

Нови сар

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
 БЕОГРАД

29 AUG 2019

ПР.Б.	УМ.Б.Б.	БРОЈ ДОК.	БРОЈ ДОК. ПР.Б.
400-242/2019-04/13			

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
 ГРАД ПАНЧЕВО
 ГРАДОНАЧЕЛНИК
 БРОЈ:П-06/2019-65
 Панчево, 28.август 2019.године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
 ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
 Макензијева ,41
 БЕОГРАД

ПРЕДМЕТ: Достављање Одазивног извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018. годину

Поштовани,

Државна ревизорска институција Републике Србије је по обављеној ревизији доставила граду Панчево Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018.годину Број: 400-242/2019-04/3 од 31.маја 2019.године.

Сагласно члану 40.став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, у року од 90 дана за подношење одазивног извештаја, град Панчево је предузимао мере исправљања да би отклонио неправилности у свом пословању и подноси Одазивни извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева за 2019.годину са одговарајућим доказима.

ПРИЛОГ : Извештај о отклањању неправилности (Одазивни извештај),
 Докази у електронском облику –УСБ један комад одложен у провидној фасцикли у регистратору и
 Докази у штампаном облику одложени у регистраторима

ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА ПАНЧЕВА

Саца Павлов



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА
ГРАД ПАНЧЕВО
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: П-06/2019-65
Панчево, 28.08.2019. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон) субјект ревизије, град Панчево, Трг краља Петра I бр. 2-4, Панчево, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ПАНЧЕВА, ПАНЧЕВО ЗА
2018. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-242/2019-04/3, од 31. маја 2019. године

ПРИОРИТЕТ I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1) Неправилност број 1

У Одлуци о буџету града Панчева за 2018. годину неправилно је примењена организациона класификација у укупном износу од 3.256 хиљада динара јер су:

- Расходи за накнаде члановима Комисије за спровођење поступака давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини евидентирани у износу за 2.747 хиљада динара, на разделу 1. Скупштине града. Ове расходе је требало утврдити у оквиру Раздела 2. Градоначелник, с обзиром да је Градоначелник именовало чланове радне групе за спровођење Одлуке о давању у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини (Напомена 3.1.3.6.).
- Расходи за накнаде члановима радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини који се налази на територији града Панчева, евидентирани у износу за 509 хиљада динара, на разделу 2. Градоначелника. Ове расходе је требало утврдити у оквиру Раздела 3. Градско веће с обзиром да је Градско веће именовало чланове радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини (Напомена 3.1.3.6.).

1.1.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да расходи за накнаде члановима Комисије за спровођење поступака давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини евидентирани у износу за 2.747 хиљада динара, на разделу 1. Скупштине града. Ове расходе је требало утврдити у оквиру Раздела 2. Градоначелник, с обзиром да је Градоначелник именовало чланове радне групе за спровођење Одлуке о давању у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини.

Неправилност је отклоњена тако што су Одлуком о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину коју је Скупштина града Панчева донела 12.07.2019. године планирана средства за наведене намене на следећи начин:

- неутрошена средства у износу од 3.274.000 динара са позиције 6-Комисије, награде, бонуси и остали расходи, економске класификације 416 са раздела 1-Скупштина града, у Програму 16-Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0001: Функционисање Скупштине, функционална класификација 111, планирана су у разделу 2-Градоначелник, у оквиру Програма 16-Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0002: Функционисање извршних органа, функционална класификација 111, у оквиру позиције 23-Награде запосленим и остали посебни расходи, економска класификација 416.
- неутрошена средства у износу од 1.200.000 динара са позиције 10-Услуге по уговору-Комисије, економске класификације 423 са раздела 1-Скупштина града, у Програму 16-Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0001: Функционисање Скупштине, функционална класификација 111, планирана су у разделу 2-Градоначелник, у оквиру Програма 16-Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0002: Функционисање извршних органа, функционална класификација 111, у оквиру позиције 26-Услуге по уговору, економска класификација 423.

Након достављања налаза ревизије, исплата накнада члановима Комисије за спровођење поступака давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини се вршила у складу са Вашим препорукама са позиција 23 и 26 Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере исправљања су предузете у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Извод из Одлуке о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину („Службени лист града Панчева“, број 15/19) страна 19 за позиције 6,10, 23 и 26;
2. Извод из табеле: РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ПО РЕБАЛАНСУ 2 У 2019. ГОДИНИ-ПРОМЕНЕ КОЈЕ СУ САДРЖАНЕ У ОДЛУЦИ (позиције 6,10, 23 и 26).
3. Финансијска картица позиције 23, конта 41613215
4. Финансијска картица за ентитет 09662-Градоначелник града Панчева, за конто 41613215
5. Финансијска картица позиције 26, конта 42359115

6. Финансијска картица за ентитет 09662-Градоначелник града Панчева, за конто 42359115
7. Налог за књижење број: 09662-IFL-153/2019 од 04.06.2019. године
8. Налог за књижење број: 09662-IZV-156/2019 од 07.06.2019. године
9. Налог за књижење број: 09662-IFL-176/2019 од 27.06.2019. године
10. Налог за књижење број: 09662-IZV-181/2019 од 02.07.2019. године
11. Налог за књижење број: 09662-IFL-209/2019 од 30.07.2019. године
12. Налог за књижење број: 09662-IZV-211/2019 од 01.08.2019. године
13. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-61/2019-1 од 27.08.2019. године

1.2.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да расходи за накнаде члановима радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини који се налази на територији града Панчева, евидентирани у износу за 509 хиљада динара, на разделу 2. Градоначелника. Ове расходе је требало утврдити у оквиру Раздела 3. Градско веће с обзиром да је Градско веће именовало чланове радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини.

Неправилност је отклоњена тако што су Одлуком о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину коју је Скупштина града Панчева донела 12.07.2019. године планирана средства за наведене намене на следећи начин:

- неутрошена средства у износу од 300.000 динара са позиције 23-Награде запосленим и остали посебни расходи, економске класификације 416 са раздела 2-Градоначелник, у оквиру Програма 16-Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0002: Функционисање извршних органа, функционална класификација, планирана су у разделу 3-Градско веће, у оквиру Програма 16-Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0002: Функционисање извршних органа, функционална класификација 111, у оквиру позиције 34-Награде запосленим и остали посебни расходи, економска класификација 416.
- неутрошена средства у износу од 100.000 динара са позиције 26-Услуге по уговору, економска класификација 423, 10-Услуге по уговору-Комисије, економске класификације 423 са раздела 2-Градоначелник, у оквиру Програма 16-Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0002: Функционисање извршних органа, функционална класификација 111, у оквиру позиције 26-Услуге по уговору, економска класификација 423, планирана су у разделу 3-Градско веће, у оквиру Програма 16-Политички систем локалне самоуправе, Програмска активност 2101-0002: Функционисање извршних органа, функционална класификација 111, у оквиру позиције 36-Услуге по уговору, економска класификација 423.

Након достављања налаза ревизије, исплата накнада члановима Радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини који се налази на територији града Панчева се вршила у складу са Вашим препорукама са позиција 34 и 36 Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере исправљања су предузете у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Извод из Одлуке о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину („Службени лист града Панчева“, број 15/19) страна 19 и 20 за позиције 23, 26, 34 и 36;
2. Извод из табеле: РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ПО РЕБАЛАНСУ 2 У 2019. ГОДИНИ-ПРОМЕНЕ КОЈЕ СУ САДРЖАНЕ У ОДЛУЦИ (позиције 23, 26, 34 и 36).
3. Финансијска картица позиције 34, конта 41613287
4. Финансијска картица за ентитет 09663-Градско веће, за конто 41613287
5. Финансијска картица позиције 36, конта 42359187
6. Финансијска картица за ентитет 09663-Градско веће, за конто 42359187
7. Налог за књижење број: 09663-IFL-194/2019 од 15.07.2019. године
8. Налог за књижење број: 09663-IZV-195/2019 од 16.07.2019. године
9. Налог за књижење број: 09663-IFL-211/2019 од 01.08.2019. године
10. Налог за књижење број: 09663-IZV-212/2019 од 02.08.2019. године
11. Налог за књижење број: 09663-IFL-215/2019 од 05.08.2019. године
12. Налог за књижење број: 09663-IZV-216/2019 од 06.08.2019. године
13. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-61/2019-1 од 27.08.2019. године

2) Неправилност број 2

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 79.618 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 79.618 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Панчева за 2018. годину (Напомена 3.1.3.7., 3.1.3.20., 3.1.4.1., 3.1.4.5.);

2.1.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да су расходи извршени на име израда стаза на гробљу у износу од 1.157 хиљада динара су евидентирани на основу испостављених фактура ЈКП „ВОД-КОМ“ Јабука на групи конта 421300 – Комуналне услуге. Евидентитрајући израду стаза на гробљу на групи конта 421300 – Комуналне услуге, у износу од 1.157 хиљада динара, исте су више евидентиране, док су за исти износ мање евидентирани расходи, на групи конта 451200 – Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима.

