



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЈАГОДИНЕ**

ЗА 2010. ГОДИНУ

**Број: 400-2062/2011-01
Београд, 27. децембра 2011. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	8
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	8
2.	Преглед извршених контрола у 2010. години.....	9
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	10
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	17
4.1	Извештај о извршењу буџета	17
4.1.1	<i>Припрема и доношење буџета</i>	17
4.1.2	<i>Приходи</i>	20
4.1.3	<i>Примања</i>	26
4.1.4	<i>Текући расходи</i>	27
4.1.4.1	Плате и додаци запосленима	27
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца	30
4.1.4.3	Накнаде у природи.....	31
4.1.4.4	Социјална давања запосленима	31
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене.....	32
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи.....	32
4.1.4.7	Стални трошкови.....	33
4.1.4.8	Трошкови путовања	33
4.1.4.9	Услуге по уговору	35
4.1.4.10	Специјализоване услуге	36
4.1.4.11	Текуће поправке и одржавање.....	37
4.1.4.12	Материјал.....	37
4.1.4.13	Отплата домаћих камата	38
4.1.4.14	Пратећи трошкови задуживања	38
4.1.4.15	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	38
4.1.4.16	Субвенције приватним финансијским институцијама	39
4.1.4.17	Трансфери осталим нивоима власти	39
4.1.4.18	Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	40
4.1.4.19	Дотације невладиним организацијама	41
4.1.4.20	Порези, обавезне таксе, казне и пенали.....	42
4.1.4.21	Новчане казне и пенали по решењу судова	42
4.1.4.22	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	42
4.1.5	<i>Издаци</i>	43
4.1.5.1	Зграде и грађевински објекти.....	43
4.1.5.2	Машине и опрема.....	43
4.1.5.3	Нематеријална имовина	43
4.1.5.4	Земљиште.....	44
4.1.5.5	Отплата главнице домаћим кредиторима	44
4.1.6	<i>Јавне набавке</i>	44
4.2	Биланс прихода и расхода	55
4.2.1	<i>Резултат пословања</i>	55
4.3	Биланс стања	56

4.3.1	Попис имовине и обавеза.....	56
4.3.2	Актива	58
4.3.3	Пасива	61
4.4	Остали делови финансијског извештаја.....	64
4.5	Потенцијалне обавезе	70
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	74

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Јагодине, који чине: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Јагодини у службеним просторијама града Јагодине, Краља Петра I, бр. 6, у присуству овлашћених лица града Јагодине.

Правни основ

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Јагодине за 2010. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, Пословника Државне ревизорске институције² и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину бр: 02-2094/2010-02 од 31.12.2010. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Јагодине за 2010. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2062/2011-01 од 23. септембра 2011. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије јесте да се на основу прикупљених адекватних и довољних доказа изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2010. годину града Јагодине коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према чл. 7. Закона о буџетском систему и чл. 41. Статута града Јагодине³, Градоначелник је одговоран за извршење буџета.

Према чл. 48 и 53 Статута града Јагодине, начелник Градске управе одговоран је за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина града, Градоначелник и Градско веће.

Према чл. 8. Одлуке о организацији Градске управе⁴, за припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Јагодине одговоран је начелник Одељења за привреду буџет и финансије.

¹ „Службени гласник РС“, бр.101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, бр. 09/09

³ „Сл. гласник града Јагодина“, бр: 01/08 и 02/08

⁴ „Сл. гласник града Јагодина“, бр: 01/08 и 11/09

Према члану 71. Закона о буџетском систему⁵ руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна града Јагодине за 2010. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Јагодине за 2010. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са Одлуком о буџету града Јагодине за 2010. годину, као и прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, под 1), у вези контролног окружења утврђени су следећи недостаци:

- У чл. 35 Статута Града регулисано је да председник Скупштине има два заменика, што није у складу са чл. 39. Закона о локалној самоуправи.
- До краја 2010. г. нису донесена интерна акта којима би се уредио начин, услови, поступци и критеријуми у вези трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених мобилних телефона, коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, као и за јасно одређивање путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству.
- Увидом у донесена интерна акта о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима функционера, постављених лица и запослених у градским управама за одређене области, стручним службама органа Града и посебним службама Града, као и за запослене у Предшколској установи „Пионир“, утврђено је да исти нису усклађени са важећим прописима.

2) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, под 3), у вези контролних активности, утврђени су следећи недостаци, и то:

- Код дела улазних рачуна и ситуација нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима.
- Градска управа није увећавала одобрене апропријације за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана, што је довело до већег извршења расхода од планираних износа.
- Значајан део непокретности Града није идентификован, евидентиран, и укњижен у регистар непокретности и нису заштићене, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитака.

3) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, под 4, у вези информисања и комуникација, утврђени су следећи недостаци, и то:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.
- Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката, као и обавеза није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност исказивања позиција биланса стања.
- Мањи део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са важећим прописима.

⁵ „Сл.гласник РС“, бр: 54/09 и 73/10

- Нису успостављене помоћне књиге и евиденције извршених исплата које обезбеђују детаљне податке о свим расходима и издацима и помоћне евиденције остварених прилива које обезбеђују детаљне податке о свим приходима и примањима.
 - Подаци из Одлуке о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, не слажу се са подацима из Обрасца 5, јер у Одлуци о завршном рачуну буџета Града нису исказани споствени приходи и остали приходи, као и расходи и издаци ИКБС, што значи да исказани резултат пословања није свеобухватан.
 - Није вршена консолидација финансијских извештаја завршног рачуна Града за 2010. г, код Образаца 2, 3 и 4.
- 4)** Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, под 5, у вези праћења и процене система, утврђени су следећи недостаци, и то:
- Није попуњено руководеће место начелника Одељења за привреду буџет и финансије и начелника Одељења за инспекцијске послове.
 - Није основана служба за буџетску инспекцију
 - Није успостављена интерна ревизија.
- 5)** Као што је објашњено у тачки 4.1.1 Напомена уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета, утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:
- У Посебном делу буџета нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну.
 - Буџет Града за 2010. г. није припреман и извршаван на основу јединствене буџетске класификације (организационе, економске и функционалне).
 - Одлуком о буџету Града за 2010. г. нису планирани расходи за два индиректна корисника буџетских средстава, и то за: (1) Фонд за стипендирање студената и ученика и (2) Фонд солидарне стамбене изградње.
 - Одлуком о буџету Града за 2010. г, планирана су средства за Буџетски фонд за заштиту животне средине, иако у 2010. г. није постојала Одлука о његовом оснивању, за трошење буџетских средстава из наведеног фонда није прибављена сагласност надлежног Министарства и није поднет извештај надлежном Министарству.
- 6)** Као што је објашњено у тачки 4.1.2 Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Града нису правилно исказани, јер:
- Комунална такса за рекламирање на билбордима у износу од 618 хиљада дунара није уплаћена на рачун јавних прихода, већ на рачун сопствених прихода ЈП „Дирекције за изградњу“.
 - За Комуналну таксу - за тарифни број 4, 5, 6, 8, 9 и 10, није донето ниједно решење о утврђивању обавезе за плаћање.
 - је утврђено да је извршено сторнирање прихода - Други текући трансфери од Републике у корист нивоа града у износу од 171.258 хиљада динара, а за исти износ нису исказани расходи на одговарајућим економским класификацијама.
- 7)** Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1 до 4.1.4.7 Напомена уз ревизорски извештај, Град је за 2010. г:
- Масу плата и додатака, који се финансирају из буџета Града, више планирао у износу од 93.017 хиљада динара, у односу на дозвољену масу (тачка 4.1.4.1).
 - За изабрана, именована и постављена лица и запослене у органима Града и Градској управи, више је исплаћено 39.034 хиљаде динара, јер су обрачуни плата вршени према решењу и Правилнику о платама који нису усклађени са важећим прописима (тачка 4.1.4.1).
 - За плате запосленим у Предшколској установи „Пионир“ Јагодина више је исплаћено 7.370 хиљада динара, јер су код обрачуна плата примењени већи коефицијенти и већа основица од прописаних вредности (тачка 4.1.4.1).
- 8)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.8 под 1) Напомена уз ревизорски извештај, расходи нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника, односно са раздела Скупштине града плаћено је за трошкове службених путовања у земљи и иностранству за лица која нису запослена код исплатиоца у износу од 33.717 хиљада динара.
- 9)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.12 под 1), 4.1.4.22 под 1) Напомена уз ревизорски извештај, расходи нису планирани и извршавани у складу са економском класификацијом, и то:

