у Билансу стања, Образац-1 града Панчева за 2016. годину на конту 3111, колона „Претходна година“ више је исказано за 17.436 хиљада динара у односу на податке које су у својим финансијским извештајима исказали буџетски корисници, 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.

Предузете мере у поступку ревизије:

МЗ Глогољ је успоставила равнотежу између између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у износу од 267 хиљада динара књижењем почетног стања 01.01.2017.године.

Препоручује се одговорним лицима града Панчева, да обрасце финансијских извештаја попуњавају 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.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. У Билансу стања Града на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 9.120 хиљада динара.

Табела бр. 99: Нефинансијска 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 | | |
| ДК Долово | 1.606 | 1.560 | 46 | 46 | - |
| ДК Качарево | 852 | 823 | 29 | 29 | - |
| Народни музеј | 165 | | 165 | 165 | - |
| Дом омладине | 145 | 97 | 48 | 48 | - |
| Културни центар | 202 | | 202 | 202 | - |
| МЗ Долово | 80 | 6 | 74 | 74 | - |
| МЗ Качарево | 41 | | 41 | 41 | - |
| МЗ Глогољ | 273 | 6 | 267 | | 267 |
| ПУ „Дечја радост“ | 11.037 | 9.871 | 1.166 | 1.166 | - |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 6.444 | | 6.444 | 6.444 | |
| Туристичка организација | 1.203 | 298 | 905 | 905 | |
| МЗ Стрелиште | 13 | 13 | | | |
| МЗ Иваново | 142 | 142 | | | |
| Завод за заштиту споменика културе | 6 | 6 | | | |
| МЗ Омољица | 227 | 227 | | | |
| Укупно | 22.436 | 13.049 | 9.387 | 9120 | 267 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 9.120 хиљада динара, док је истовремено, нефинансијска имовина у залихама у активи-категорија 020000-Нефинансијска имовина у залихама, исказана је у износу од 9.387 хиљада динара, што значи да исказана стања нису међусобно усаглашена за износ од 267 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски

Предузете мере у поступку ревизије

МЗ Глогољ је успоставила равнотежу између између нефинансијске имовине у сталним средствима и њених извора у износу од 267 хиљада динара књижењем почетног стања 01.01.2017.године

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине , у сталним средствима, за набавку из кредита, конто-311300 у финансијским извештајима Градске управе исказана је у износу од 644.322 хиљаде динара.

Финансијска имовина, конто 311400. На дан 31.12.2016. године исказана је финансијска имовина у износу од 538.999 хиљада динара.

Табела бр. 100: Финансијска имовина

у хиљадама динара

| Назив | Износ текуће године | | Неравнотежа |
|--|--------------------------------------|----------------------------|-------------|
| | 110000-Дугорочна финансијска имовина | 311400-Финансијска имовина | |
| Скупштина града | 16 | 16 | |
| Градска управа | 514.184 | 514.184 | |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 16.568 | 16.568 | |
| ЈП „Градска стамбена агенција Панчево“ | 89.788 | 8.231 | 81.557 |
| Укупно | 620.556 | 538.999 | 81.557 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа код ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево између дугорочне финансијске имовине и њених извора, више је за 81.557 хиљада динара исказана финансијске имовине, што није у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево, да успостави равнотежа између дугорочне финансијске имовине и њених извора.

Извори новчаних средстава, конто 311500. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 150 хиљада динара, који се односи на МЗ Стрелиште.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између жиро и текућих рачуна и извора новчаних средстава, више су за 91.366 хиљада динара исказани жиро и текући рачуни, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима буџета града Панчева, да се успостави равнотежа између жиро и текућих рачуна и њихових извора.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 311700. На дан 31.12.2016. године пренета неутрошена средства буџета Града исказана су у износу од 152.866 хиљада динара:

Табела бр. 101: Пренета неутрошена средства из ранијих година

у хиљадама динара

| Назив | Пренета неутрошена средства из ранијих година 311700 | |
|--------------|--|---------------|
| | Конто-121200 | Конто -311700 |
| Град Панчево | 0 | 152.866 |

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није успостављена равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора, више су за 152.866 хиљада динара исказани извори, што није у складу са чл. 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима буџета града Панчева, да се успостави равнотежа између издвојених новчаних средстава и њихових извора.

Остали сопствени извори, конто 311900. На дан 31.12.2016. године остали сопствени извори буџета Града исказани су у износу од 37.862 хиљаде динара што је преузето из финансијског извештаја Градске управе.

Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички конто-321121. У обрасцу биланс стања на дан 31.12.2016. године финансијски резултат, исказан је суфицит у износу од 693.256 хиљада динара, што одговора 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 Панчева, исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 2.720 хиљада динара. У табеларном прегледу следе подаци који су исказани у Обрасцу 1-Биланс стања буџетских корисника и то:

Табела бр. 102: Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у хиљадама динара

| Корисник | Текућа година |
|--|---------------|
| ДК Иваново | 48 |
| ДК Омљица | 196 |
| ДК Старчево | 26 |
| ДК Долово | 32 |
| ДК Банатско Ново Село | 88 |
| ДК Качарево | 8 |
| ДК Јабука | 28 |
| Градска библиотека | 10 |
| Културни центар | 2.284 |
| ПУ „Дечја радост“ Панчево | 0 |
| Туристичка организација | 0 |
| Дом културе Банатски Брестовац | 0 |
| Дом културе Глогоњ | 0 |
| Народни музеј | 0 |
| Завод за заштиту споменика културе | 0 |
| ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево | 0 |
| Градска управа града Панчева | 0 |
| Градоначелник и градско веће | 0 |
| Скупштина града | 0 |
| Правобранилац | 0 |
| Заштитник грађана | 0 |
| Укупно | 2.720 |

Ванбилансна пасива, конто 352000

Ванбилансна пасива Града са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је у нето износу од 102.737 хиљада динара што одговара ванбилансно евидентираној активи.

Табела бр. 103: Ванбилансна пасива у хиљадама динара

| Корисник | Претходна | Текућа |
|--|-----------|---------|
| Народни музеј | 171 | 225 |
| Културни центар | 2.630 | 3.606 |
| ПУ „Дечја радост“ | | 24.571 |
| ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ | 104.309 | 74.335 |
| Укупно | 107.110 | 102.737 |

Исправка вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је искњижена из пословних књига ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ у износу од 1.846.303 хиљаде динара укњижена је у главну књигу трезора која се води за буџет града Панчева у износу од 1.937.030 хиљада динара.