Неправилност је отклоњена у 2019. години. Одлуком о буџету града Панчева за 2019. годину планирана су средства за ЈКП „Вод-ком“ Јабука на позицији 91, у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмске активности 1102-0006 -Одржавање грабаља и погребних активности на економској класификацији 421 у износу од 326.001 динар. Средства ЈКП „ВОД-КОМ“ Јабука су преношена на основу испостављених фактура за чишћење гробља и одвожење отпада са гробља. Током 2019. године су достављене две фактуре. Одлуком о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину у оквиру програма 2-Комуналне услуге, Програмска активност 1102-0006: Одржавање гробља и погребне услуге за ЈКП „Вод-ком“ Јабука за неутрошена средства извршена је промена економске класификације са 421 на 424 а у складу са Смерницама за припрему одлуке о буџету локалне самоуправе за 2017. годину које је припремила

Стална конференција општина и градова у сарадњи са Министарством финансија и Државном ревизорском институцијом.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Фактура ЈКП „Вод-ком“ Јабука бр. 6 од 11.03.2019. године
2. Образац ЗП ЈКП „Вод-ком“ Јабука од 15.03.2019.године
3. Извод 73 од 15.03.2019. године
4. Налог за књижење БУ-ИЗВ-73/2019 од 15.03.2019. године
5. Фактура ЈКП „Вод-ком“ Јабука бр. 23/19 од 03.06.2019. године
6. Образац ЗП ЈКП „Вод-ком“ Јабука од 25.06.2019.године
7. Извод 174 од 15.03.2019. године
8. Налог за књижење БУ-ИЗВ-73/2019 од 15.03.2019. године
9. Финансијска картица за позицију 91, конто 421325
10. Смернице за припрему одлуке о буџету локалне самоупораве за 2017. годину (страна 43)
11. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-61/2019-2 од 27.08.2019. године
12. Извод из Одлуке о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину („Службени лист града Панчева“, број 15/19) страна 23 позиција 91.4.

2.2.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да су после извршеног спровођења Јавног позива закључени су уговора са физичким лицима као власницима пољопривредних газдинстава, уписаних у Регистар пољопривредних газдинстава која се баве пчеларством, извршена су плаћања пољопривредним газдинствима у износу од 400 хиљада динара и евидентирана уплата на групи конта 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот. Поступајући на наведени начин више су евидентирани расходи на групи конта 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот за, док је исти износ мање евидентиран на групи конта 454200 – Капиталне субвенције приватним предузећима.

Одлуком о буџету града Панчева за 2019. годину нису планирана таква врста давања јер нису планирана средства за Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја-подршка пољопривредним газдинствима као у 2018. години. Уколико средства за наведене намене буду планирана наредним ребалансима и одлукама буџета биће планирана на економској класификацији 4542.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Одлука о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину („Службени лист града Панчева“, број 15/19) на странама 26 и 27 је означен програм 5-Пољопривреда и рурални развој;
2. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-61/2019-3 од 27.08.2019. године

2.3.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да су извршени издаци за изградњу канализације-градског фекалног колектора су расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, који се преносе ЈКП „Водовод и канализација“ за плаћање рачуна који гласе на ЈКП и за које је спроведен поступак јавне набавке од стране ЈКП „Водовод и канализација“. Евидентирањем ових издатака на конту зграде и грађевинске објекте (511200) више су исказани издаци за изградњу зграда и грађевинских објекта (К-511200) у износу 57.802 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (К-4512) за исти износ.

Уочена неправилност је отклоњена још током 2018. године. Одлуком о изменама одлуке о буџету града Панчева за 2018. годину коју је Скупштина града Панчева донела на седници одржаној 28. марта 2018. године планирана су средства на позицији 97.32, економска класификација 511, на основу Уговора о преносу средстава по јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у области водоснабдевања и заштите вода између Управе за капитална улагања АП Војводине и града Панчева за суфинансирање пројекта „Изградња потамишког колектора - II фаза“ у износу од 86.960.098 динара. На основу овог уговора учешће Града износило је 86.960.098 динара и планирана су средства на позицији 97.31, економска класификација 511. Након спроведеног поступка јавне набавке град је склопио Уговор о изградњи потамишког колектора- II фаза број: XI-13-404-111/2018 од 23.08.2018. године који је закључен између града Панчева и „МН“ДОО Панчево. Прво плаћање по овом Уговору је било 16.10.2018. године са економске класификације 511.

У ревизорском извештају у Прилогу II, Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева за 2018. годину, на страни 58 је наведено: „Град Панчево за наставак радова за изградњу канализације-градског фекалног колектора -II фаза спровео је поступак јавне набавке и закључио уговор у своје име и за свој рачун, што је објашњено у следећем узорку. Издатак за изведене радове на изградњи потамишког колектора II фаза извршен је на основу Уговора о изградњи потамишког колектора- II фаза број: XI-13-404-111/2018 од 23.08.2018. године који је закључен између града Панчева и „МН“ДОО Панчево као носиоца посла групе извођача. Узорковани издатак у износу 15.289 хиљада динара извршен је на основу Прве привремене ситуације број: 01/180000114 од 17.12.2018. године, која је оверена од стране надзорног органа. Део средства за финансирање радова обезбеђена су од стране Управе за капитална улагања АП Војводине. У пословним књигама наведени износ евидентиран је на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3.“

У Одлуци о буџету града Панчева за 2019. годину за инвестиције: Изградња потамишког колектора-II фаза (наставак започете инвестиције из 2018. године) и за Изградња потамишког колектора-III фаза, као наставак инвестиције: Изградња градског фекалног колектора од Луке Дунав до Северне индустријске зоне са реконструкцијом црпне станице у Луци Динав I фаза, планирана су средства на економској класификацији 511, на позицијама 137, 138, 138.31 и 138.32. За инвестицију: Изградња потамишког колектора-III фаза град Панчево је након спроведеног

поступка јавне набавке потписао Уговор о изградњи потамишког колектора- III фаза број: XI-13-404-69/2019 од 14.06.2019. године који је закључен између града Панчева са „Gradcom Build” доо Панчево као носиоца посла групе извођача.

Одлуком о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину планирана су средства у делу код ЈКП „Водовод и канализација“ Панчева у оквиру програма 6-Заштита животне средине, програмска активност 0401-0004: Управљање отпадним водама, на позицији 139.4-Радови на изградњи фекалне канализационе мреже у Северној индустријској зони –II фаза у износу од 19.000.000 динара на економској класификацији 451 (капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама) који су претходним ребалсом планирани на економској класификацији 511. С обзиром да ће поступак јавне набавке бити спроведен од стране ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево овом изменом економске класификације поступили смо у складу са Вашим препорукама.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току ревизије у 2018. години као и у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Уговора о изградњи потамишког колектора- II фаза број: XI-13-404-111/2018 од 23.08.2018. године
2. Уговор о изградњи потамишког колектора III фаза број: XI-13-404-69/2019 од 14.06.2019. године
3. Извод из Одлуке о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2018. годину („Службени лист града Панчева“, број 6/18) страна 28 за позиције 97.31, 97.32 138.32.
4. Извод из Одлуке о изменама Одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину („Службени лист града Панчева“, број 15/19) страна 28 за позиције 137, 138, 138.31 и 138.32.
5. Образац ЗП Градска управа Панчево од 15.08.2019. године
6. Интерна евиденција обрачуна ПДВ-а у складу са чланом 10. за Изградњу Потамишког колектора III фаза – Градком Буилд ДОО
7. Предрачун за аванс Градком Буилд ДОО број 04/2019 од 09.07.2019. године
8. Извод број 225 од 15.08.2019.године
9. Налог за књижење БУ-ИЗВ-225/2019 од 15.08.2019.године
10. Образац ЗП Градска управа Панчево од 15.08.2019. године
11. Интерна евиденција обрачуна ПДВ-а у складу са чланом 10. за Изградњу Потамишког колектора III фаза – Градком Буилд ДОО
12. Предрачун за аванс Градком Буилд ДОО број 04/2019 од 09.07.2019. године
13. Извод број 225 од 15.08.2019.године
14. Налог за књижење БУ-ИЗВ-225/2019 од 15.08.2019.године
15. Образац ЗП Градска управа Панчево од 29.12.2018. године
16. Интерна евиденција обрачуна ПДВ-а у складу са чланом 10. за Изградњу Потамишког колектора II фаза – МН ДОО Лозница
17. Прва привремена ситуација МН ДОО Лозница број 01/180000114 од 17.12.2018.