- са раздела Скупштине града извршено је плаћање према ЈП „Золошком врту“ Јагодина на име угоститељских услуга у износу од 74 хиљаде динара и исто је евидентирано на контима групе 426000-Материјал, као плаћени расходи за дневну и осталу штампу у износу од 108 хиљада динара.
 - Скупштина града је трансфере од 1.000 хиљада динара погрешно евидентирала на групу 484000-Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.
- 10)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8 по 1) 4.1.4.9 по 1) Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге код следећих корисника буџетских средстава:
- Скупштина града - за услуге превоза у износу од 11.079 хиљада динара.
 - Скупштина града - по вишегодишњим уговорима: (1) за вршење услуга одржавања и поправки воштаних фигура, од чега у је у 2010. год. плаћено 1.265 хиљада динара, и (2) за услуге заштите животне средине, од чега је у 2010. год. плаћено 579 хиљада динара.
 - Скупштина града - за прибављање услуга рекламе и пропаганде у износу од 871 хиљада динара, као и услуга хотела и ресторана у износу од 7.202 динара.
- 11)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.9 под 1); 4.1.4.10 под 1); 4.1.4.10 под 2) 4.1.4.15 под 1); 4.1.4.17 под 1); 4.1.4.18 под 1); 4.1.4.19 под 2) Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да су, без донетог општег акта, којим су регулисани услови и начини стицања одређених права за чију реализацију су вршена плаћања из буџета Града, извршена су следећа плаћања:
- Скупштина града - за упућивање незапослених младих брачних парова у Грчку у износу од 1.265 хиљаде динара.
 - Скупштина града за пружене услуге превоза, смештаја, исхране и здравствене заштите у износу од 860 хиљада динара.
 - Градска управа за услуге културе у износу од 104 хиљаде динара.
 - Градска управа за доделу субвенција из буџета Града у износу од 55.667 хиљада динара.
 - Градска управа за плаћене трошкове летовања матураната основних школа у износу од 23.303 хиљаде динара и матураната средњих школа у износу од 17.639 хиљаде динара.
 - Скупштина града за плаћене ученичке и студентске стипендије у износу од 12.538 хиљада динара, књиге за одличне ученике у износу од 1.338 хиљаде динара, смештај и исхрану ученика са посебним потребама у износу од 294 хиљаде динара и смештај и исхрану ученика у Дому за музичке таленте у износу од 33 хиљаде динара.
 - Градска управа је удружењима грађана трансферисала 32.870 хиљада динара.
- 12)** Као што је објашњено у тачки 4.1.5.5 под 1) Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да задужење ради текуће ликвидности, у износу 23.335 хиљада динара, није враћено до краја фискалне 2010. год.
- 13)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.17 под 1) Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да су из буџета Града извршени трансфери по основу обавеза које нису у надлежности Града, и то:
- Установи основног образовања, Градска управа пренела је за плате и доприносе 255 хиљада динара.
 - Институцијама примарног здравства, за сталне трошкове износ од 12.892 хиљаде динара и
 - Дому здравља Јагодина, за угоститељске услуга 586 хиљаде динара.
- 14)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8 под 1); 4.1.4.8 под 2) 4.1.4.9 под 1) Напомена уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Скупштина града - рачун за услуге превоза у износу од 57 хиљада динара.
 - Градска управа- исплаћене дневнице за службена путовања у износу од 5.357 хиљада динара.
 - Скупштина града - физичком лицу за снимање филма у износу од 80 хиљада динара.
- 15)** Као што је објашњено у тачки 4.1.6 Напомена уз ревизорски извештај, закључен је Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача.
- 16)** Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај, постоје значајни пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине и обавеза Града, и то:
- Значајан део непокретности који се односи на 6 станова, 6 пословних простора и 235 улица у дужини од 77,52 км, у пословним књигама Града није евидентиран и уписан у регистру непокретности, већ су наведене непокретности евидентирани у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ Јагодина.

