

Град Панчево

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ УТВРЂЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ
(ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ)**

Отклоњене неправилности у ревизији свренеходности пословања
Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима

IV-10-401-4/2019

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ УТВРЂЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ (ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ)

Отклоњене неправилности у ревизији сврсисходности пословања Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима

Државна ревизорска институција у 2018. години спровела је ревизију сврсисходности пословања: „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“.

Ревизија је извршена са циљем да покаже у којој мери је коришћење субвенција ефикасно, имајући у виду да се у периоду фискалне консолидације буџета Републике Србије средства за ове намене на локалном нивоу у периоду 2015-2017 година увећана. У анализи Фискалног савета Локалне јавне финансије из 2017. године : констатовано је да фискални проблеми локалне самоуправе угрожавају јавне финансије земље , успоравају привредни раст и смањују квалитет живота грађана. То указује на проблем ниског нивоа инвестиционе активности и питање ефикасности коришћења субвенција.

У фокусу ревизије је ефикасност- као однос између постигнутих резултата у квалитету, квантитету и времену искоришћених ресурса за конкретну активност.

Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ Број: 400-53/2018-08 од 14. децембра 2018. године достављен је кабинету Градоначелника.

У наведеном извештају у тачки 1. Резиме и препоруке Државна ревизорска институција је након спроведене ревизије сврсисходности „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“, у циљу ефикасног планирања и коришћења субвенција, дала следеће препоруке:

1. Да дефинишу јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција – које би довеле до смањења субвенција као расхд у буџету;
2. Да детаљно анализирају програме коришћења субвенција и исто документују – како би јавно предузећа пословала уз смањење субвенција или без њих;
3. Да успоставе адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама

У тачки 2 . Захтев за достављање одазивног извештаја Државна ревизорска институција је наложила да на основу члана 40. став 1. Закона од Државној ревизорској институцији Град Панчево у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ Број: 400-53/2018-08 од 14. децембра 2018. године, достави Одазивни извештај којим је потребно приказати мере исправљања несврссисходности у пословању које су откривене ревизијом.

Опис несврсисходности у коришћењу субвенција

Град Панчево нема јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција - које би довеле до смањења субвенција као расхода у буџету.

Град Панчево није детаљно анализирао програме коришћења субвенција, а што би допринело да јавна предузећа послују уз смањење субвенција или да послују без субвенција.

Град Панчево није успоставио адекватну контролу планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама.

Приказивање мера исправљања

- 1) Град Панчево је Одлуком о буџету града Панчева за 2015.годину планирао субвенције јавним предузећима у укупном износу 589.906.000 динара (последњи ребаланс) док су исте до краја године реализоване у износу од 497.539.000 динара и то:
 - Текуће субвенције су планиране у износу од 454.184.000 динара а извршене у износу 445.452.000
 - Капиталне субвенције су планиране у износу од 135.722.000 динара а извршене у износу 52.087.000 динара

- 2) Град Панчево је Одлуком о буџету града Панчева за 2016.годину планирао субвенције јавним предузећима у укупном износу 588.961.000 динара (последњи ребаланс) док су исте до краја године реализоване у износу од 458.418.000 динара и то:
 - Текуће субвенције су планиране у износу од 444.604.000 динара а извршене у износу 363.950.000
 - Капиталне субвенције су планиране у износу од 144.357.000 динара а извршене у износу 94.468.000 динара

- 3) Град Панчево је Одлуком о буџету града Панчева за 2017.годину планирао субвенције јавним предузећима у укупном износу 280.117.000 динара (последњи ребаланс) док су исте до краја године реализоване у износу од 249.661.000 динара и то:
 - Текуће субвенције су планиране у износу од 95.487.000 динара а извршене у износу 95.070.000
 - Капиталне субвенције су планиране у износу од 184.630.000 динара а извршене у износу 154.591.000 динара

- 4) Град Панчево је Одлуком о буџету града Панчева за 2018.годину планирао субвенције јавним предузећима у укупном износу 172.953.307 динара (последњи ребаланс) док су исте до краја године реализоване у износу од 114.872.459 динара и то:
 - Текуће субвенције су планиране у износу од 94.498.661 динара а извршене у износу 94.428.205
 - Капиталне субвенције су планиране у износу од 78.454.646 динара а извршене у износу 20.444.254 динара

Доказ 1: Извод из реализације буџета за 2018.годину (конто 451) период 01.01.-31.12.2018.године

