

Република Србија
ГРАД БОР
19210 Бор, Моше Пијаде 3
Тел: 030/423-980
Факс: 030/427-310
e-mail: predsednik@opstinabor.rs



Republic of Serbia
CITY OF BOR
19210 Bor, Moše Pijade 3
Phone +381-30/423-980
Fax +38130/427-310
e-mail: predsednik@opstinabor.rs

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 19 MAR 2019			
Орг. јад.	Број	Прклог	Вредност
	400-53/2018-08		

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) субјект ревизије, **ГРАД БОР**, Моше Пијаде 3, подноси

ИЗВЕШТАЈ

О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

„Субвенције јединица локалне самоуправе јавним предузећима“ - Град Бор

Број и датум извештаја о ревизији: 400-53/2018-08 од 14.12.2018. године (у даљем тексту Извештај о ревизији).

У складу са Захтевом за достављање одазивног извештаја на страни 7 Извештаја о ревизији наводимо следеће:

1. Опис несврсисходности у пословању које су откривене ревизијом:

- Препорука 1. Дефинисати јасне и мерљиве смернице за планирање субвенција- које би довеле до смањења субвенција као расхода у буџету

- Упутством за припрему Одлуке о буџету града Бора за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину бр.400-1-217/2018-III-04 од 31.07.2018. године на страни 14 наведено је да „ Износ субвенција у 2019. години треба планирати на истом нивоу као у 2018. години (пре првог ребаланса), са могућношћу умањења, обзиром да се програмом за субвенцију требају планирати могућности умањења субвенција. Средства и намена инвестиција у Програмима пословања јавних предузећа морају бити усаглашена са средствима и наменама које се планирају у Одлуци о буџету општине за 2019. годину и одлукама других индиректних корисника буџетских средстава односно буџетског фонда за заштиту животне средине, који учествује у финансирању предвиђених инвестиција у Програмима пословања јавних предузећа за 2019. годину. Напомињемо да се неће планирати средства јавним и јавно комуналним предузећима без предложеног програма за субвенције и подсећамо да се субвенције из буџета

општине могу дати само за капиталне издатке , одржавање ликвидности и обртна средства“.

На страни 23. Извештаја о ревизији утврђена је неправилност:

„ Ревизијом смо утврдили да се Бор приликом планирања расхода за субвенције није у потпуности придржавао свог Упутства за припрему буџета за 2016. годину, јер је појединим јавним предузећима (ЈП „Боговина“ и ЈП „Золошки врт“) повећао планиране износе за текуће субвенције. Такође нису усаглашени износи средстава за субвенције у посебном програму и Одлуци о буџету (ЈП „Зоолошки врт“ ЈП „Борски туристички центар“ и ЈКП „Водовод“), што није у складу са Упутством за припрему буџета општине.“.

У складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету града Бора за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину сва јавна предузећа која су планирала субвенције донела су Програме субвенција за 2019. годину са наменом коришћења субвенција. Програми субвенција јавних предузећа за 2019. годину усклађени су са Одлуком о буџету града Бора за 2019. годину.

Такође морамо напоменути да је Одлука о буџету политичка одлука, као и да се субвенцијама јавним предузећима која су од виталног значаја за функционисање града штите интереси грађана како не би дошло до прекида у испоруци комуналних услуга. Чињенично је стање да нагомилани проблеми у смислу великих дугова и неликвидности појединих предузећа не могу бити решени у кратком року.

Доказ: Упутство за припрему Одлуке о буџету града Бора за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. Годину; програми коришћења субвенција из буџета града Бора зас 2019.годину

Препорука 2. Детаљно анализирати програме коришћења субвенција и исто документовати како би јавна предузећа пословала уз смањење субвенција или без њих.

Табела 1. Упоредни преглед планираних субвенција за 2018. годину и 2019. годину у динарима

Назив	План субвенције 2018	План субвенције 2019
1.ЈКП Водовод	35.000.000	15.000.000
2.ЈКП Топлана	125.000.000	90.000.000
3.ЈП Боговина	23.000.000	26.500.000
4.ЈП Зоолошки врт	34.000.000	32.000.000
5.ДОО Бизнес инкубатор центар	5.085.521	5.088.338

6.ЈКП 3. октобар	15.000.000	15.000.000
УКУПНО	237.085.521	183.588.338

Извор: Програми субвенција за 2018. и 2019. годину

На основу упоредног прегледа уочава се смањење укупних субвенција у 2019. у односу на 2018. годину. Од укупног износа субвенција у 2019. години у износу од 183.588.338,00 динара на капиталне субвенције односи се износ од 80.000.000,00 динара што представља око 43,6% укупних субвенција.

Програмима за 2019.годину утврђени су износи са следећом наменом:

1. ЈКП „Водовод“ Бор – укупно предвиђена средства 15.000.000,00 динара од чега 5.000.000,00 динара за капиталне инвестиције из Буџетског фонда за заштиту животне средине и 10.000.000,00 за одржавање ликвидности (плаћање електричне енергије).
2. ЈКП „Топлана“ Бор - укупно предвиђена средства 90.000.000,00 динара од чега 60.000.000,00 динара за капиталне инвестиције и 30.000.000,00 за одржавање ликвидности (плаћање енергената).
3. ЈП „Боговина“ Бор - укупно предвиђена средства 26.500.000,00 динара за текуће пословање.
4. ЈП „Зоолошки врт“ Бор - укупно предвиђена средства 32.000.000,00 динара за текуће пословање.
5. ДОО „Бизнис инкубатор центар“ Бор укупно предвиђена средства 5.088.338,00 динара за текуће пословање.
6. ЈКП „3.октобар“ Бор укупно предвиђена средства 15.000.000,00 динара за капиталне инвестиције из Буџетског фонда за заштиту животне средине.

Доказ:Програми коришћења буџетске помоћи – субвенција из буџета града Бора јавних предузећа за 2019. годину

Препорука 3. Успоставити адекватну контролу у планирању, коришћењу и извештавању о субвенцијама

Одлуком о буџету града Бора за 2019. годину и Програмима субвенција јавних предузећа утврђено је планирање и намена коришћења субвенција из буџета града. Извештавање о реализацији субвенција утврђено је на основу Извештаја о реализацији програма пословања јавних предузећа на основу којих се сачињава Информација о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања јавних предузећа. Ова информација садржи податке о планираним и реализованим субвенцијама из буџета града и квартално се доставља Министарству привреде.

Такође у обавези смо да једном годишње надлежном министарству доставимо и Анализу пословања јавних предузећа са предузетим мерама за отклањање поремећаја у пословању што смо и учинили за период 01.01.2018. - 31.12.2018. године и на тај начин **отклонили неправилност из Извештаја о ревизији на страни 86. која гласи** : „Бор није сачинио Анализу пословања јавних предузећа за 2016. и 2017. годину, са предузетим мерама за отклањање поремећаја у пословању јавних предузећа, у којој би навео мере за превазилажење проблема код јавних предузећа која послују са губитком, а значајна су за грађане.“.

Извештавање о утрошеним субвенцијама прати се и тако што јавно предузеће након преноса средстава из буџета за намене утврђене Програмом субвенција и Одлуком о буџету доставља Одељењу за финансије изводе из банке као доказ да су средства утрошена наменски.

Доказ: Анализа пословања јавних предузећа за 2019. годину са предузетим мерама за отклањање поремећаја у пословању

У Бору, 15.03.2019.године;

Број: Бр. 400-97/2019-II/01

ГРАД БОР

ГРАДОНАЧЕЛНИК



Александар Миликић