- Значајан део непокретности које се односе на објекте спортске инфраструктуре, који су у потпуности или делимично финансирани из средстава буџета Града (Фудбалски стадион, Аква парк, Клизалиште, Спортске хале и други спортски објекти), налази се у пословним књигама Јагодинског спортског савеза – ЈАССА и на којима је исти уписао право коришћења у регистру непокретности.
- Нефинансијска имовина у припреми исказана је у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу“ у износу од 1.106.585 хиљада динара, а да њен најзначајнији део, чија је изградња завршена, није правилно класификован на conto Нефинансијске имовине у сталним средствима и пренет у пословне књиге Града, чија је изградња финансирана из буџета Града, а која није уписана у регистар непокретности.
- На основу презентоване документације утврђено је да у Билансу стања Града на дан 31.12.2010. г. није исказана вредност природне имовине, иако је на основу уверења Републичког геодетског завода од 11.11.2011. г. град Јагодина уписан као корисник на 1.395 хектара земљишта, од чега се 168 ха односи на плодно, а 1.227 ха на неплодно земљиште.
- На основу неажурних података из извода о регистрацији набројаних јавних предузећа, утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Град, у износу од 96.181 хиљада динара, 24.763.531,00 USD и 1.469.512,38 €, па је исказана вредност финансијске имовине потцењена за исти износ.
- У пословним књигама Града није евидентирана обавеза по основу камате у износу од 179 хиљада динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 1 до 15 основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Јагодине за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 1 до 15 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Јагодине за 2010. г. су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачки 16. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2010. године.

Београд, 27.12.2011. год.

Генерални државни ревизор:

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град се налази у централној Србији, на реци Белици, у средњем Поморављу, у котлини која обухвата узан равничарски појас са обе стране тока Велике Мораве, између Сталаћке и Багрданске клисуре, која је дугачка 45 км, а широка око 28 км. Побрђе око Града чине огранци околних масива који припадају Карпатско-Балканским планинама, а западни предео Родопским планинама. Ову целину чине ниске планине Јухор (773 м), Црни Врх (707 м) и огранци Гледићких планина. Клима је умерено континентална, са хладним зимама и топлим летима. Средња годишња температура износи 11,2-11,7 °C. Град се простире на 470 км², обухвата 54 насеља и граничи се са седам општина (Свилајнац, Деспотовац, Баточина, Параћин, Ћуприја, Крагујевац и Рековац). Град лежи на просечној надморској висини од 116 метара, а највиша кота је Ђурђево брдо 213 метара. Кроз Град пролази електрифицирана железничка пруга дуплог колосека којом се средња и централна Европа повезују са јужном Европом и Азијом, а поред ње је међународни ауто пут Е - 5.

Најстарији трагови живота на овом подручју потичу из млађег каменог доба око 5.500 г. пре н.е. У првом веку настало је Римско насеље, а средњовековно село Јагодна први пут се помиње 15. јула 1399. г. у једном допису Кнегиње Милице Дубровачкој општини. У каснијем периоду ово место је имало углавном саобраћајну улогу. Средином 19. века отварају се први индустријски објекти (стаклара, пивара), школе, апотеке, болница, а 1884. г. изграђена је и железница. После Првог светског рата наставља се даљи развој Града у значајан привредни и културни центар Србије. У својој историји Град је имао три назива: Јагодна, Јагодина и Светозарево.