Разлика између исправке вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је искњижена из пословних књига ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ и оне која је укњижена у главну књигу трезора која се води за буџет града Панчева је 90.727 хиљада динара. Из наведеног произилази да, податак о укупној садашњој вредности нефинансијске имовине у сталним средствима који је исказан у

консолидованом билансу стања града Панчева у износу од 7.777.389 хиљада динара није поуздан.

Препоручује се одговорним лицима града Панчева да утврде стварну садашњу вредност зграда и грађевинских објеката.

Ризик

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Уколико се не успостави равнотежа између средстава и њихових извора, постоји ризик од нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева:

1) 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 и

2) 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 01.01-31.12.2016. године (Образац 3), исказана су примања у износу од 315.431 хиљаду динара (примања од продаје нефинансијске имовине 64.990 хиљада динара и примања од задуживања и продаје финансијске имовине 250.441 хиљада динара). Издаци су исказани у износу од 542.547 хиљада динара (издаци за нефинансијску имовину у износу од 378.771 хиљада динара и издаци за отплату главнице у износу од 163.776 хиљада динара), што значи да је остварен мањак примања у износу од 227.116 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 148.641 хиљаду динара, или за 39,6%.

Табела бр. 104: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

| Кonto | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | ПРИМАЊА | 281.323 | 315.431 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 61.944 | 64.990 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 11.034 | 12.908 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 13.631 | 13.520 |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | 37.279 | 38.562 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 219.379 | 250.441 |
| 910000 | Примања од задуживања | 219.379 | 249.263 |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | | 1.178 |
| | ИЗДАЦИ | 657.080 | 542.547 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 477.934 | 378.771 |
| 510000 | Основна средства | 470.647 | 371.061 |
| 520000 | Залихе | 7.133 | 6.978 |
| 540000 | Природна имовина | 154 | 732 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 179.146 | 163.776 |
| 610000 | Отплата главнице | 179.146 | 163.776 |
| | Вишак примања | | |
| | Мањак примања | 375.757 | 227.116 |

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, утврђени су:

-салдо готовине на почетку године у износу од 681.605 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 4.929.923 хиљаде динара,

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

-укупни новчани одливи (расходи и издаци са корекцијом новчаних одлива који се не евидентирају преко класа 4, 5 и 6) у износу од 5.517.723 хиљада динара,
-салдо готовине на дан 31.12.2016. године износи 93.805 хиљада динара.
Салдо готовине је у сагласности са стањем средстава на подрачунима корисника буџета општине Панчево на дан 31.12.2016. године.

Табела бр. 105: Извод из Извештаја о новчаним токовима у хиљадама динара

| Конт | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 4.444.771 | 4.487.687 |
| 700000 | Текући приходи | 4.163.448 | 4.172.256 |
| 710000 | Порези | 3.150.745 | 3.088.235 |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | 194.235 | 232.119 |
| 740000 | Други приходи | 799.332 | 835.802 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 19.136 | 16.100 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | |
| 790000 | Приходи из буџета | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 61.944 | 64.990 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 11.034 | 12.908 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 13.631 | 13.520 |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | 37.279 | 38.562 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 219.379 | 250.441 |
| 910000 | Примања од задуживања | 208.985 | 249.263 |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 10.394 | 1.178 |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | 4.403.114 | 4.590.653 |
| 400000 | Текући расходи | 3.746.034 | 4.048.106 |
| 410000 | Расходи за запослене | 996.570 | 897.994 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 1.241.079 | 1.457.314 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 23.866 | 19.109 |
| 450000 | Субвенције | 498.459 | 460.891 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 589.819 | 648.891 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 90.541 | 65.074 |
| 480000 | Остали расходи | 305.700 | 498.833 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 477.934 | 378.771 |
| 510000 | Основна средства | 470.647 | 371.061 |
| 520000 | Залихе | 7.133 | 6.978 |
| 540000 | Природна имовина | 154 | 732 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 179.146 | 163.776 |
| 610000 | Отплата главнице | 179.146 | 163.776 |
| | Вишак новчаних прилива | 41.657 | |
| | Мањак новчаних прилива | | 102.966 |
| | Салдо готовине на почетку године | 105.571 | 681.605 |
| | Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну | 5.360.122 | 4.929.923 |
| | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 | 915.351 | 442.236 |
| | Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну | 4.784.088 | 5.517.723 |
| | 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 | 380.974 | 927.070 |
| | Салдо готовине на крају године | 681.605 | 93.805 |

5.6. Остали извештаји

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2016. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 102.966 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 4.487.687 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 4.590.653 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2016. године утврђен је вишак примања у износу од 86.665 хиљада динара, као разлика између примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 250.441 хиљаду динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 163.776 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр. 106: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2016. године у хиљадама динара

| Екон. | Приходи и примања | План | Укупно (5) | Репу- | АП | Општина | ОО | Дона- | Остало |
|-------|-------------------|------|------------|-------|----|---------|----|-------|--------|
|-------|-------------------|------|------------|-------|----|---------|----|-------|--------|

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
и правилности пословања града Панчева за 2016. годину*