године

18. Извод број 270 од 29.12.2018.године
19. Налог за књижење БУ-ИЗВ-270/2018 од 29.12.2018.године
20. Образац ЗП Градска управа Панчево од 16.10.2018. године
21. Интерна евиденција обрачуна ПДВ-а у складу са чланом 10. за Изградњу Потамишког колектора II фаза – МН ДОО Лозница од 24.09.2018. године
22. Авансни предрачун МН ДОО Лозница број 01/180000067 од 04.09.2018. године
23. Извод број 199 од 16.10.2018.године
24. Налог за књижење БУ-ИЗВ-199/2018 од 16.10.2018.године
25. Финансијска картица за позицију 138.32, конто 511242 за 2019. годину
26. Финансијска картица за позицију 138.31, конто 511242 за 2019. годину
27. Финансијска картица за позицију 97.32, конто 511242 за 2018. годину
28. Финансијска картица за позицију 97.31, конто 511242 за 2018. годину

2.4.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да су евидентирањем издатака за отплату главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, на конту 611400- издатци за отплату главнице домаћим пословним банкама исти су исказани су више за 17.834 хиљаде динара, док су издатци за отплату главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, на конту 611100 исказани мање за исти износ, што није у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У гавној књизи рачуна извршења буџета града Панчева се приликом евидентирања извршених издатака за отплату главнице домаћим пословним банкама (конто 611411) истовремено не одобрава субаналитички конто 699999 - Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, што није у складу са чланом 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Наведене неправилности су исправљене у поступку ревизије.

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018. годину, број 400-242/2019-04/3, од 31.05.2019. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 3. Мере предузете у поступку ревизије, на страни 8, као тачке 2 и 3, наведено је:

"2. У поступку ревизије издаци за отплату главнице на домаће хартије од вредности прои књижени су на прописаном конту 611121-отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција. Достављена финансијска картица конта 611121-отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција за период 01.01-30.04.2019. године и Налог за књижење број 08725-ИЗВ-119/2019к од 30.04.2019. године.

3. У пословним књигама издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама истовремено су евидентирани на субаналитичком конту 699999- Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Достављена финансијска картица конта 699999 -Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине за период 01.01-30.04.2019. године и Налог за књижење број 08725-ИЗВ-105/2019к од 16.04.2019. године."

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у поступку ревизије, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су достављени у току ревизије и то:

1. Финансијска картица конта 611121-отплата главнице на домаће дугорочне хартије од вредности, изузев акција за период 01.01-30.04.2019. године
2. Налог за књижење број 08725-ИЗВ-119/2019к од 30.04.2019. године.
3. Финансијска картица конта 699999 -Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине за период 01.01-30.04.2019. године
4. Налог за књижење број 08725-ИЗВ-105/2019к од 16.04.2019. године.

3) Неправилност број 3

Нефинансијска имовина у помоћној књизи не слаже са нефинансијском имовином која је евидентирана у главној књизи за 9.975 хиљада динара, и то за :

- Вредност зграда и грађевинских објеката на конту 0111, више је за 2.273 хиљаде динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу;
- Вредност опреме на конту 011200- мање је за 3.158 хиљада динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу;
- Вредност осталих некретнина и опреме на конту 011300- мање је за 890 хиљада динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу;
- Вредност нефинансијске имовине у припреми на конту 015100- мање је за 3.367 хиљада динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу;
- Вредност нематеријалне имовине на конту 016100- више је за 287 хиљада динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу (Напомена 3.3.1.).

3.1

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да је вредност зграда и грађевинских објеката на конту 0111, више је за 2.273 хиљаде динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу.

Наведена неправилност је отклоњена у 2019. години. Разлике које су пронађене у главној књизи: повећање на контима: 0113 у износу од 196 хиљада динара, конто 011121 у износу од 1.023 хиљаде динара, 011125 у износу од 1.732 хиљада динара, 01112500 у износу од 104 хиљада динара, 011141 у износу од 540 хиљада динара, на конту 011152 у износу од 18 хиљада динара и на конту 011151 у износу од 427 хиљада динара и смањење на конту 011115 у износу од 381 хиљада динара и на конту 011131 у износу од 797 хиљада динара. Укупно повећање у главној књизи износи 2.862 хиљада динара (пренос са опреме 1.664 хиљаде динара, пренос са припреме 1.101 хиљаде динара, више прокњижено 797 хиљаде динара и прекњижавања), а укупно повећање у помоћној књизи износи 593 хиљаде динара, тако да је разлика после усаглашавања 0,00 динара.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Картица конта 011125-Остале пословне зграде
2. Картица конта 011121-Болнице, домови здравља и старачки домови
3. Картица конта 011131- Објекти за потребе образовања
4. Налог за књижење број: 08725-КО-PS-1/2019 од 01.01.2019.године
5. Картица конта 011152- Канализација
6. Таберани преглед Усаглашавање главне и помоћне књиге основних средстава на да 01.01.2019.године

3.2

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да је вредност опреме на конту 011200- мање је за 3.158 хиљада динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу.

Наведена неправилност је отклоњена у 2019. години тако што су извршена књижења ради усклађивања са помоћном књигом основних средстава и то: износ од 1.664 хиљада динара прекњижен је на конто 0111-Зграде и грађевински објекти, прекњижен је износ од 288 хиљада динара (на конто 0161- Нематеријална имовина) износ од 907 хиљада динара искњижен је из књиговодствене евиденције, јер се односи на трошкове закупа и друге корекције тако да је разлика после усаглашавања 0,00 динара.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Картица конта 011293-Непокретна имовина
2. Картица конта 011223-Комуникациона опрема
3. Картица конта 01611-Компјутерски софтвер
4. Налог за књижење број: 08725-КО-PS-1/2019 од 01.01.2019.године

3.3

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да је вредност осталих некретнина и опреме на конту 011300- мање је за 890 хиљада динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу;

Наведена неправилност је отклоњена у 2019. години тако што су извршена књижења ради усклађивања са помоћном књигом основних средстава за износ од 890 хиљада на следећи начин: у помоћну књигу основних средстава унет је износ од 788 хиљада динара који је недостајао за два аутобуска стајалишта у вредности од по 394 хиљаде динара, а у главној књизи је извршена

корекција књижења испавке вредности расходоване опреме повећањем исправке вредности у износу од 102 хиљаде динара.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Картица конта 011319- Исправка вредности некретнине и опреме
2. Картица оснвног средства Инв.бр.906082
3. Картица оснвног средства Инв.бр.906083

3.4

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да је вредност нефинансијске имовине у припреми на конту 015100- мање је за 3.367 хиљада динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу.

Наведена неправилност је отклоњена у 2019. години. Разлике које су пронађене у главној књизи: повећање на контима: 015111 у износу од 1.068 хиљада динара и смањење на контима: 015112 у износу од 1.963 хиљаде динара, 015113 у износу од 2.247 хиљада динара, 015114 у износу од 18 хиљада динара, 015115 у износу од 2.149 хиљада динара. Укупно смањење износи 5.309 хиљада динара и односи се на грешке у књижењу (5.113 хиљада динара више књижено и 797 мање књижено), имовину пренету у употребу (1.101 хиљада динара) и прекњижавања. Укупно смањење у помоћној књизи износи 1.907 хиљаде динара, тако да је разлика после усаглашавања 0,00 динара.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Картица конта 015111-Стамбени грађевински објекти у припреми
2. Картица конта 015112-Пословне зграде и други грађ.објекти у припреми
3. Картица конта 015113- Саобраћајни објекти у припреми
4. Картица конта 015114- Водоводна инфраструктура у припреми
5. Картица конта 015115- Други објекти у припреми
6. Налог за књижење број: 08725-КО-PS-1/2019 од 01.01.2019.године

3.5

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да је вредност нематеријалне имовине на конту 016100- више је за 287 хиљада динара евидентирана у помоћној књизи у односу на главну књигу.