5) Град Панчево је Одлуком о буџету града Панчева за 2019.годину планирао субвенције јавним предузећима у укупном износу 115.945.541 динара и то :

- Текуће субвенције у висини 54.900.000 динара за:
 1. ЈКП „Младост“ Панчево у износу од 50.000.000 динара
 2. ЈКП „Долови“ Долово у износу од 4.000.000 динара
 3. ЈКП „БНС“ Банатско Ново село у износу од 900.000 динара

У односу на 2018.годину, планиране текуће субвенције за 2019.годину мање су у номиналном износу од 39.598.661 динара

- Капиталне субвенције планиране су у висини 61.045.541 динара за :

1.ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево у износу од 4.769.795 динара, за изградњу прикључака на градску водоводну мрежу у МЗ Стари Тамиш

2. ЈКП „Хигијена“ Панчево у износу од 43.526.321 динара: за набавку аутосмеђара - 12.000.000 динара; Пројектно-техничка документација за комплекс комуналне зоне са техничком контролом – распоред салда из 2018.год – 6.000.000 динара; Реконструкција и санација јавног тоалета са израдом пројектно-техничке документације - 16.930.200 динара; ; Изградња бедема и опремање друге етажне и надogradња биотронова на Новој санитарној депонији у износу 6.650.760 динара; Центар за комунални отпад – 1.945.361 динара

3. ЈКП „Младост“ Панчево у износу од 11.599.425 динара- Радови на затвореном базену ради задовољавања мере заштите од пожара у износу од 7.491.825 динара ;Извођење радова на трим стази асрц Младост у износу 3.300.000 динара и Набавка и уградња опреме за потребе рационализације потрошње електричне енергије на СРЦ Стрелиште у износу 807.600 динара.

4. ЈКП „Комбрест“ Банатски Брестовац у износу од 550.000 динара

5. У оквиру ФОНДА ЗА ЗАШТИТУ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ- БУЏЕТСКИ ФОНД , Пројекат: Коришћење алтернативних извора енергије и енергетске ефикасности и остали пројекти из области заштите животне средине, позиција 730. планирана су средства за подршку пројектима енергетске ефикасности и коришћења алтернативних извора енергије у граду Панчеву у износу од 600.000 динара

Планирањем капиталних субвенција у буџету Град Панчево доприноси да се унапреди локална инфраструктура, што доводи до побољшања живота локалног становништва и унапређења животне средине.

У односу на 2018.годину, планиране капиталне субвенције за 2019.годину мање су за 17.409.105,00 динара.

Планирање субвенција јавним предузећима у 2019.години град Панчево је вршио на основу следећих докумената:

1. Стратегије развоја града Панчева 2014-2020 којом је дефинисан стратешки приоритет „3“ : Унапређење комуналне инфраструктуре на целој територији града у оквиру Програма/Мера (3.1-Ефикасније планирање изградње комуналне инфраструктуре; 3.2- Уређење објеката јавне намене и јавних простора; 3.3- Унапређење водоводно-канализационе мреже и 3.4- Унапређење саобраћајне мреже и услуга јавног саобраћаја),
2. Плана капиталних инвестиција, инфраструктурног опремања и инвестиционог одржавања града Панчева 2015-2017
3. Упутства министра финансија за израду одлуке о буџету локалне власти за 2019.годину и пројекцијама за 2020. и 2021. годину
4. Упутства секретаријата за финансије за израду одлуке о буџету за 2019.годину.

Докази:

- Упутство за припрему Одлуке о буџету града Панчева за 2019.годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину Секретаријата за финансије од 30.07.2018.године (Доказ 2)
- Ревидирано упутство за припрему Одлуке о буџету града Панчева за 2019.годину са пројекцијама за 2020. и 2021.годину Секретаријата за финансије од 07.11.2018.године (Доказ 3)
- Одлука о буџету града Панчева за 2019.годину (Доказ 4)

У складу са досадашњим Фискалном стратегијама које се односе на наведени вид контроле, град Панчево је примењивао препоруке у циљу смањења субвенција јавно комуналним предузећима. Опређена средства на име субвенција за 2019.годину, вршила су се по основу захтева јавних предузећа, а у складу са циљевима наведеним у оквиру Програма предузећа, тако да се води рачуна о планском и транспарентном утрошку одобрених средстава у складу са поменутом важећом законском регулативом.

Сврха средстава опређених за субвенције јесте пружање подршке јавним предузећима које је основао град Панчево, како би се осигурао квалитет пружених услуга које јавна предузећа пружају грађанима

Опређена средства по основу субвенција планирана су по основу захтева ЈКП-ова и средства су распоређена за намене приказане у посебне програме предузећа у складу са законом о јавним предузећима.

