

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ПО ОДАЗИВНОМ
ИЗВЕШТАЈУ О ИЗВРШЕНОЈ РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ „СУБВЕНЦИЈЕ
ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ ЈАВНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА”**

Број: 400-53/2018-08
Београд, 13. мај 2019. године

1. УВОД

Државна ревизорска институција, издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ број: 400-53/2018-08 од 14. децембра 2018. године.

Од субјекта ревизије – Општине Смедеревске Паланке, Државна ревизорска институција је захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број: 400-193/2019-01 од 7.3.2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије – Општине Смедеревска Паланка, председник Никола Вучен, и у којем су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности, као и допуну Одазивног извештаја број: 400-290/2019-01 од 16.4.2019. године.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивним извештајима, задовољавајуће.

2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. ЗАКЉУЧАК 1. Субјекти ревизије планирањем нису обезбедили ефикасну доделу субвенција зато што се у процесу планирања нису придржавали у потпуности приоритета развоја и смерница и нису документовали анализе програма коришћења субвенција

2.1.1. Налаз 1.1. Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама

Налаз 1.2. Субјекти ревизије нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Субјекти ревизије нису планирали у потпуности субвенције према успостављеним приоритетима и смерницама и нису документовали да су детаљно анализирали посебне програме корисника субвенција по намени и динамици, због чега постоји ризик неефикасног планирања.

Препорука број 1:

Дефинисати јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција, а које би довеле до смањења субвенција као расхода у буџету.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број: 400-193/2019-01 од 7.3.2019. године, Општина Смедеревска Паланка је навела да је предузела следеће мере:

Општина Смедеревска Паланка је навела да је донет Предлог правилника о додели субвенција јавним и нефинансијским предузећима и установама у општини Смедеревска Паланка, а којим се одрђује намена, висина средства и услови за доделу субвенција из буџета општине Смедеревска Паланка који је утврдило Општинско веће општине Смедеревска Паланка, а које ће се примењивати након усвајања у Скупштини општине. Наводе да ће се исти примењивати приликом доношења Ребаланса буџета за 2019. годину, Одлуке о буџету за 2020. годину и свих наредних Одлука. Увидом у Извод из Ребаланса буџета општине Смедеревска Паланка за 2018. годину и Одлуку о буџету општине Смедеревска Паланка за 2019. годину, утврђено је да су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама смањене са 112.220.000 динара (колико су износиле у 2018. години) на 92.300.000 динара у 2019. години.

У прилогу Одазивног извештаја достављене су: копија Предлога Правилника о додели субвенција јавним и нефинансијским предузећима и установама у општини Смедеревска Паланка, копија Записника са седнице Општинског већа одржане 27.2.2019.

године, на којој је утврђен Предлог Правилника, Извод из Ребаланса буџета општине Смедеревска Паланка за 2018. и Одлука о буџету општине Смедеревска Паланка за 2019. годину.

Дана 22. априла 2019. године, достављен је Правилник о додели субвенција јавним и нефинансијским предузећима и установама у општини Смедеревска Паланка број: 400-205/2019-02/2, који је усвојен на седници Скупштине општине Смедеревска Паланка одржаној дана 22. марта 2019. године. Исти је објављен у Међуопштинском службеном листу општине Велика Плана и Смедеревска Паланка број 9/2019 од 22.3.2019. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. ЗАКЉУЧАК 2. Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака

2.2.1. Налаз 2.1. Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре

Налаз 2.2. Постоји ризик да би код четвртине предузећа - корисника субвенција, редовно пословање било угрожено да нису добијали субвенције

2.2.1.1 Опис несврхисходности

Субвенције, које су субјекти ревизије одобрили корисницима, нису ефикасно употребљене јер су се у највећој мери користиле за текуће пословање и покриће губитака. Три четвртине укупних субвенција, које су субјекти ревизије одобрили јавним предузећима, нису довеле до унапређења развоја локалне инфраструктуре.