Наведена неправилност је отклоњена у 2019. години тако што је у главној књизи је извршено књижење на конту 016111- Компјутерски софтвер у износу од 287 хиљада динара.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1.Картица конта 01611- Компјутерски софтвер

4) Неправилност број 4

У консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 1.659 хиљада динара, опреме за 86 хиљада динара и осталих некретнина и опреме за 36 хиљада динара због необрачунате амортизације за 2017. годину (Напомена 3.3.2.).

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у Билансу стања месне заједнице „Мита Вукосављев“ Долово и у консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године више је исказано почетно стање зграда и грађевинских објеката за 1.659 хиљада динара, колико износи не прокњижена амортизација зграда и грађевинских објеката за 2017. годину.

Налазом ревизије утврђено је да у Билансу стања месне заједнице „Мита Вукосављев“ Долово и у консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године више је исказано почетно стање опреме за 86 хиљада динара, колико износи не прокњижена амортизација опреме за 2017. годину.

Налазом ревизије утврђено је да у Билансу стања месне заједнице „Мита Вукосављев“ Долово и у консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године више је исказано почетно стање осталих некретнина и опреме за 36 хиљада динара, колико износи не прокњижена амортизација осталих некретнина и опреме за 2017. годину.

Наведене неправилности су исправљене у поступку ревизије.

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018. годину, број 400-242/2019-04/3, од 31.05.2019. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 3. Мере предузете у поступку ревизије, на страни 8, под тачком 4, наведено је: „Месна заједница „Мита Вукосављев“ Долово извршила је корекцију почетног стања у пословним књигама на контима: 0111-Зграде и грађевински објекти за 1.659 хиљада динара, 0112-Опрема за 86 хиљада динара и 0113-Остале некретнине и опрема за 36 хиљада динара, налогом за књижење број 1 од 02.01. 2019. године.“

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у поступку ревизије,

односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су достављени у току ревизије и то:

1. Налог за књижење број 1 од 02.01. 2019. године

5) Неправилност број 5

Део имовине који је исказан у Консолидованом билансу стања града Панчева дан 31.12.2018. године као Нефинансијска имовина у припреми у укупном износу од 752.743 хиљаде динара се користи и то код:

- Градске управе града Панчева у износу од 752.743 хиљаде динара (Напомена 3.3.2.).

Мера исправљања:

Трансформацијом Јавног предузећа "Дирекција за изградњу и уређење Панчева" Панчево у ЈП „Урбанизам“ Панчево сва имовина коју је у име Града водило ово предузеће је наставила да се води у пословним књигама Градске управе града Панчева. Приликом преузимања имовине града било је доста потешкоћа код конверзије података и коришћења преузетих података.

У Градској управи града Панчева су надлежне организационе јединице у сарадњи са ЈП „Урбанизам“ Панчево, који је правни следбеник трансформисане ЈП „Дирекције“, на основу конвертованих података о имовини у припреми и јавне евиденције о уписаној непокретности извршило проверу начина коришћења и евидентирања имовине у припреми према стварном стању.

Наведена неправилност је отклоњена у 2019. години тако што је дана 27.08.2019. године сачињен предлог имовине која се користи и за које је извршен пренос у употребу у помоћној и главног књизи основних средстава за Градску управу града Панчева у **укупном износу од 1.055.243.541,18 динара**. У складу са предлогом надлежних организационих јединица стављање у употребу преосталих основних средстава из припреме у употребу је у току из разлога што је потписан предлог достављен Секретаријату за финансије 27.08.2019. године.

Такође је сачињен табеларни преглед основних средстава у припреми коју је потребно отписати због промене законских прописа у области планирања и изградње и због погрешног књижења у ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Панчева“ Панчева (таксе, пројектно техничка документација која не може да се даље користи за инвестицију...). Поступак отписа је у току тако да штап ће се доставити предлог организационих јединица Градском већу града Панчева да донесе одлуку о отпису основних средстава у вредности од 6.166.144,63 динара. Након тога ће следити њихово искњижавање из помоћне и главне књиге основних средстава.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у току 2019. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Табела: Основна средства у припреми за отпис од 27.08.2019. године
2. Табела: Основна средства у припреми за пренос у употребу од 27.08.2019. године
3. Извештаји из помоћне књиге: Стање основних средстава од 02.02.2019. године и 27.08.2019. године
4. Финансијски налог: 08725-КО-PS-2/2019 од 02.02.2019. године
5. Финансијски налог: 08725-КО-PS-3/2019 од 27.08.2019. године
6. Финансијски налог: 08725-КО-PS-4/2019 од 27.08.2019. године

б) Неправилност број 6

У консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године и у пословним књигама Градске управе града, мање је за 11.186 хиљада динара исказана вредност на конту 1119-Домаће акције и остали капитал и за исти износ су мање исказани извори дугорочне домаће финансијске имовине на конту 3114, у односу на вредност која је евидентирана у Агенцији за привредне регистре (Напомена 3.3.2.).

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године и у пословним књигама Градске управе града, мање је за 11.186 хиљада динара исказана вредност на конту 1119-Домаће акције и остали капитал и за исти износ су мање исказани извори дугорочне домаће финансијске имовине на конту 3114, у односу на вредност која је евидентирана у Агенцији за привредне регистре.

Уочена неправилност је отклоњена и извршено је књижење на конту 1119-Домаће акције и остали капиталу односу на вредност која је евидентирана у Агенцији за привредне регистре у укупном износу од 10.713 хиљада динара из разлога што ЈКП „Качарево“ Качарево има уписан и уплаћен капитал у износу од 28 хиљада динара, а не 517 хиљаду динара.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере исправљања су предузете у току 2019.године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Налог за књижење број: 08725-КО-PS-1/2019 од 01.01.2019. године
2. Картица конта 111911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за предузеће ЈКП „Зеленило“ Панчево
3. Картица конта 111911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за предузеће ЈКП „Вод-ком“ Јабука
4. Картица конта 111911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским

предузећима и институцијама за предузеће ЈКП „Качарево“ Качарево

5. Картица конта 111911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама

6. Извод из АПР за ЈКП “Качарево“ Качарево

7. Картица конта 3114-Финансијска имовина

7) Неправилност број 7

У консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина је исказана мање за 6.137 хиљада динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2018. години и то код:

- Градске управе за 540 хиљада динара,
- Дома омладине Панчево за 800 хиљада динара и
- Културни центар Панчево за 4.797 хиљада динара (Напомена 3.3.2.).

У консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина је исказана више за 262 хиљаде динара у односу на извршене издатке за набавку нефинансијске имовине у 2018. години и то код:

- Месне заједнице „Мита Вукосављевић“ Долово за 262 хиљаде динара (Напомена 3.3.2.).

7.1.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да израда техничке документације за заштиту нафтовода на атарском путу Глогоњ-Црепаја у износу од 540 хиљада динара која је евидентирана на конту класе 5, није евидентирана на одговарајућем конту класе 0.

Уочена неправилност је отклоњена и извршено је књижење у пословним књигама код Градске управе у износу од 540.000,00 динара на име Техничке документације заштите постављања нафтовода у Глогоњу и за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине повећала вредност нефинансијске имовине.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере исправљања су предузете у току 2019.године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Налог за књижење број: 08725-КО-PS-1/2019 од 01.01.2019.године
2. Картица конта 011141-Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели

7.2.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да је код Дома омладине Панчево са стањем на дан 31.12.2018. године увећана вредност робе за даљу продају у износу од 800 хиљада динара. Наведене пословне промене нису евидентирани на контима класе 0.

Наведене неправилности су исправљене у поступку ревизије. У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018.