По последњем попису из 2002. г. Град је имао 70.894 становника, од чега је 34.308 мушкараца и 36.526 жена. Према стручној спреми: без основног образовања је 14.114 лица, са основним образовањем 14.796, средњим образовањем 24.648, вишим образовањем 2.942 и високо образовањем 3.113, док су подаци непознати за 742 лица. Град има 12 основних школа (5 градских, 5 сеоских са подручним одељењима, 1 музичку школу за основно музичко образовање и 1 школу са интернатом за децу оштећеног слуха и говора) и 4 средње школе (Гимназија, Електротехничка школа, Економско трговинска школа и Прва техничка школа). У школској 2009/10 било је 6.300 ученика у основном образовању и 3.400 у средњем образовању, а у школској 2010/11 г. било је 6.250 ученика у основном образовању и 3.300 у средњем образовању. Поред Педагошког факултета, постоје и 4 приватна факултета. На крају 2010. г. била су 15.672 корисника пензије (старосне пензије 8.800 корисника, инвалидске 3.131 и породичне 3.741). На дан 31.12.2010. г. укупно је било 10.635 незапослених лица, од чега је са I степеном било 3.770, са II 168, са III 2.837, са IV 2.925, са V 139, са VI 437, са VII 30 лица. Град има 235 улица, укупне дужина 77,52 км. Дужина улица у 52 сеоска насеља јесте 250 км, док је дужина 31 локалног пута 175 км.

Значајни привредни капацитети Града у металској и електро индустрији су: „Фабрика Каблова“ - у реструктурирању, ПП „Феман“ и ПП „Металка Мајур“; у прехрамбеној индустрији: АД „Јухор“, „Месо продукт“, „Агрожив“, „Винерс“, „Млекара Буковче“, „Житомлин“ и други произвођачи у области воћарства и виноградарства, сточарства и повртларства. Структура земљишта исказана је у хектрима, и то: њиве 26.652 ха, вртови 16 ха, воћњаци 2.418 ха, виногради 1.160 ха, пашњаци 1.327 ха, остало земљиште 39.111 ха и укупно пољопривредно земљиште 36.467 ха. Зоолошки врт „Тигар“ располаже са више од 80 различитих врста животиња, а урађен је по највишим светским стандардима. У непосредној близини овог комплекса је и Аква парк, први у Србији, који располаже са шест базена за спортске и рекреативне активности, од тога једним олимпијским, воденом атракцијом за децу и системом тобогана дужине 400 метара. Град је шести у Европи, а први у Србији, који има Музеј воштаних фигура. Поставка тренутно садржи 29 од планираних 39 фигура истакнутих личности из историје Србије. Град је оснивач:

- пет јавних предузећа: ЈП Дирекција за изградњу, ЈП „Стандард“, ЈП Градска топлана, ЈП Зоолошки врт и ЈИП „Нови пут“;
- осам установа: Културни центар „Светозар Марковић“, Историјски архив „Средње Поморавље“, Завичајни музеј, Народна библиотека „Радислав Никчевић“, Градски центар за социјални рад, Предшколска установа „Пионир“, Дом здравља и Апотека;
- пет осталих правних лица: Туристичка организација, Стална канцеларија за економски развој, Агенција за мала и средња предузећа и регистрована пољопривредна домаћинства, Фонд солидарне стамбене изградње и Фонд за стипендирање и помоћ најбољим ученицима и студентима.

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

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом⁶. Скупштину града чини 31 одборник, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на 4 године, у складу са законом и Статутом. Одлуке се доносе већином гласова присутних одборника, уколико законом или Статутом није друкчије одређено. Највиши правни акт Града је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Града. У вршењу своје надлежности, Град доноси прописе самостално, у складу са својим правима и дужностима утврђеним Уставом, законом, другим прописом и Статутом. Седницу Скупштине града сазива председник Скупштине града, по потреби, а најмање једном у три месеца. У 2010. г. одржано је осам седница Скупштине града, од тога је једна седница свечана. Према чл. 35. Статута Града, председник Скупштине града има два заменика. Заменик, кога одреди председник Скупштине, замењује председника у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина града има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине града уређена су њеним Пословником. Стална радна тела Скупштина града су 16 савета и комисија. Скупштина града може, по потреби, образовати и друга радна тела.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. **Градоначелника** бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као чланове Градског већа, који не могу истовремено бити и одборници. О њиховом избору истовремено одлучује Скупштина града и бира их на период од четири године, чиме се формира **Градско веће**. Градоначелник је председник Градског већа. Градоначелник и заменик су на сталном раду у Граду, а чланови Градског већа то могу бити. Градско веће има 9 чланова. Градско веће је према чл. 14 и 15 Пословника о раду Градског већа⁷ у 2010. г. одржало 25 седница. Градско веће у складу са чл. 48. Закона о локалној самоуправи⁸ и чл. 38. т. 28) Статута града извештава Скупштину града о реализацији одлука и других аката између две седнице Скупштине града. **Градска управа** је Статутом Града образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности Града и одређене стручне послове за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа. Чл. 55. Статута Града, у Градској управи могу се поставити највише 5 помоћника Градоначелника. До 2010. г. није био постављен ниједан помоћник, док је у 2011. г. постављен један помоћник.