У складу са важећим законском регулативом јавна предузећа достављају Тромесечне извештаје реализацији годишњег програма пословања јавних предузећа, као и Извештаје о пословању за предходну годину. Предметни извештаји приказују начин коришћења субвенција. Наведени извештаји се достављају Скупштини града Панчева, која као орган који врши права оснивача на овај начин контролише употребу буџетских средстава.

Градско веће града Панчева донело је Решење о образовању Радне групе за стварање услова да јавна комунална предузећа града Панчева преузму права и обавезе јавних комуналних предузећа насељених места града Панчева број П-05-06-14/2019-8 од 13.02.2019.године. Задатак ове радне групе је да се реше питања које се односе на финансирање делатности коју ова редузећа и поверавање делатности која су обављала јавна комунална предузећа насељених места градским јавним предузећима, што би допринело смањењу текућих субвенција из буџета града Панчева.

Доказ 5 : Радне групе за стварање услова да јавна комунална предузећа града Панчева преузму права и обавезе јавних комуналних предузећа насељених места града Панчева број: П-05-06-14/2019-8 од 13.02.2019.године

Градско веће града Панчева донело је Решење о образовању Радне групе за процену доделе субвенција јавним предузећима из буџета града Панчева број П-05-06-14/2019-10 ОД 20.02.2019.године којим је одредило радно тело са задатком да у циљу смањења субвенција као расхода у буџету дефинишу јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција; да за 2020.годину детаљно анализирају програме коришћења субвенција како би се постигло да јавна предузећа послују уз смањење субвенција или да послују без субвенција и да предложе мере да се успостави адекватна контрола планирања, коришћења и извештавања о субвенцијама.

На основу наведеног Решења Радна група има задатак да до 26.07.2019.године предложи критеријуме за доделу капиталних субвенција, узимајући у обзир приоритете који су успостављени стратешким документима, капиталним пројектима или циљевима програма и програмских активности дефинисаних Одлуком о буџету града Панчева за 2019.годину, као и да на основу анализа Тромесечних извештаја реализације годишњег програма пословања јавних предузећа за 2019.годину сагледа ефекте текућих субвенција.

Доказ 6: Решење о образовању Радне групе за процену доделе субвенција јавним предузећима из буџета града Панчева број П-05-06-14/2019-10 од 20.02.2019.године. Записник са седнице Радне групе ћемо Вам накнадно доставити.

Радно тело има представнике јавних предузећа, члана Градског већа за ресор стамбено-комуналних послова и саобраћаја и представнике надлежних организационих јединица.

Циљ је да се упутством за припрему одлуке о буџету града Панчева за 2020.годину дефинишу смернице за планирање субвенција јавним предузећима.

Радно тело је у обавези да у сарадњи са представницима јавних предузећа којима су Одлуком о буџету града Панчева за 2019.годину опредељена средства по основу субвенција врши следеће:

- анализу тромесечних извештаје реализације годишњег програма пословања јавних предузећа за 2019. годину (за први и други квартал), у делу средстава која су планирана и пренета на име текућих и капиталних субвенција. Ова анализа треба да преиспита програме јавних предузећа на основу којих се додељују субвенције, у том смислу да се у 2020.години субвенције не планирају за текуће пословање (исплату зарада, заостала дуговања по неизмирених рачуна, покриће губитка и друго).
- евалуацију ефеката извршених субвенција у поменутом периоду , у смислу поређења односа постигнутих резултата у квалитету, квантитету и времену и искоришћених ресурса за конкретну активност. Напред наведено ће бити услов за ефикасно планирање и коришћење субвенција у 2020.години.
- до 26.јула 2019.године предложи критеријуме за доделу субвенција, узимајући у обзир приоритете који су успостављени стратешким документима, капиталним пројектима или циљевима програма и програмских активности дефинисаних Одлуком о буџету града Панчева за 2019.годину
- анализира Посебне програме коришћења субвенција јавних предузећа,које предлажу корисници имајући у виду смањење текућих субвенција, као и транспарентно и ефикасно коришћење капиталних субвенција.

Јавна предузећа која су корисници текућих субвенција, у 2019.години предузимаће све неопходне мере у циљу стварања услова за наплату пружених услуга како би обезбедили сопствена средства којима би покрили трошкове пословања, а у циљу смањења текућих субвенција.

ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ПАНЧЕВА

Саша Павлов