годину, број 400-242/2019-04/3, од 31.05.2019. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 3. Мере предузете у поступку ревизије, на страни 8, под тачком 7, наведено је:

„У 2019. години у пословним књигама Дома омладине Панчево из Панчева издаци за набавку залиха робе за даљу продају истовремено се евидентирају на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Достављени налози за књижење број: 1 од 08.02.2019. године, 18 од 20.02.2019. године и 60 од 12.02.2019. године.“

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у поступку ревизије, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су достављени у току ревизије и то:

1. Налог за књижење број 1 од 08.02.2019. године
2. Налог за књижење број 18 од 20.02.2019. године
3. Налог за књижење 60 од 12.02.2019. године

7.3.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је одступање код Културног центра Панчево које се односи на пословне промене које су евидентирани на контима класе 5 али нису евидентирани на контима класе 0 у износу од 4.797 хиљада динара евиденција у пословним књигама која се односи на робу за даљу продају.

Наведене неправилности су исправљене у поступку ревизије. У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018. годину, број 400-242/2019-04/3, од 31.05.2019. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 3. Мере предузете у поступку ревизије, на страни 8, под тачком 6, наведено је:

„У 2019. години у пословним књигама Културног центра Панчева из Панчева издаци за набавку залиха робе за даљу продају истовремено се евидентирају на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Достављен налог за књижење број 9/14 од 08.05. 2019. године.“

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у поступку ревизије, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су достављени у току ревизије и то:

1.Налог за књижење број 9/14 од 08.05. 2019. Године

7.4.

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је одступање у износу од 262 хиљаде динара код Месне заједнице „Мита Вукосављев“ Долово које представља промену на класи 0 која је настала на тај начин што је набавка нефинансијске имовине (љуљашке и тобогани) у износу од 262 хиљаде динара прокњижена на конту 0111-Зграде и грађевински објекти и на конту 0113-Остале некретнине и опрема.

Наведена неправилност је исправљена у поступку ревизије. У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018. годину, број 400-242/2019-04/3, од 31.05.2019. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 3. Мере предузете у поступку ревизије, на страни 8, под тачком 5, наведено је:

„ Месна заједница „Мита Вукосављев“ Долово извршила је одговарајућу корекцију на конту класе 0 за 262 хиљаде динара, налог за књижење број 11 од 02.01. 2019. године.“

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у поступку ревизије, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су достављени у току ревизије и то:

1.Налог за књижење број 11 од 02.01. 2019. године

8) Неправилност број 8

У консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године мање је исказана бруто вредност ванбилансне активе и мање је исказана исправка вредности ванбилансне активе за 965 хиљада динара која се односи на бруто вредност исказане ванбилансне активе и исказану исправку вредности ванбилансне активе код Културног центра Панчево (Напомена 3.3.2.).

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да је у консолидованом Билансу стања града Панчева на дан 31.12.2018. године мање је исказана бруто вредност ванбилансне активе и мање је исказана исправка вредности ванбилансне активе за 965 хиљада динара која се односи на бруто вредност исказане ванбилансне активе и исказану исправку вредности ванбилансне активе код Културног

центра Панчево, што није у складу са чланом 6. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Приликом попуњавања Обрасца 1 - Консолидовани биланса стања града Панчева на дан 31.12.2018. године дошло је до техничке грешке тако што је на Ознака ОП 1073 конто 351000- Ванбилансна актива у текућој години у колони бруто и у колони нето вредности ванбилансне активе унета иста - нето вредност ванбилансне активе умањена за исправку вредности ванбилансне активе у износу од 965 хиљада динара, док у колони исправке вредности ванбилансне активе није унета исправка вредности у износу од 965 хиљада динара како је у свом Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2018. године исказао Културни центар Панчево.

Неправилност ће бити отклоњена приликом израде финансијског извештаја града Панчева за 2019. годину.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању, одговорна је Градска управа – Шеф одељења за трезор.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузеће се приликом израде финансијског извештаја града Панчева за 2019. годину.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Биланс стања за град Панчево на дан 31.12.2019. године-биће накнадно достављен када буде завршен
2. Изјашњење Шефа одељења за трезор број број IV-10-401-60/2019-4 од 27.08.2019. године

9) Неправилност број 9

На дан 31.12.2018. године, у консолидованом Билансу стања града Панчева и Билансу стања директног буџетског корисника Градске управе, мање је за 15.125 хиљада динара исказано стање на конту 2521-Добављачи у земљи, и за исти износ у консолидованом Билансу стања града Панчева и у Билансу стања директног буџетског корисника Градске управе мање исказани на конту 1312- Обрачунати неплаћени расходи и издаци (Напомена 3.3.3.).

Мера исправљања:

У јануару 2019. године извршено је књижење обавеза према добављачима на конту 252111-Добављачи у земљи и на конту 131211- Обрачунати неплаћени расходи у укупном износу од 15.125 хиљада динара на име рачуна за сталне трошкове и то: 14.572.243,78 динара обавезе за утрошену електричну енергију према рачунима Електропривреде Србије, од чега су 12.219.687,25 динара трошкови јавне расвете, 772.643,25 динара трошкови који се односе на зграду Градске управе, 1.579.913,28 динара трошкови који се односе на пословни простор у својини града Панчева и 551.652,89 динара обавезе за услуге фиксне и мобилне телефоније према рачунама добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Уочена неправилност ће бити отклоњена књижењем обавеза по рачунима за децембар 2019. године на дан 31.12.2019. године и обухватањем истих завршним рачуном за 2019. годину.

Природа мере исправљања:

Неправилност ће бити отклоњена приликом израде финансијског извештаја града Панчева за наредну годину.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Финансијски налог: 08725-УФ50-29/2019 од 30.01. 2019. године
2. Финансијски налог: 08725-УФ12-16/2019 од 17.01. 2019. године
3. Финансијски налог: 08725-УФ50-17/2019 од 18.01. 2019. године
4. Финансијски налог: 08725-УФ50-20/2019 од 21.01. 2019. године
5. Финансијски налог: 08725-УФ12-20/2019 од 21.01. 2019. године
6. Финансијски налог: 08725-УФ50-16/2019 од 17.01. 2019. године
7. Финансијски налог: 08725-УФ50-17/2019 од 18.01. 2019. године
8. Финансијски налог: 08725-УФ12-9/2019 од 10.01. 2019. године
9. Финансијски налог: 08725-УФ12-8/2019 од 09.01. 2019. године
10. Финансијски налог: 08725-УФ12-7/2019 од 08.01.2019. године

10) Неправилност број 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 управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (Напомена 2.1.);

2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- У ревидираних 108 Захтева за плаћање града Панчева (Образац ЗП) 12 захтева за плаћање није потписало одговорно лице за оверавање индиректног буџетског корисника а 23 захтева није потписало одговорно лице за оверавање директног буџетског корисника (Напомена 2.1.);

- У ревидираних 108 Захтева за плаћање града Панчева (Образац ЗП) 29 захтева за плаћање не садржи печат индиректног буџетског корисника а 52 захтева не садржи печат индиректног буџетског корисника (Напомена 2.1.3.);

- У ревидираних четири Захтева за трансфер града Панчева (Образац ЗТ) три захтева за трансфер не садржи датум који је требао да наведе индиректни буџетски корисник а један захтев не садржи датум који је требао да наведе директни буџетски корисник (Напомена 2.1.);

- У ревидираних четири Захтева за трансфер града Панчева (Образац ЗТ) један захтев за трансфер не садржи печат директног буџетског корисника (Напомена 2.1.);

- У ревидираних четири Захтева за пренос субвенција (Образац ЗСПЈ) четири захтева за трансфер не садржи датум који је требао да наведе индиректни буџетски корисник а један захтев не садржи датум који је требао да наведе директни буџетски корисник (Напомена 2.1.);

- У ревидираних четири Захтева за пренос субвенција (Образац ЗСПЈ) четири захтева за трансфер не садржи датум који је требао да наведе индиректни буџетски корисник и четири захтева не садржи датум који је требао да наведе директни буџетски корисник (Напомена 2.1.);

- У ревидирана четири Захтева за пренос субвенција (Образац ЗСПЈ) један захтева за плаћање није потписало одговорно лице за оверавање директног буџетског корисника (Напомена 2.1.);

3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- У главној књизи рачуна извршења буџета града Панчева се приликом евидентирања остварених примања од задуживања од пословних банака у земљи (конто 911441) истовремено не задужује субаналитички конто 999999- Контра књижење- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (Напомена 2.1.);

- У пословним књигама набављене залихе робе за даљу продају не евидентирају се истовремено у оквиру прописаних синтетичких конта 021300- Роба за даљу продају и 311200- Нефинансијска имовина у залихама (Напомена 2.1.);

- У главној књизи рачуна извршења буџета града Панчева се приликом евидентирања извршених издатака за отплату главнице домаћим пословним банкама (конто 611411) истовремено не одобрава субаналитички конто 699999 - Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине (Напомена 2.1.).