2. Преглед извршених контрола у 2010. г.

Ревизији су презентовани подаци да је у току 2010. г. извршена екстерне ревизија од стране Предузећа за ревизију „Аудитинг“ д.о.о. из Врњачке Бање, које је извршило ревизију консолидованог завршног рачуна буџета града Јагодина за 2010. г. и о истом изразило мишљење са резервом.

Поред наведеног, у 2011. г. извршене су следеће екстерне контроле од стране надлежних органа, и то:

➤ Министарство животне средине, рударства и просторног планирања Републике Србије - Сектор за контролу и надзор је 28.03.2011. г. извршио редовни инспекцијски преглед код Градске управе, из области заштите животне средине, и о истом саставио одговарајући Записник и сходно законским овлашћењима наложио Градској управи да у потпуности извршава поверене послове РС из области заштите животне средине, да отклони уочене недостатке и да у року од 30 дана од пријема Записника, извести Министарство о предузетим мерама и радњама.

На захтев ревизије да се утврди поступање Градске управе према наведеном Записнику, начелник Градске управе је дао објашњење да Градска управа није обавестила надлежно Министарство о предузетим мерама и радњама, а да је предузела одређене мере наложене наведеним Записником.

Дана 09.11.2011. г. поново је републички инспектор из Сектора за контролу и надзор наведеног Министарства извршио контролу извршења налога из Записника од 28.03.2011. г. и утврдио да наложене мере нису до краја отклоњене, да исте треба у потпуности отклонити и о томе известити.

⁶ „Сл. гласник града Јагодина“, бр: 01/08 и 02/08

⁷ „Сл. лист града Јагодине“, бр: 01/08

⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 129/07

- Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу-Сектор за управни надзор, Одељење управне инспекције је 27.10.2011. г. извршило је ванредни инспекцијски надзор бирачког списка у Градској управи, утврдило налаз и наложило одређене мере за отклањање утврђених недостатака. Дана 07.11.2011. г. Градска управа је обавестила надлежно Министарство да је поступило по наложеним мерама.
- Министарство унутрашњих послова-Кабинет министра, Биро за притужбе и представке је 09.11.2011. г. на основу извршених провера и оствареног увида у прикупљену документацију доставило допис у коме је наведено да нису уочене било какве неправилности у поступку јавне набавке 210 квалитетних приплодних јуница.

3. **Закључак о функционисању система интерних контрола**

На основу одредби чл. 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

А) Финансијско управљање и контрола. Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће ДКБС своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Града одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) **Контролно окружење**

Контролно окружење је веома важно за одлучивање и извршавање предвиђених активности и има кључни утицај на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Града. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градских управа. Уколико је успостављени систем интерне контроле одговарајући и ако је контролно окружење позитивно, веће су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града, Пословника Скупштине града и Пословника о раду Градског већа, донели и следеће:

- **Стратегије:** Стратешки план развоја социјалне заштите града Јагодине за период 2008-2012. г, Локални план управљања отпадом за период 2010-2020. г, и Одлуку о приступању израде стратегије одрживог развоја града Јагодине за период 2010-2015 г,

- **Правилнике:** Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правилник о раду запослених у Градској управи града Јагодина, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених лица у Градској управи града Јагодине, Правилник о посебним условима за легализацију објеката изграђених и реконструисаних без грађевинске дозволе, Правилник о безбедности и здрављу на раду и Правилник о мерилима, критеријумима и ближним условима за учешће корисника и сродника обавезних на издржавање у трошковима - Геронто сервиса - за пружање услуга помоћи у кући, и др.