| клас. | | | до 10) | блика | Војводи на | | СО | ције | |
|---------------------------------|---|------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|----|---------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 710000 | Порези | 3.018.864 | 3.088.235 | | | 3.088.235 | | | |
| 730000 | Донације, помоћи и трансфери | 270.260 | 232.119 | 51.673 | 82.147 | 84.545 | | 12.475 | 1.279 |
| 740000 | Други приходи | 876.304 | 835.802 | | | 733.180 | | 5.351 | 97.271 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 5.181 | 16.100 | 2.096 | | 1.577 | | | 12.427 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | | | | | | | |
| 790000 | Приходи из буџета | | | | | | | | |
| 700000 | Текући приходи | 4.170.609 | 4.172.256 | 53.769 | 82.147 | 3.907.537 | | 17.826 | 110.977 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | 8.013 | 12.908 | | | 12.895 | | | 13 |
| 820000 | Примања од продаје залиха | 18.962 | 13.520 | | | | | | 13.520 |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | 127.506 | 38.562 | | | 38.562 | | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 154.481 | 64.990 | | | 51.457 | | | 13.533 |
| 910000 | Примања од задуживања | 834.164 | 249.263 | | | 249.263 | | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | 1.200 | 1.178 | | | 1.178 | | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 835.364 | 250.441 | | | 250.441 | | | |
| Укупни приходи и примања | | 5.160.454 | 4.487.687 | 53.769 | 82.147 | 4.209.435 | | 17.826 | 124.510 |
| Расходи и издаци | | | | | | | | | |
| 410000 | Расходи за запослене | 995.532 | 897.994 | 11.580 | | 819.157 | | | 67.257 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 1.919.088 | 1.457.314 | 9.026 | 17.963 | 937.293 | | 12.576 | 480.456 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | 104 | | | | | | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 46.390 | 19.109 | | | 14.098 | | | 5.011 |
| 450000 | Субвенције | 599.460 | 460.891 | | 2.990 | 321.801 | | | 136.100 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 702.994 | 648.891 | 1.527 | | 614.634 | | | 32.730 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 87.160 | 65.074 | | 10.949 | 37.205 | | | 16.920 |
| 480000 | Остали расходи | 509.356 | 498.833 | 335 | 10 | 398.105 | | | 100.383 |
| 400000 | Текући расходи | 4.860.084 | 4.048.106 | 22.468 | 31.912 | 3.142.293 | | 12.576 | 838.857 |
| 510000 | Основна средства | 1.014.065 | 371.061 | | 34.775 | 281.326 | | 6.200 | 48.760 |
| 520000 | Залихе | 11.582 | 6.978 | | | 211 | | | 6.767 |
| 540000 | Природна имовина | 5.747 | 732 | | | 732 | | | |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 1.031.394 | 378.771 | | 34.775 | 282.269 | | 6.200 | 55.527 |
| 610000 | Отплата главнице | 190.700 | 163.776 | | | 141.776 | | | 22.000 |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 125 | | | | | | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 190.825 | 163.776 | | | 141.776 | | | 22.000 |
| Укупни расходи и издаци | | 6.082.303 | 4.590.653 | 22.468 | 66.687 | 3.566.338 | | 18.776 | 916.384 |
| | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит | | | 31.301 | 15.460 | 534.432 | | | |
| | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит | 1.566.388 | 189.631 | | | | | 950 | 769.874 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | 835.364 | 250.441 | | | 250.441 | | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 190.825 | 163.776 | | | 141.776 | | | 22.000 |
| | Вишак примања | 644.539 | 86.665 | | | 108.665 | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|------------------------|---------|---------|--------|--------|---------|--|-----|---------|
| | Мањак примања | | | | | | | | 22.000 |
| | Вишак новчаних прилива | | | 31.301 | 15.460 | 643.097 | | | |
| | Мањак новчаних прилива | 921.849 | 102.966 | | | | | 950 | 791.874 |

1) Образложење великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године

У образложењу великих одступања између одобрених средстава индиректним буџетским корисницима и извршења за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године, наводи се да су:

Средства у износу од 117 хиљада динара која су према Одлуци о буџету града Панчева за 2016. годину планирана у разделу 3-Градска управа, глава 3.11- ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчево, програмска класификација 0701, програм 7 – Путна инфраструктура, Програмска активност 0701-0002 – Одржавање путева на позицији 522 – Стални трошкови, пренета су ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ са економске класификације 4211 – Трошкови платног промета и банкарских услуга, а утрошена на економској класификацији 4237 - Репрезентација.

Средства у износу од 185 хиљада динара која су према Одлуци о буџету града Панчева за 2016. годину планирана у разделу 3 - Градска управа, глава 3.8 - Предшколско васпитање и образовање, програмска класификација 2001, програм 8 – Предшколско васпитање, Програмска активност 2001-0001–Функционисање предшколских установа на позицији 394 – Материјал, пренета су Предшколској установи „Дечија радост“ са економске класификације 4268 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство. Обзиром да нису била утрошена, враћена су у буџет града. Приликом повраћаја начињена је грешка и повраћај је евидентиран на економској класификацији 4268 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу. Међутим, за износ од 185 хиљада динара приликом повраћаја требало је умањити расходе на економским класификацијама 4234 – Услуге информисања за износ од 17 хиљада динара, 4243 – Медицинске услуге за износ од 120 хиљада динара и 4269 - Материјал за посебне намене износ од 48 хиљада динара. Приликом израде Завршног рачуна Предшколска установа „Дечија радост“ Панчево је утврдила овај пропуст и исправно приказала утрошак средстава што је проузроковало одступање у односу на извршење буџета града Панчева.

2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова у периоду 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

Извештај о примљеним донацијама:

- Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова у износу од 560 хиљада динара Културном центру Панчева за Манифестацију Цез фестивал.
- Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова у износу од 6.008 хиљада динара за пројекат „Банатско сунце за све – програм прекограничне сарадње IPA СВС Румунија – Србија“.
- Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова у износу од 51 хиљаду динара за пројекат „Скупштина за све“
- Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа градова у износу од 614 хиљада динара за пројекат: „Унапређење професионалне подршке у заједници – важан корак у инклузији деце“.
- Капиталне донације од међународних организација у корист нивоа градова у износу од 4.291 хиљаду динара за пројекат „Банатско сунце за све – програм прекограничне сарадње IPA СВС Румунија – Србија“.

Извештај о кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова

Одлуком о буџету града Панчева за 2016. годину планирано је кредитно задуживање Града у укупном износу од 834.164 хиљаде динара. Скупштина града је 12.02.2016. године донела Одлуку о задуживању града Панчева за финансирање капиталних инвестиционих расхода¹⁷⁶. Град Панчево је 25.05.2016. године закључио Уговор о кредиту број: Д-02/327 са Банком Интеса АД Београд и Ерсте Банк АД Нови Сад у износу до 674.167 хиљада динара са валутном клаузулом у противвредности ЕУР по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај. Каматна стопа на укупан износ кредита износи EURIBOR 3М+ 2,23% годишње, увећану за евентуалне порезе по позитивним прописима.

Град Панчево је у 2016. години за финансирање капиталних инвестиција из кредитног задужења повлачио средства у укупном износу од 249.263. хиљада динара и то: по уговору закљученом у 2015. години износ од 122.225 хиљада динара и по уговору закљученом у 2016. години износ од 127.038 хиљада динара.

У 2016. години извршена је отплата доспелих рата кредита домаћим кредиторима (укључујући и обавезе према Фонду за развој Републике Србије) у износу од 163.776 хиљада динара. У 2016. години измирене су обавезе за обрачунате и доспеле камате по кредитима у износу од 18.960 хиљада динара, као и остали трошкови везани за повлачење средстава кредита у износу од 149 хиљада динара.