10.1

Неправилност број 10.1

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Градоначелник града ће да за поступање по препорукама у циљу успостављања финансијског управљања и контроле и донете Стратегије управљања ризицима за период 2018-2020. године задужити Градску управу града Панчева да спроведе увођење и развој система финансијског управљања и контроле, да предложи акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, да изради пописе и описе пословних процеса сходно надлежностима прописаним Одлуком о Градској управи града Панчева („Службени лист града Панчева“ број 13/2017) које ће да достави Градском већу града Панчева на усвајање и да на одговарајући начин спроведе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

Природа мере исправљања:

Неправилност ће бити отклоњена до рока за обавезно извештавање Начелника Градске управе о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности биће предузете у 2019. години а завршиће се до 31.03.2020. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1.Изјашњење Градоначелника града Панчева број: П-06/2019-64 од 27.08.2019. године

10.2.1

Неправилност број 10.2.1

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у ревидираних 108 Захтева за плаћање града Панчева (Образац ЗП) 12 захтева за плаћање није потписало одговорно лице за оверавање индиректног буџетског корисника а 23 захтева није потписало одговорно лице за оверавање директног буџетског корисника

Наведена неправилност је исправљена у току 2019. године.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Образац ЗП Градска управа од 03.06.2019. године
2. Рачун МЗ Иваново број 10/2019 од 03.06.2019. године
3. Извод 162 од 13.06.2019. године
4. Налог за књижење БУ-ИЗВ-162/2019 од 13.06.2019. године
5. Образац ЗП Градска управа од 09.08.2019. године
6. Рачун ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево број 163/2019 од 02.08.2019. године
7. Спецификација ЈП „Градска стамбена агенција“ Панчево радних налог по секторима од 02.08.2019. године
8. Извод 225 од 15.08.2019. године
9. Налог за књижење БУ-ИЗВ-225/2019 од 15.08.2019. године
10. Образац ЗП Градска управа од 04.02.2019. године
11. Рачун ЈП „Урбанизам“ Панчево број 65/3 од 18.01.2019. године
12. Извештај ЈП „Урбанизам“ Панчево о боравку деце у дечјем одмаралишту Дивчибаре од 13.01.2019. године
13. Извод 35 од 05.02.2019. године
14. Налог за књижење БУ-ИЗВ-35/2019 од 05.02.2019. године
15. Финансијска картица за позицију 359, конто 42319109
16. Финансијска картица за позицију 48, конто 423911
17. Финансијска картица за позицију 300, конто 472717
18. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-60/2019-5 од 27.08.2019. године

10.2.2

Неправилност број 10.2.2

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у ревидираних 108 Захтева за плаћање града Панчева (Образац ЗП) 29 захтева за плаћање не садржи печат индиректног буџетског корисника а 52 захтева не садржи печат индиректног буџетског корисника

Наведена неправилност је исправљена у току 2019. године.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Образац ЗП Градска управа – МЗ Јабука од 04.06.2019.године
2. Рачун 31/2019 од 03.06.2019. године – МЗ Јабука
3. Извод 162 од 13.06.2019.године
4. Налог за књижење БУ-ИЗВ-162-2019 од 13.06.2019. године
5. Финансијска картица позиција 359, конто 42319110
6. Образац ЗП Градска управа – МЗ Качарево од 07.05.2019.године
7. Рачун 09/2019 од 03.05.2019. године – МЗ Качарево
8. Извод 128 од 09.05.2019.године
9. Налог за књижење БУ-ИЗВ-128-2019 од 09.05.2019. године
10. Финансијска картица позиција 359, конто 42319108
11. Образац ЗП Градска управа – МЗ Банатско Ново Село од 01.07.2019.године
12. Рачун 07/2019 од 02.07.2019. године – МЗ Банатско Ново Село
13. Извод 194 од 15.07.2019.године
14. Налог за књижење БУ-ИЗВ-194-2019 од 15.07.2019. године
15. Финансијска картица позиција 359, конто 42319112
16. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-60/2019-5 од 27.08.2019. године

10.2.3

Неправилност број 10.2.3

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у ревидирана четири Захтева за трансфер града Панчева (Образац ЗТ) три захтева за трансфер не садржи датум који је требао да наведе индиректни буџетски корисник а један захтев не садржи датум који је требао да наведе директни буџетски корисник

Наведена неправилност је исправљена у току 2019. године.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Образац ЗТ Дом културе Иваново
2. Спецификација рачуна уз ЗТ Образац
3. Рачун СЗР Ал Пласт 005-19 од 08.03.2019.године
4. Уговор од 08.03.2019. године
5. Извод 86 до 28.03.2019. године
6. Налог за књижење БУ-ИЗВ-86/2019 од 28.03.2019. године
7. Финансијска картица за позицију 571, конто 425100
8. Образац ЗТ Градска библиотека Панчево
9. Спецификација рачуна уз ЗТ Образац
10. Рачун Алди ДОО број 0944 185 од 01.07.2019.године
11. Извод 190 од 11.07.2019. године
12. Налог за књижење БУ-ИЗВ-190/2019 од 11.07.2019. године
13. Финансијска картица за позицију 460, конто 426100
14. Образац ЗТ Завод за заштиту споменика културе Панчево
15. Спецификација рачуна уз ЗТ Образац
16. Рачун Маднет ДОО 19-РН012001845 од 01.08.2019.године
17. Уговор о пружању услуге 11180/2018 од 24.12.2018. године
18. Извод 226 до 16.08.2019. године
19. Налог за књижење БУ-ИЗВ-226/2019 од 16.08.2019. године
20. Финансијска картица за позицију 474, конто 421400
21. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-60/2019-6 од 27.08.2019. године

10.2.4

Неправилност број 10.2.4

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у ревидирана четири Захтева за трансфер града Панчева (Образац ЗТ) један захтев за трансфер не садржи печат директног буџетског корисника

Наведена неправилност је исправљена у току 2019. године.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Образац ЗТ МЗ Тесла од 29.03.2019. године
2. Рачун ЕКО Центар ДОО 204-2019 од 06.03.2019. године
3. Извод 90 од 01.04.2019. године
4. Налог за књижење БУ-ИЗВ-90/2019 од 01.04.2019. године
5. Финансијска картица за позицију 858, конто 426400
6. Образац ЗТ МЗ Банатски Брестовац од 19.07.2019. године
7. Рачун Електропрвреде број 25637170 од 16.07.2019. године
8. Извод 201 од 22.07.2019. године
9. Налог за књижење БУ-ИЗВ-201/2019 од 22.07.2019. године
10. Финансијска картица за позицију 746, конто 421200
11. Образац ЗТ МЗ Банатско Ново Село од 07.02.2019. године
12. Рачун СЗТР Бироелектроник 19-РН012001845 од 01.08.2019. године
13. Извод 38 од 08.02.2019. године
14. Налог за књижење БУ-ИЗВ-38/2019 од 08.02.2019. године
15. Финансијска картица за позицију 761, конто 425200
16. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-60/2019-6 од 27.08.2019. године

10.2.5

Неправилност број 10.2.5

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у ревидирана четири захтева за пренос субвенција (Образац ЗСПЈ) четири захтева за трансфер не садржи датум који је требао да наведе индиректни буџетски корисник а један захтев не садржи датум који је требао да наведе директни буџетски корисник

Наведена неправилност је исправљена у току 2019. године.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Образац ЗСПЈ ЈКП „Хигијена“ Панчево од 08.08.2019. године
2. Окончана ситуација 113/2019 од 06.06.2019. године
3. Извод 224 од 14.08.2019. године
4. Налог за књижење БУ-ИЗВ-224/2019 од 14.08.2019. године
5. Финансијска картица за позицију 724, конто 451291
6. Образац ЗСПЈ ЈКП „Младост“ Панчево од 30.07.2019. године

7. Спецификација рчуна по требовању
8. Извод 215 од 05.08.2019. године
9. Налог за књижење БУ-ИЗВ-215/2019 од од 05.08.2019. године
10. Финансијска картица за позицију 345, конто 451191
11. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-60/2019-7 од 27.08.2019. године

10.2.6

Неправилност број 10.2.6

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у ревидирана четири Захтева за пренос субвенција (Образац ЗСПЈ) четири захтева за трансфер не садржи датум који је требао да наведе индиректни буџетски корисник и четири захтева не садржи датум који је требао да наведе директни буџетски корисник.