Препорука број 2:

Детаљно анализирати програме коришћења субвенција и исто документовати, како би јавна предузећа пословала уз смањење субвенција или без њих.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број: 400-193/2019-01 од 7.3.2019. године, Општина Смедеревска Паланка је навела да је предузела следеће мере:

Општина Смедеревска Паланка је навела да је направљен модел Програма коришћења субвенција у складу са чланом 61. Законом о јавним предузећима, (који садржи правни основ, образложење потреба за субвенцијама, намену и динамику исплате по кварталима), на основу кога јавна предузећа израђују Програме коришћења субвенција из буџета ЈЛС. Наводе да се Програми коришћења субвенција детаљно анализирају и документују у виду записника о контроли програма коришћења субвенција. Увидом у

записнике о извршеном прегледу програма коришћења субвенција за 2019. годину, утврђено је да су у записницима наведене планиране и реализоване субвенције у 2018. години, описана намена и износ планираних субвенција у 2019. години, образложење намене коришћења субвенција, динамика трошења средстава субвенција у 2019. години по кварталима, као и анализа програма коришћења субвенција.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су Модел програма коришћења субвенција и Копије Записника о о извршеном прегледу програма коришћења субвенција за 2019. годину јавних предузећа чији је оснивач Скупштина општине Смедеревска Паланка.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 ЗАКЉУЧАК 3. Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, што ствара ризик да нису употребљене на ефикасан начин

2.3.1 Налаз 3.1. Постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција

Налаз 3.2. Субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција

2.3.1.1 Опис несврсисходности

Субјекти ревизије нису успоставили адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама, зато што постојећи систем извештавања о субвенцијама није допринео ефикасном планирању и коришћењу субвенција. Такође, субјекти ревизије нису спроводили евалуацију датих субвенција, која је предуслов за будуће ефикасно планирање и извршавање субвенција.

Препорука број 3:

Успоставити адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број: 400-193/2019-01 од 7.3.2019. године, Општина Смедеревска Паланка је навела да је предузела следеће мере:

Општина Смедеревска Паланка је навела да је попуњено радно место - послови праћења јавних предузећа и стручни и нормативно-правни послови у области комуналних делатности у оквиру Одељења за развој привреде и пољопривреде. Наводе да су Нацртом Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској

управи и Општинском правобранилаштву општине Смедеревска Паланка систематизована два радна места (послови праћења рада јавних предузећа и квалитета услуга и управни послови у области комуналних делатности) ради детаљаније контроле у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама. Такође су навели да сачињавају извештај о планираним и реализованим субвенцијама код јавних предузећа чији је оснивач Скупштина општине Смедеревска Паланка, на кварталном нивоу.

У прилогу Одазивног извештаја доставили су копију Решења о распоређивању на радно место - послови праћења јавних предузећа и стручни и нормативно-правни послови у области комуналних делатности, као и Извод из Нацрта правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Смедеревска Паланка. Достављен је Извештај о планираним и реализованим субвенцијама из буџета општине Смедеревска Паланка за период 01.01. – 31.12.2018. године, као и Извештај о планираним субвенцијама у 2019. години.

Поред наведеног, Општина Смедеревска Паланка је навела да је у циљу реконструкције јавних предузећа, предузела и додатне мере како би се смањило износ текућих субвенција, као расхода у буџету општине Смедеревска Паланка. Наводи да је покренут поступак ликвидације ЈКП "Пијаце, зеленило и чистоћа", да је покренут поступак ликвидације Установе спортске организације "ГФК Јасеница 1911", да је извршено повећање удела инвестиционог улагања у односу на текуће субвенције у укупним субвенцијама буџета општине за текућу годину, да се врши контрола квалитета пружене услуге и да су уведене мере смањивања обавеза јавних предузећа, кроз: Програм мера за измиривање обавеза Општине Смедеревска Паланка и субјеката чији је Општина Смедеревска Паланка оснивач према ЈП Електропривреда Србије; Склапање споразума о репрограму дуговања јавних предузећа; Измену Правилника о раду код јавних предузећа у делу увођења минималне зараде код ЈП "Паланка" и ЈП "Паланка развој" и смањивање броја запослених.

У прилогу Одазивног достављени су докази о предузетим мерама Општине Смедеревска Паланка у циљу реконструкције јавних предузећа,

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број: 400-193/2019-01 од 7.3.2019. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији сврсисходности пословања „Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“, израдила Општина Смедеревска Паланка. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Смедеревска Паланка, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Смедеревска Паланка, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

13. мај 2019. године

Достављено:

1. Општина Смедеревска Паланка
2. Архиви