3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 01.01.2016. до 31.12.2016. године

Текућа буџетска резерва

Укупно распоређена средства текуће буџетске резерве у 2016. години износе 84.702 хиљаде динара. На основу члана 69. Закона о буџетском систему и члана 13. Одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину, Градоначелник града је донео 67 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. 107: 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 | 1.000 | 1% |
| 2. | 423-Услуге по уговору | 1.286 | 2% |
| 3. | 424-Специјализоване услуге | 898 | 1% |
| 4. | 425-Текуће поправке и одржавање | 375 | - |
| 5. | 426-Материјал | 950 | 1% |
| 6. | 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | 17.082 | 20% |
| 7. | 463-Трансфери осталим нивоима власти | 2.060 | 3% |
| 8. | 464-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | 46.335 | 55% |
| 9. | 481-Дотације невладиним организацијама | 8.035 | 9% |
| 10. | 483-Новчане казне и пенали по решењу судова | 4.187 | 5% |
| 11. | 485-Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа | 494 | 1% |
| 12. | 511-Зграде и грађевински објекти | 1.500 | 2% |
| 13. | 512-Машине и опрема | 500 | 1% |
| | Укупно | 84.702 | 100% |

¹⁷⁶ „Службени лист града Панчева“, број 4/16

У Одлуци о буџету за 2016. годину, град Панчево је средства текуће буџетске резерве планирао у укупном износу од 112.467 хиљада а иста су распоређена у износу од 84.702 хиљаде динара, односно на име текуће буџетске резерве неискоришћено је 27.765 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 изменама и допунама Одлуке о буџету града Панчева за 2016. годину од 29.11.2016. године планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 4.500 хиљада динара. Решењем Градоначелника града Панчева о употреби средстава сталне буџетске резерве, број П-06-020-9/2016-868 од 16.12.2016. године, које је донето на предлог Секретаријата за финансије по захтеву ЈКП „БНС“ Банатско Ново Село, на име сталне буџетске резерве одобрено је 3.000 хиљада динара за хитну интервенцију изворишта воде - бунара због настале хаварије. На име текуће сталне буџетске резерве неискоришћено је 1.500 хиљада динара.

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

Сагласно одредбама члана члана 34. став 3. Закона о јавном дугу град Панчево у 2016. години није издавао гаранције.

5) Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета

У члану шест Одлуке о завршном рачуну буџета града Панчева за 2016. годину утврђен је Преглед планираних и извршених расхода и издатака према програмима, програмским активностима и пројектима са планираним и извршеним циљевима и индикаторима у 2016. години.

6. Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁷⁷ 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 Градска управа града Панчева наручилац и јавне набавке спроведене у Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ из Панчева (у даљем тексту: ЈП „Дирекција“).

Унутар Градска управа града Панчева као наручиоца поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца – Градске управе града Панчева број: I-01-404-159/2015 од 9. октобра 2015. године ЈП „Дирекција“ као наручилац ближе је уредило поступак јавне набавке Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 01-990-5/2014-1/2 од 13. марта 2014. године.

¹⁷⁷ („Службени гласник РС“, бр. 124/12 и 68/15)

Правилницима којима су ближе уређиване јавне набавке, између осталог, уређена је контрола планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки. Контрола јавних набавки код Градске управа града Панчева уређена је одредбама чл. 44-45. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке унутар наручиоца – Градске управе града Панчева, док је код ЈП „Дирекција“ уређена одредбама чл. 54-60. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке. У поступку ревизије начелник Градске управе поднео је Информацију о спровођењу контроле јавних набавки број: I-01-400-/2017 од 9. фебруара 2017. године, док је в.д. директора ЈП „Дирекција“ поднела Информацију о контроли јавних набавки у ЈП „Дирекција“ од 9. фебруара 2017. године.

Градска управа града Панчева и ЈП „Дирекција“ донели су и у току године вршили су измене планова набавки и достављали тромесечне извештаје. Најзначајније измене плана набавки код Градске управе извршене су 22. децембра 2016. године као тринаеста измена плана набавки, док су код ЈП „Дирекција“ извршене 8. децембра 2016. године као четрнаеста измена плана набавке. Ове измене планова набавки условљене су променом положаја ЈП „Дирекција“ у систему буџетских корисника које су условљене редефинисањем појма индиректних буџетских корисника у Закону о буџетском систему. ЈП „Дирекција“ од 1. децембра 2016. губи својство индиректног корисника средстава буџета града Панчева, чиме је промењен начин финансирања великог броја набавки које су до тог тренутка биле обухваћене Програмом пословања и финансијским планом ЈП „Дирекција“ за 2016. годину и Планом набавки ЈП „Дирекција“ за 2016. годину које су сада инкорпорирани у план набавки Градске управе града Панчева. Карактеристично је да ни једна јавна набавка инкорпорирана у план набавки Градске управе града Панчева није и спроведена од Градске управе града Панчева.

У циљу наставка финансирања јавних набавки уговорених од ЈП „Дирекција“ због промена у начину финансирања условљених редефинисањем положаја ЈП „Дирекција“ која је изгубила својство индиректног корисника средстава буџета града Панчева, ЈП „Дирекција“ као уступилац и град Панчево као пријемник закључили су Уговор о уступању уговора о јавним набавкама (под бројем: V-15-350-341/2016 код града Панчева, односно под бројем: 01-3681/2016-1/1 код ЈП „Дирекција“) и Анекс Уговор о уступању уговора о јавним набавкама од 17. јануара 2017. године. Наведеним уговором, сагласно члану 145. Закона о облигационим односима, уступилац уступа пријемнику 92 уговора о јавним набавкама који су закључени до 30. новембра 2016. године од уступеоца после спроведених поступака јавних набавки. Уступање уговора о јавним набавкама извршено је на основу пристанка друге уговорне стране уступеоца. По обезбеђеном пристанку друге уговорне стране уступеоца уговорни однос између уступеоца и друге стране прешао је на пријемника и другу уговорну страну. Пренос уговорног односа извршен је анексима уговора о јавним набавкама закљученим између града Панчева и досадашњих уговорних страна ЈП „Дирекција“. Закључивању ових анекса уговора о јавним набавкама претходиле су одлуке о измени уговора које су доношене позивањем на одредбе члана 115. Закона о јавним набавкама. После закључивања анекса уговора о јавним набавкама објављивани су извештаји о измени уговора позивањем на члан 115. став 3. Закона о јавним набавкама.

Увидом у План јавних набавки Градске управе града Панчева за 2016. годину, који је донео начелник Градске управе, као и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у граду Панчеву:

1) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 79.472 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 95.194 хиљаде динара са ПДВ-ом, док је у току 2016. години спроведена набавка добара у вредности од 74.347 хиљада динара без ПДВ-а, односно 89.054 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених

ревизијом без ПДВ-а износи 47.038 хиљада динара, односно 56.445 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 308.011 хиљада динара без ПДВ-а, односно 368.397 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 262.420 хиљада динара без ПДВ-а, односно 313.779 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 202.779 хиљада динара, односно 243.335 хиљада динара са ПДВ-ом;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 275.721 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 330.365 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 6.727 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.073 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 6.727 хиљаде динара, односно 8.073 хиљада динара са ПДВ-ом.