Наведена неправилност је исправљена у току 2019. године.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Образац ЗСПЈ ЈКП „Младост“ Панчево од 06.08.2019.године
2. Спецификација рачуна по требовању
3. Извод 223 од 13.08.2019. године
4. Налог за књижење БУ-ИЗВ-223/2019 од 13.08.2019. године
5. Финансијска картица за позицију 345, конто 451191
6. Образац ЗСПЈ ЈКП „Комбрест“ Банатски Брестпвац од 20.06.2019. године
7. Рачун ДОО Бранко Ковин број 285 од 20.06.2019.године
8. Рачун ДОО Бранко Ковин број 286 од 20.06.2019.године
9. Извод 174 од 25.06.2019. године
10. Налог за књижење БУ-ИЗВ-174/2019 од од 25.06.2019. године
11. Финансијска картица за позицију 93, конто 451291
12. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-60/2019-7 од 27.08.2019. године

10.2.7

Неправилност број 10.2.7

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да у ревидирана четири Захтева за пренос субвенција (Образац ЗСПЈ) један захтева за плаћање није потписало одговорно лице за оверавање директног буџетског корисника

Наведена неправилност је исправљена у току 2019. године.

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Образац ЗСПЈ ЈКП „Глогоњ“ Глогоњ од 29.07.2019.године
2. Предрачун ЦМАНА ДОО број 6041109000043 од 02.08.2019. године
3. Извод 210 од 31.07.2019. године
4. Налог за књижење БУ-ИЗВ-210/2019 од 31.07.2019. године
5. Финансијска картица за позицију 92.3, конто 451291
6. Образац ЗСПЈ ЈКП „Комбрест“ Банатски Брестовац од 28.05.2019. године
7. Рачун ДОО Бранко Ковин број 240 од 27.05.2019.године
8. Спецификација рачуна за требовање од 27.05.2019. године
9. Образложење ЈКП „комбрест“ Банатски Брестовац од 28.05.2019. године
10. Извод 149 од 30.05.2019. године
11. Налог за књижење БУ-ИЗВ-149/2019 од од 30.05.2019. године
12. Финансијска картица за позицију 93, конто 451291
13. Изјашњење секретара Секретаријата за финансије број IV-10-401-60/2019-7 од 27.08.2019. године

10.3.1

Неправилност број 10.3.1

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да се у гавној књизи рачуна извршења буџета града Панчева приликом евидентирања остварених примања од задуживања од пословних банака у земљи (конто 911441) истовремено не задужује субаналитички конто 999999-Контра књижење- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Наведена неправилност је исправљена у поступку ревизије.

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018. годину, број 400-242/2019-04/3, од 31.05.2019. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 3. Мере предузете у поступку ревизије, на страни 8, под тачком 1, наведено је:

„У пословним књигама града Панчево примања остварена од задуживања од пословних банака у земљи истовремено су евидентирана на субаналитичком конту 999999- Контра књижење- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине. Достављена

финансијска картица конта 999999- Контра књижење- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине за период 01.01-25.04.2019. године и Налог за књижење број 08725-ИЗВ-114/2019 од 25.04.2019. године.“

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у поступку ревизије, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су достављени у току ревизије и то:

1. Финансијска картица конта 999999 Контра књижење- Примања од задуживања и продаје финансијске имовине за период 01.01-25.04.2019. године
2. Налог за књижење број 08725-ИЗВ-114/2019 од 25.04.2019. године

10.3.2

Неправилност број 10.3.2

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да се у пословним књигама набављене залихе робе за даљу продају не евидентирају истовремено у оквиру прописаних синтетичких конта 021300- Роба за даљу продају и 311200- Нефинансијска имовина у залихама .

Наведена неправилност је исправљена у поступку ревизије.

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018. годину, број 400-242/2019-04/3, од 31.05.2019. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 3. Мере предузете у поступку ревизије, на страни 8, под тачком 5 и тачком 6, наведено је:

5.,„У 2019. години у пословним књигама Културног центра Панчева из Панчева издаци за набавку залиха робе за даљу продају истовремено се евидентирају на субаналитичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Достављен налог за књижење број 9/14 од 08.05. 2019. године.“

6.,„У 2019. години у пословним књигама Дома омладине Панчево из Панчева издаци за набавку залиха робе за даљу продају истовремено се евидентирају на субаналатичким контима имовине на класи 0 и субаналитичким контима извора имовине на класи 3. Достављени налози за књижење број: 1 од 08.02.2019. године, 18 од 20.02.2019. године и 60 од 12.02.2019.године.“

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у поступку ревизије, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су достављени у току ревизије и то:

1. Налог за књижење број 9/14 од 08.05. 2019. године
2. Налог за књижење број 1 од 08.02.2019. године
3. Налог за књижење број 18 од 20.02.2019. године
4. Налог за књижење 60 од 12.02.2019.године

10.3.3

Неправилност број 10.3.3

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђено је да се у главној књизи рачуна извршења буџета града Панчева приликом евидентирања извршених издатака за отплату главнице домаћим пословним банкама (конто 611411) истовремено не одобрава субаналитички конто 699999 - Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Наведена неправилност је исправљена у поступку ревизије.

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Панчева, Панчево за 2018. годину, број 400-242/2019-04/3, од 31.05.2019. године, у поглављу Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије, делу 3. Мере предузете у поступку ревизије, на страни 8, под тачком 3, наведено је:

„У пословним књигама издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама истовремено су евидентирани на субаналитичком конту 699999- Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Достављена финансијска картица конта 699999 -Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине за период 01.01-30.04.2019. године и Налог за књижење број 08725-ИЗВ-105/2019к од 16.04.2019. године.“

Природа мере исправљања:

Предузетим мерама исправљања неправилност је отклоњена у поступку ревизије, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

Период предузимања мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузете су у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета су достављени у току ревизије и то:

1. Финансијска картица конта 699999 -Контра књижење - издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине за период 01.01-30.04.2019. године
2. Налог за књижење број 08725-ИЗВ-105/2019к од 16.04.2019. године

ПРИОРИТЕТ II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја:

11) Неправилност број 11:

Попис

- Пописом није обухваћена нефинансијска имовина укупне вредности 7.415 хиљада динара, и то: опрема у износу од 3.158 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 890 хиљада динара и нефинансијска имовина у припреми у износу од 3.367 хиљада динара;
- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са повериоцима према којима је у пословним књигама Градске управе града Панчева евидентирана обавеза на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 12.925 хиљада динара;
- Пре отпочињања пописа, као припремна радња, није извршено усаглашавање са купцима према којима је у пословним књигама Градске управе града Панчева евидентирано потраживање на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 216.874 хиљаде динара и
- Извештај о попису основних средстава (непокретности, опреме и залиха) 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 (Напомена 3.3.1.).

Мера исправљања:

Налазом ревизије утврђене су неправилности око пописа имовине. Отклањање неведених неправилности је у току. Градска управа је предузела следеће активности:

-Заменик начелника Градске управе града Панчева издао је Налог за поступање на отклањању неправилности код потраживања од купаца број: I-01-404-115/2019 од 25.06.2019.године. Овим налогом је одређено 12 лица запослених у Градској управи за отклањање неправилности сврстаних у Приоритет 2., са роком за израду наредног сета финансијских извештаја, потраживања од купаца. Рок за завршетак свих активности и сачињавања предлога за поступање надлежних органа је 31. октобар 2019 .године.

-Заменик начелника се дана 28.06.2019. године обратио Градском правобранилаштву захтевом за доставу информације да ли су покренути судски поступци ради наплате потраживања да поступци нису окончани, за који износ и који је период обухваћен, и то за потраживања од купаца :

- закуп пословног простора
- закуп зиданих гаража,
- закуп неизграђеног грађевинског земљишта(киосци),
- закуп за грађевинско земљиште,
- закуп неизграђено грађевинско земљиште (летње баште),
- закуп дела јавне површине рекламни табле,
- закуп монтажано-демонтажни објекти (покретни објекти),
- закуп монтажних гаража,
- префактурисани трошкови за утрошену електричну енергију,

-накнада за уређење грађевинског земљишта и –депоновани материјал.

-Градско правобранилаштво је доставило инфирмацију број ЈП.131/19 од 09.07.2019. године, у којој је наведено да није поднета ниједна тужба ради наплате потраживања на име закупа пословног простора, закупа зиданих гаража, закупа неизграђеног грађевинског земљишта, закупа дела јавне површине ради постављања рекламних табли, закупа монтажних гаража, префактурисаних трошкова за утрошену електричну енергију, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и депоновани материјал.

Након добијања документације од Секретаријата за имовину у вези наплате потраживања на име префактурисаних трошкова за утрошену електричну енергију, Правобранилаштво је упутило 17 опомена пред извршење. По опмени су два дужника измирила дуг, 5 опомена је враћено као неуручено, дог остали нису измирили дуг.

Такође је заменик начелника дана 03.07.2019. године упутио захтев Градском правобранилаштву за доставу мишљења у вези рока за застарелост потраживања за наплату закупнине.

Градско правобранилаштво је доставило мишљење број: М.17/19 од 14. августа 2019. године.

Ово питање је упућено на мишљење и Информативно пословном центру путем мејла дана 03.07.2019. године.

-Такође су се затражили подаци и од ЈП “Урбанизам“ Панчево, дана 28.06.2019. године да ли је ово предузеће које је управљало пословним простором до 31.08.2017. године покренуло судске поступке за наплату напред наведених потраживања.

Други захтев је упућен овом предузећу за потраживања у стечају, закуп пословног простора од предузећа у приватизацији и за потраживања за камату.

Ово предузеће је одговорило дана 12.07.2019.године да не може да достави податке до повратка пуномоћника са годишњег одмора.

Начелник Градске управе је упутио Ургенцију дана 25.07.2019. године. Одговор није достављен.

-Начелник Градске управе је поднео захтев дана 02.08.2019.године Привредном суду у Београду за податке за окончање два стечајна поступка.

Привредни суд је доставио одговор VIII Су 41 бр.171/2019-1 од 16.08.2019. године.

Начелник Градске управе је овом суду упутио захтев дана 26.08.2019.године да за Беко ад СТ 1835/96 доставе Закључак о листи признатих и оспорених потраживања.

Начелник Градске управе је 02.08.2019.године упутио захтев и Привредном суду у Панчеву за осам субјеката у стечају.

Овај суд је дана 13.08.2019. године доставио документацију уз допис број: II Су. Бр,17а/10-2019.

Градска управа града Панчева предузеће мере за поступање по Вашим препорукама током пописа за 2019. годину, да буде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем и предузеће се све потребне активности како пре отпочињања пописа, током пописа и након извршеног пописа.

Природа мере исправљања:

Мере отклањања неправилности предузеће се у будућем пословању.

Лице одговорно за предузимање мере исправљања

За отклањање ове неправилности, односно смањење ризика од њеног појављивања у будућем пословању, одговоран је начелник Градске управе града Панчева.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања

Мере исправљања предузеће се у 2019. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Налог Заменика начелника број: I-01-404-115/2019 од 25.06.2019. године
2. Захтев Заменика начелника број: I-01-404-115/2019 од 28.06.2019. године
Градском правобранилаштву
3. Информација Градског правобранилаштва Број: ЈП.131/19 од 09.07.2019.године
4. Захтев за мишљење заменика начелника број:I-01-404-115/2019 од 03.07.2019.године Градском правобранилаштву
5. Мишљење Градског правобраниоца Број:М.17/19 од 14.августа 2019.године
6. Захтев за мишљење и Информативно пословном центру путем мејла дана 03.07.2019.године
7. Службена белешка од 04.07.2019. године
8. Два захтева под бројем: I-01-404-115/2019 ЈП "Урбанизам" Панчево од 28.06.2019. године
9. Обавештењем ЈП "Урбанизам" Панчево број. 02-246/2019 од 12.07.2019. године
10. Два захтева начелника број: I-01-404-115/2019 Привредном суду у Београду од 02.08.2019. године
11. Захтев начелника број: I-01-404-115/2019 Привредном суду у Панчеву од 26.08.2019.године
12. Одговором Привредном суду у Панчеву са одговором овог суда број: II Су. Бр,17а/10-2019 од 13.08.2019. године
13. Привредном суду у Београду Број: VIII Су 41 бр.171/2019-1 од 16.08.2019. године
14. Изјава начелника Градске управе града Панчева број: I-01-401-62/2019-2 од 27.08.2019. године

ПРИОРИТЕТ III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, за које је у поступку ревизије оцењено да су грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја:

12) Неправилност број 12:

У консолидованим финансијским извештајима града Панчева - Биланс стања на дан 31.12.2018. године није евидентирана вредност грађевинског земљишта површине 23.467.871 м², службених зграда површине 160.216,66 м², пословне зграде површине 31.965,45 м², станова 1.312,14 м², спортских објеката површине 46.600 м² и остале грађевинске објекти површина 122.400,87 м² (Напомена 3.3.1.)

Природа мере исправљања:

Отклањање неведених неправилности је у току. Градска управа је предузела следеће активности: Корисници јавне својине града Панчева су доставили доказе (аналитичке картице) о својини града коју користе и воде у својим пословним књигама. Већина наведених података не садржи квадратуру, већ само вредност имовине.

У зависности од начина евидентирања непокретности код корисника и на основу достављених података, као доказ о предузетим мерама сачињене су две табеле са подацима у вредности имовине и табела са површинама имовине. Приказивање имовине по површини непокретности код осталих корисника јавних средстава биће омогућено када се утврди процена имовине и капитала јавних предузећа чији је оснивач Град, како имовина чији су они власници тако и имовина чији је власник град Панчево а дата на коришћење предузећу.

Одлуком о буџету града Панчева за 2019. годину, планирана су средства за процену капитала јавних предузећа у осам насељених места града Панчева због њихове трансформације и припајања одређених делатности градским јавним предузећима. Градска јавна предузећа су у обавези да планирају средства за процену капитала и имовине. У будућем пословању вршиће се усаглашавање података процене капитала са подацима уписане имовине у Републичком геодетском заводу и у Агенцији за привредне регистре.

Након сагледавања евиденције непокретности код корисника утврђено је да четири непокретности које су уписане у јавну својину Града не воде се код корисника и стога је извршен њихово евидентирање у помоћној и главној књизи Градске управе града Панчева и то:

1. Капела 1.на Католичном гробљу у вредности од 829.767,36 динара површине од 40 м²
2. Капела 2. на Католичком гробљу у вредности од 248.930,21 динар површине од 12м²
3. Капела 3. на католичком гробљу у вредности од 1.701.023,09 динара површине од 82м²
4. Зграда Барутане у вредности од 5.995.068,18 динара површине од 289 м².

У будућем пословању вршиће се усаглашавање података процене капитала са подацима уписане имовине у Републичком геодетском заводу и у Агенцији за привредне регистре.

Лице одговорно за предузимање мере исправљања

Мере отклањања неправилности предузеће се у будућем пословању.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања

Мере исправљања предузеће се у 2019. и 2020. години.

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

1. Табела 1- Приказ основних средства по вредности
- 2.. Табела 2 – Приказ основних средства по површини
3. Извештај активираних основних средстава из помоћне књиге основних средстава
4. Картица основног средства инв.број: 906195 Капела 1 Католичко гробље
5. Картица основног средства инв.број: 906196 Капела 2 Католичко гробље
6. Картица основног средства инв.број: 906197 Капела 3 Католичко гробље
7. Картица основног средства инв.број: 906198 зграда Барутане
8. Одлуку о покретању иницијативе за спровођење статусне промене подела уз припајање јавних комуналних предузећа на територији града Панчева број: П-04-06-3/2019-4 коју је Скупштина града Панчева донела на седници 12.07.2019. године
9. Налог за књижење број: 08725-14-238/2019 од 28.08.2019. године

С поштовањем,



**ГРАДОНАЧЕЛНИК
ГРАДА ПАНЧЕВА**
Саша Павлов