Увидом у План набавки за 2016. годину и податке прибављене у поступку ревизије од одговорних лица установљено је да је у ЈП „Дирекција“:

1)) планирана јавна набавка добара са процењеном вредношћу од 135.450 хиљада динара без ПДВ-а, односно 162.540 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у току 2015. године спроведена набавка добара у вредности од 133.866 хиљада динара без ПДВ-а, односно 160.640 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених набавки добара обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 119.573 хиљаде динара, односно 143.488 хиљада динара са ПДВ-ом;

2) планирана јавна набавка услуга са процењеном вредношћу од 218.778 хиљада динара без ПДВ-а, односно 261.697 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка услуга у вредности од 212.280 хиљада динара без ПДВ-а, односно 253.995 хиљада динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки услуга обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 161.535 хиљада динара, односно 193.841 хиљаду динара са ПДВ-ом;

3) планирана јавна набавка радова са процењеном вредношћу од 460.347 хиљада динара без ПДВ-а, односно 552.416 хиљада динара са ПДВ-ом, док је спроведена набавка радова у вредности од 300.020 хиљада динара без ПДВ-а, односно 360.024 хиљаде динара са ПДВ-ом. Вредност спроведених поступака јавних набавки радова обухваћених ревизијом без ПДВ-а износи 128.078 хиљаду динара, односно 153.694 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије утврђено је:

- Одредбом члана 54. став 1. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 01-990-5/2014-1/2 од 13. марта 2014. године и број:01-1669-3/2015 од 20.04.2015. године прописана је као могућност да директор предузећа именује лице које ће вршити контролу јавних набавки до стицања услова за формирање посебне службе контроле јавних набавки чиме нису испуњени захтеви у погледу садржине акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, прописани чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама који подразумева и уређивање контроле јавних набавки.

Мере предузете у поступку ревизије:

Директор ЈП „Дирекција“ донела је Решење о именовању лица за вршење контроле јавних набавки број 01-1825/2017 од 11.08.2017.године.

I. Јавне набавке у Градској управи града Панчева

Ревизијом су обухваћене следеће јавне набавке у Градској управи града Панчева:

1. Набавка канцеларијског материјала
2. Набавка техничке документације за легализацију објеката
3. Набавка опреме за систем радио веза за град Панчево и насељена места

4. Набавка туристичког пловила и потребне опреме
5. Набавка пића за потребе репрезентације
6. Набавка електричне енергије за 2017. и 2018. годину
7. Набавка горива за потребе Градске управе за 2017. и 2018. годину
8. Набавка услуге фиксне и мобилне телефоније
9. Набавка услуге одржавања хигијене зграде
10. Набавка услуге одржавања возног парка Градске управе
11. Набавка услуге административно-техничких послова, послова физичко-техничког обезбеђења и помоћних послова
12. Набавка услуге чишћења и уклањања дивљих депонија расутих по атару и уређење канала
13. Набавка столарских радова на згради Градске управе града Панчева – замена прозора

На основу ревизије утврђено је:

- Град Панчево није извршио објављивање обавештења о закључивању Уговора о набавци фиксне и мобилне телефоније број: XI-13-404-116/2016 од 26. јула 2016. године на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, , што је супротно члану 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама.
- За чланове Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности- Набавка услуге одржавања возног парка Градске управе, именована су лица која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке из разлога што ни једно лице није техничке струке што може угрозити интегритет поступка, што је супротно члану 54. став 7. Закона о јавним набавкама.
- Није извршено објављивање обавештења о закључењу Уговор о набавци услуге административно-техничких послова, послова физичко-техничког обезбеђења и помоћних послова број: XI-13-404-98/2016 од 24. маја 2016. године на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што је у супротности са чланом 57. став 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8) Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се за чланове комисије за спровођење поступка јавне набавке именују лица која поседују одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке што доприноси интегритету поступка.

Мере предузете у поступку ревизије:

Објављена су обавештења о закљученом Уговору о набавци фиксне и мобилне телефоније и Уговору о набавци услуге административно-техничких послова, послова физичко-техничког обезбеђења и помоћних послова на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа дана 24.07.2017.године.

II. Јавне набавке у ЈП „Дирекција“

Ревизијом су обухваћене следеће јавне набавке у ЈП „Дирекција“

1. Набавка горива за потребе ЈП „Дирекција“ Панчево и за потребе Дечјег одмаралишта на Дивчибарама
2. Набавка хране и намирница за потребе Дечјег одмаралишта на Дивчибарама и ЈП „Дирекција“ Панчево
3. Набавка електричне енергије – потпуно снабдевање
4. Набавка услуге редовног и интервентног одржавања јавног осветљења града Панчева и насељених места града Панчева
5. Набавка услуге редовног одржавања путева у насељеном месту Панчево и општинских путева

6. Набавка услуге одржавања улица у насељеном месту Панчево и општинских путева у зимском периоду
7. Набавка радова инвестиционог одржавања дела пешачке зоне око зграде Градске управе са пратећом документацијом
8. Набавка радова на уређењу пословне инфраструктуре у Старчеву
9. Набавка радова периодичног одржавања улице Бориса Кидрича у Банатском Новом Селу
10. Набавка радова периодичног одржавања улице Моше Пијаде у Банатском Брестовцу
11. Набавка радова изградње фекалне канализације у Омољици – наставак радова
12. Набавка радова инвестиционог одржавања инсталација, дела кровне конструкције и грађевинско-занатских радова унутар објекта ОШ „Стевица Јовановић“
13. Набавка радова израде техничке документације канализације санитарних отпадних вода поред саобраћајнице 7. нова и извођење радова на изградњи канализације санитарних отпадних вода у дужини од 1.400 м по инжењеринг систему и систему „кључ у руке“
14. Набавка радова на изградњи другог дела саобраћајнице улице 7. нова са инфраструктуром у дужини од око 550 м (водовод, јавно осветљење, коловоз)

На основу ревизије утврђено је:

- Комисије за јавну набавку услуге редовно одржавања путева у насељеном месту Панчево и општинских путева за период 01.06.2016-31.05.2017 и услуге одржавања улица у насељеном месту Панчево и општинских путева у зимском периоду нису припремиле конкурсну документацију у којој је садржана количина радова која је предмет набавке, с обзиром на то да природа предмета ових набавки захтева одређивање количине радова. На тај начин поступљено је супротно одредби члана 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.
- Град Панчево је продужио рок за извођење радова на изградњи другог дела саобраћајнице улице 7. Нова са инфраструктуром у дужини од око 550 м (водовод, јавно осветљење, коловоз), утврђен Анексом 2 Уговора о извођењу радова на изградњи другог дела саобраћајнице улице 7. нова са инфраструктуром у дужини од око 550 м (водовод, јавно осветљење, коловоз) број: 03-599/2016-2 од 16. јануара 2016. године, до 9. децембра 2016. године, без доношења одлуке о измени уговора и њеног објављивања на Порталу јавних набавки уз подношење извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 5. ст. 6. и 10. Уговора о извођењу радова и члану 115. ст. 2. и 5. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција“ да комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију чија садржина одговара садржини прописаној Законом о јавним набавкама и сходно природи предмета набавке.

Ризик

Уколико се настави са праксом да се за чланове комисије за спровођење поступка јавне набавке именују лица која немају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке може се угрозити интегритет поступка.

Уколико се настави са праксом да конкурсна документација не садржи врсту и количине радова која је предмет набавке, а то је могуће према природи предмета набавке и искуству из спровођења набавки у претходним годинама, постоји ризик да наручилац припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње не могу да припреме прихватљиву понуду.

Препорука број 37

- (1) да се за чланове комисије за спровођење поступка јавне набавке именују лица која поседују одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке што доприноси интегритету поступка и
- (2) да комисија за јавне набавке припрема конкурсну документацију чија садржина одговара садржини прописаној Законом о јавним набавкама и сходно природи предмета набавке и искуству из спровођења набавки у претходним годинама.

7. Потенцијалне обавезе

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза, коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању одговорних лица града Панчева, анализи судских спорова који су у току и увидом у две информације које су дате од одговорних лица субјекта ревизије: Информација о активностима града Панчева на решавању дугова Апотеке „Панчево“ Панчево број: I 01-400-1/2017 од 10. фебруара. 2017. године и Информација број: П. 8/16 од 6. фебруара 2017. године, којом је дат приказ спора који се воде у вези са исплатом накнаде за фактички извршену експропријацију. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу извештаја о судским поступцима датим у табеларној форми.

У наредној табели дат је преглед судских поступака у којима се град Панчево 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. 108:Преглед судских поступака које води Градско правобранилаштво у хиљадама динара

| Опис | Парнични поступци | | Ванпарнични поступци | | Извршни поступци | | Стечајни поступци |
|----------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------|
| | Општина - тужена | Општина - тужилац | Општина - противник предлога | Општина - предлагач | Општина - Извршни поверилац | Општина - Извршни дужник | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Вредност | 884.598 | 6.665 | 100 | 39.984 | 1.196 | 40.034 | 348.002 |
| Број поступака | 306 | 4 | 3 | 3 | 7 | 3 | 38 |

Парнични поступци – град Панчево као тужени: Град Панчево води 306 парничних поступака као тужена страна. На основу презентованих података, вредност парничних поступака у којима се субјект ревизије појављује у својству туженог, без обрачуна евентуалних камата, опредељена у тужбама износи 884.598 хиљада динара хиљада динара. Међу овим споровима са вредношћу предмета спора истичу се спор ради исплате накнаде за фактички извршену експропријацију у износу од 824.168 хиљада динара и спор по тужби „INHARM CO“ доо из Земуна против туженог града Панчева као оснивача Апотеке „Панчево“ због неизмирених дуговања извршног дужника Апотеке „Панчево“ чији оснивач је град Панчево. Међутим, реално је очекивати да ће и други добављачи Апотеке „Панчево“, као извршни повериоци, подносити тужбе против града Панчева као оснивача ове здравствене установе и да ће број парница у наредном периоду бити знатно већи. Имајући у виду ове околности, постоје потенцијалне обавезе које се могу битно одразити на буџет и новчана средства града Панчева у будућности.

Пред Вишим судом у Панчеву вођен је парнични поступак по тужби Милорадовић Миомира, Милорадовић Ненада, Јожић Ружице, Милорадовић Јована, Милорадовић Петра и Милорадовић Шредер Вере ради исплате накнаде за фактички извршену експропријацију шест парцела укупне површине 1 ха 96 а и 32 м² у износу од 824.168 хиљада динара. Тужба је поднета 02.09.2009. године против тужене Републике Србије и града Панчева. Виши суд у Панчеву је пресудом бр. 2П. 4/13 од 13. марта 2015.

године одбио у целости тужбени захтев тужилаца да им на име накнаде за тржишну вредност одузетог земљишта по основу фактичке експропријације тужена Република Србија и град Панчево исплате сразмерно њиховим сувласничким деловима укупан износ од 824.168 хиљада динара са законском затезном каматом од дана подношења тужбе. Против ове пресуде тужиоци су уложили жалбу Апелационом суду у Београду која до вршења ревизије није решена.

Од овлашћених лица града Панчева предочена је тужба за исплату дуга у износу од 13.472 хиљаде динара са каматом од 06. јануара 2017. године до дана исплате, поднета од Предузећа за промет, маркетинг и посредовање „INHARM CO“ доо из Земуна против туженог града Панчева као оснивача Апотеке „Панчево“ који солидарно одговара због неизмирених дуговања извршног дужника Апотеке „Панчево“. У тужби се наводи да због непрекидне блокаде рачуна Апотеке „Панчево“, као извршног дужника, исти није у могућности да одговори својим новчаним обавезама у року од 45 дана од дана доспелости обавезе чиме се испунио стечајни разлог трајније неспособности плаћања из члана 11. Закона о стечају¹⁷⁸. Надаље, тужилац истиче да имајући у виду одредбе члана 14. Закона о стечају неспорно је да се према Апотеци „Панчево“ стечајни поступак не спроводи и да несумњиво следи да тужени град Панчево солидарно одговара за обавезе установе Апотеке „Панчево“ чији је оснивач и да је дужан да тужиоцу исплати новчану тражбину из извршних исправа. Извесно је очекивати да ће се и остали многобројни извршни повериоци Апотеке „Панчево“, посебно у случају позитивног исхода за овог тужиоца, по принципу домино ефекта, појавити са тужбеним захтевима којима ће град Панчево као оснивача Апотеке „Панчево“ третирати као солидарног дужника за дуговања извршног дужника Апотеке „Панчево“.

Град Панчево је оснивач здравствене установе Апотека „Панчево“ из Панчева која је основана ради обављања фармацеутске здравствене делатности на примарном нивоу у складу са Уредбом о плану мреже здравствених установа¹⁷⁹. Права и обавезе оснивача преузете су Одлуком о преузимању права и обавеза оснивача над Апотеком „Панчево“ Панчево¹⁸⁰. Државна ревизорска институција вршила је ревизију завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Панчево“ из Панчева за 2015. годину као корисника јавних средстава - корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање (здравствене и апотекарске установе чији је оснивач Република Србија, односно локална власт) и о томе објавила Извештај о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Панчево“ Панчево број: 400-73/2016-05/10 од 29. децембра 2016. године.

У Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Апотеке „Панчево“ Панчево број: 400-73/2016-05/10 од 29. децембра 2016. године, између осталог, утврђено је и скренута је пажња: да Апотека „Панчево“ није у законом прописаном року измирила новчане обавезе према 124 добављача за 8.062 испостављених фактура и да укупне обавезе према добављачима на дан 31.12.2015. године износе 750.548 хиљада динара од чега се на доспеле обавезе односило 727.090 хиљада динара и да су подрачуни Апотеке „Панчево“ блокирани ради спровођења принудне наплате у корист извршних поверилаца.

У Информацији о активностима града Панчева на решавању дугова Апотеке „Панчево“ Панчево број: I 01-400-1/2017 од 10. фебруара. 2017. године дата је структура дуга Апотеке „Панчево“, генеза односа између града Панчева и Апотеке „Панчево“ у погледу вршења права и обавеза оснивача, као и преглед активности које су предузете од представника оснивача у контактима са другим државним органима у вези са решавањем

¹⁷⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 104/09...83/14

¹⁷⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 42/06...92/15

¹⁸⁰ „Сл. лист општине Панчево“, бр. 12/03 и „Сл. лист града Панчева“, бр. 22/09

дуговања Апотеке „Панчево“ према добављачима лекова и медицинске опреме. Дospelе неизмирене обавезе на дан 31. децембра 2015. године износе 744.668 хиљада динара од чега: за лекове са позитивне листе 505.914 хиљада динара; за лекове са негативне листе 197.249 хиљада динара; за помагала 24.442 хиљаде динара и за материјалне трошкове 17.064 хиљаде динара. Укупно дуговање са каматама и судским трошковима процењује се на износ од 1.000.000 хиљада динара. У информацији се истиче да оснивач није разматрао финансијске извештаје и планове Апотеке „Панчево“ с обзиром на то да није било преноса средстава из буџета оснивача. Осим тога, у информацији се наводи да у складу са чланом 213. Закона о здравственом осигурању¹⁸¹, матична филијала у име Републичког фонда за здравствено осигурање, организује и врши контролу извршавања уговорних обавеза давалаца здравствених услуга са којима је закључен уговор, ради заштите права осигураних лица и да обезбеђује законито, наменско и економично трошење пренетих средстава обавезног здравственог осигурања на свом подручју. Поред тога што град Панчево у досадашњем периоду није разматрао финансијске извештаје и планове Апотеке „Панчево“ уз образложење да није било преноса средстава из буџета града, у Информацији о активностима града Панчева на решавању дугова Апотеке „Панчево“ Панчево наводи се и да Управни одбор Апотека „Панчево“ није оснивачу подносио годишње извештаје о раду и није га извештавао о обавезама по правоснажним судским пресудама, као и покренутим поступцима принудне наплате потраживања од стране добављача за лекове.

Парнични поступци – град Панчево као тужилац: Град Панчево води четири парнична поступка у којима је тужилац.

Градско јавно правобранилаштво је као одговор на тужбу Милорадовић Миомира, Милорадовић Ненада, Јожић Ружице, Милорадовић Јована, Милорадовић Петра и Милорадовић Шредер Вере ради исплате накнаде за фактички извршену експропријацију шест парцела укупне површине 1 ха 96 а и 32 м² у износу од 824.168 хиљада динара поднело шест тужби за утврђење права јавне својине на деловима парцела на којима су као корисници, поред града Панчева, уписани правни следбеници пок. Милорадовић Годора, Милорада и Александра. Једна тужба је поднета Вишем суду Панчево ради утврђивања права јавне својине по основу одржаја на парцели број 658/1 к.о. Панчево, а пет тужби је поднето Основном суду Панчево. Од ових пет тужби две су поднете за утврђење права јавне својине на парцелама број 630/1 и 630/6 к.о. Панчево као и 656/3 к.о. Панчево по основу одржаја, две по основу Споразума физичких лица (која су парцеле број 657/2 и 656/1 купила од правних претходника тужених) са СИЗ-ом грађевинског земљишта на основу кога им је исплаћена накнада за изузете парцеле. Једна тужба је поднета ради утврђења права јавне својине на парцели бр. 693 к.о. Панчево по основу одржаја и Споразума са СИЗ-ом грађевинског земљишта. Укупна површина спорних делова ових парцела износи 1 ха 96 а 32 м², а највећу спорну површину има парцела број 658/1 к.о. Панчево и она износи 1 ха 32 а 40 м². Предмети у којима је тужилац град Панчево а који су се водили пред Основним судом у Панчеву, спојени су у један предмет и уступљени су Вишем суду у Панчеву, обзиром да је због спајања истих, вредност предмета спора повећана и за исте је надлежан Виши суд.

На основу ревизије утврђено је:

- Органи града Панчева нису од Управног одбора Апотеке „Панчево“ захтевали достављање годишњих извештаја о раду и пословању закључно са 2014. годином, чије доношење је на основу члана 136. став 1. тачка б) Закона о здравственој заштити у надлежности управног одбора здравствених установа. На тај начин оснивачка права града Панчева нису вршена са пажњом и стандардом доброг домаћина. Нечињењем

¹⁸¹ „Сл. гласник РС“, бр. 107/05, 109/05-исправка, 57/11,110/12-УС,119/12,99/14, 123/14-УС и 106/15

органа град Панчево онемогућен је у вршењу оснивачких права над здравственом установом у пуном капацитету, с обзиром на то да се оснивачка права не садрже само у именовану и разрешавању директора и чланова управних и надзорних одбора здравствених установа, већ се састоје и у вршењу контроле рада и пословања здравствене установе.

- На основу презентованих података и информација у поступку ревизије град Панчево као тужени води судске спорове чија основна вредност опредељена у тужбама без обрачуна могуће камате износи 884.598 хиљада динара.

- Могуће је очекивати да ће и други добављачи Апотеке „Панчево“ као извршни повериоци, чија потраживања са каматом се процењују на износ од 1.000.000 хиљада динара, позивањем на одредбе члана 14. Закона о стечају, подносити тужбе против града Панчева као оснивача ове здравствене установе. Имајући у виду ове околности, могуће су потенцијалне обавезе које се могу битно одразити на буџет и новчана средства града Панчева у будућности.

Препоручујемо одговорним лицима града Панчева да се права оснивача над установама примарне здравствене заштите остварују са пажњом и стандардом доброг домаћина који подразумева и разматрање годишњих извештаја о раду и пословању, као и разматрање предлога финансијских планова ових установа у делу у коме се у буџету града обезбеђују средства за спровођење здравствене заштите од интереса за град Панчево у складу са чл. 13. и 13а. Закона о здравственој заштити и да обрате дужну пажњу на спор ради исплате накнаде за фактички извршену експропријацију и спорове по тужбама извршних поверилаца Апотеке „Панчево“.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ГРАД ПАНЧЕВО НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац I

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|----|----|-------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|--|--|
| 7 | 5 | 1 | | | | | | | 0 | 8 | 3 | 3 | 1 | 5 | 3 | 7 | | | | | | | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | | | | | | |
| 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 ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДА ПАНЧЕВА ЗА 2016. ГОДИНУ

СЕДИШТЕ Панчево МАТИЧНИ БРОЈ 08331537

ПИБ 101049012 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-104640-03

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. 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) | 9,251,339 | 10,737,045 | 2,950,269 | 7,786,776 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 9,242,829 | 10,714,609 | 2,937,220 | 7,777,389 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 7,644,080 | 9,912,042 | 2,898,812 | 7,013,230 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 7,343,646 | 9,057,646 | 2,392,131 | 6,665,515 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 274,214 | 822,408 | 498,911 | 323,497 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 26,220 | 31,988 | 7,770 | 24,218 |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | 1,739 | 7,653 | 6,406 | 1,247 |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | 1,739 | 7,653 | 6,406 | 1,247 |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | 12,084 | 12,192 | | 12,192 |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | 12,084 | 12,192 | | 12,192 |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | 92,652 | 22,466 | | 22,466 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 92,652 | 22,466 | | 22,466 |
| 1013 | 014200 | Подземна блага | | | | |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | | | | |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 1,463,494 | 693,225 | | 693,225 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 1,458,259 | 686,875 | | 686,875 |

| 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 | 5,235 | 6,350 | | 6,350 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 28,780 | 67,031 | 32,002 | 35,029 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 28,780 | 67,031 | 32,002 | 35,029 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 8,510 | 22,436 | 13,049 | 9,387 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | 7,194 | 9,664 | 1,858 | 7,806 |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | 296 | 296 | | 296 |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | 5,472 | 6,062 | | 6,062 |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу пролају | 1,426 | 3,306 | 1,858 | 1,448 |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 1,316 | 12,772 | 11,191 | 1,581 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | 9 | 11,339 | 11,191 | 148 |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 1,307 | 1,433 | | 1,433 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 5,160,856 | 5,102,738 | | 5,102,738 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 675,004 | 620,556 | | 620,556 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 675,004 | 620,556 | | 620,556 |
| 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 | 59,879 | 61,215 | | 61,215 |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | | | | |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | 37,434 | 21,818 | | 21,818 |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 577,691 | 537,523 | | 537,523 |
| 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) | 4,355,600 | 4,349,235 | | 4,349,235 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 683,341 | 94,121 | | 94,121 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 681,605 | 93,805 | | 93,805 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и акредитиви | | | | |
| 1053 | 121300 | Благајна | 132 | 146 | | 146 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | 1,604 | 131 | | 131 |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | 1 | | 1 |
| 1058 | 121800 | Племенисти метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | | 38 | | 38 |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 3,316,533 | 3,399,125 | | 3,399,125 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 3,316,533 | 3,399,125 | | 3,399,125 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 355,726 | 855,989 | | 855,989 |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | | | | |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 5,200 | 5,878 | | 5,878 |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | 350,526 | 850,111 | | 850,111 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 130,252 | 132,947 | | 132,947 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 130,252 | 132,947 | | 132,947 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 5,235 | 6,350 | | 6,350 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 67,275 | 73,448 | | 73,448 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 57,742 | 53,149 | | 53,149 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 14,412,195 | 15,839,783 | 2,950,269 | 12,889,514 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 107,110 | 104,458 | 1,721 | 102,737 |

| 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) | 4,145,258 | 4,321,356 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097) | 553,405 | 644,322 |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | 553,405 | 644,322 |
| 1077 | 211100 | Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | 67,867 | 49,212 |
| 1078 | 211200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти | 16,529 | 10,613 |
| 1079 | 211300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција | | |
| 1080 | 211400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака | 469,009 | 584,497 |
| 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 | | |
| 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) | | |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | | |
| 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 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115) | | |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117) | | |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | 2,166 | 236 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | | |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | | |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | | |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | | |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | | |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | | |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | | |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | | |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | | |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136) | | |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | | |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | | |

| 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) | | |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | | |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | | |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | | |
| 1141 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146) | | |
| 1142 | 235100 | Обавезе по основу нето накнада у природи | | |
| 1143 | 235200 | Обавезе по основу пореза на накнаде у природи | | |
| 1144 | 235300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи | | |
| 1145 | 235400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи | | |
| 1146 | 235500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи | | |
| 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) | 2,166 | 236 |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | | |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | | |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | 1,269 | 109 |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 378 | 46 |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 491 | 59 |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | 28 | 22 |
| 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) | 62,036 | 62,345 |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | 2,473 | 1,539 |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | 2,473 | 1,539 |
| 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) | | |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | | |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | 244 | 243 |
| 1185 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | | |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу донација међународним организацијама | | |
| 1187 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | 244 | 243 |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | 447 | 149 |
| 1190 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | | |

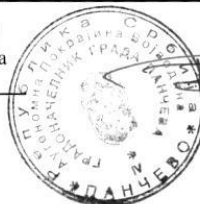
| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | 447 | 149 |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 58,872 | 60,414 |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама | 359 | 262 |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 58,508 | 60,146 |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | 5 | 6 |
| 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) | 102,435 | 121,519 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | 41,026 | 56,834 |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | 76 | 60 |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | 40,950 | 56,774 |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 60,334 | 63,696 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 60,334 | 63,696 |
| 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) | 1,075 | 989 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | | 45 |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | 879 | 881 |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | 196 | 63 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 3,425,216 | 3,492,934 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 3,425,216 | 3,492,934 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | 1,604 | 131 |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 10,427 | 12,240 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 806,720 | 695,751 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 2,606,465 | 2,784,812 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 10,266,937 | 8,568,158 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 9,647,251 | 7,872,332 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 9,647,251 | 7,872,332 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 9,242,829 | 7,777,657 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 8,510 | 9,120 |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | 553,405 | 644,322 |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | 579,207 | 538,999 |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | 164 | 150 |
| 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 | 343,631 | 152,866 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | 26,315 | 37,862 |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 605,717 | 693,256 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 14,139 | 2,720 |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | 170 | 150 |
| | | 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) | 14,412,195 | 12,889,514 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 107,110 | 102,737 |

Датум, 11.05.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Јасмина



Наредболавац

[Signature]