- **Одлуке:** Одлука о Градском већу, Одлука о организацији Градске управе, Одлука о измени Одлуке о локалним комуналним таксама, Одлука о давању сагласности на повећање неновчаног капитала (пренос имовине), Одлука о накнади за заштиту и унапређивање животне средине и образац пријаве, Одлука о отпису обрачунате камате по основу изворних и уступљених локалних

јавних прихода, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о изменама и допунама Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о изменама и допунама Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине, Годишњи програм заштите уређења и коришћења пољопривредног земљишта за град Јагодину у 2010. г, Одлука о допунском буџету града Јагодина за 2010. г, Одлука о изменама и допунама Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о изменама и допунама Одлуке о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о изменама и допунама Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине, Одлука о измени и допуни Одлуке о финансијској помоћи незапосленим трудницама и породилама, Одлука о финансијској помоћи брачним паровима, Одлука о измени и допуни Одлуке о проширеним правима из социјалне заштите, и др.

- **Програм** одржавања комуналне инфраструктуре за 2010. г, Програм локација за постављање објеката на јавним површинама и др.), као и друга интерна акта.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Исто тако, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленим, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати и исказати у писаном облику. Због тога све позитивне ставове према интерној контроли треба на адекватан начин афирмисати.

Унутрашњи оквир Града представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донесеног буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева прецизнију одређеност надлежности органа Града, организационих јединица и утврђене односе између њих, јасно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, тачно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре и њеног функционисања. Организациона структура утврђена је према одговарајућим елементима Града величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

На дан ревизије утврђено је да Градоначелник нема заменика, који је разрешен са функције на седници Скупштине града од 05.10.2011. г. У Градској управи, сходно чл. 55. Статута града, Градоначелник може да постави највише 5 помоћника. Утврђено је да је 10.10.2011. г. постављен један помоћник Градоначелника. Секретар Скупштине града и начелник Градске управе немају постављене заменике. У вези плаћања надокнаде за рад у управним и надзорним одборима јавних предузећа, установа и организација на основу достављених извештаја, презентовани су следећи подаци:

- Надокнаду за рад у органу управљања не примају чланови Управног и Надзорног одбора у: Завичајном музеју, Културном центру „Светозар Марковић“, Градском центру за социјални рад и Туристичкој организацији града Јагодина. Чланови Управног одбора у ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина примају надокнаду за раду у органу управљања, са напоменом да закључно са 21-ом седницом од 30. марта 2009. г. чланови Управног одбора су се самоиницијативно одрекли новчане надокнаде, док чланови Надзорног одбора не примају надокнаду.
- Надокнаду за рад у органу управљања примају чланови Управног и Надзорног одбора у: ЈП „Градска топлана“ и Дому здравља „Јагодина“,
- Надокнаду за рад у органу управљања примају, а чланови Надзорног одбора не примају у: ЈП „Стандард“, ЈИП „Нови пут“ и ЈП „Дирекција за изградњу“ Јагодина.

Градоначелник, помоћник Градоначелника и председник Скупштине града не користе службене телефоне, службена возила Градске управе и дневнице за службена путовања у земљи и иностранству, заменици председника Скупштине града не користе службена возила Градске управе, а помоћник Градоначелника, чланови Градског већа и одборници Скупштине града не примају плате.

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

- У чл. 35 Статута Града регулисано је да председник Скупштине има два заменика, што није у складу са чл. 39. Закона о локалној самоуправи⁹, у коме је наведено да председник скупштине има заменика, односно једног, а не два заменика.
- Нису донесена интерна акта којима би Град уредио начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених мобилних телефона, коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга, као и за јасно одређивање путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству.
- Увидом у донесена интерна акта о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима функционера, постављених лица и запослених у градским управама за одређене области, стручним службама органа Града и посебним службама Града, као и за запослене у Предшколској установи „Пионир“, утврђено је да исти нису усклађени са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима.

Након консултација и препорука датих од стране ревизора, још у току рада ревизије Градско веће је дана 20.11.2011. г. донело више аката и одлука, са циљем да се на целовит начин регулишу одређене области везане за рад и функционисање органа Града, стручних и посебних служби органа Града, и то: (1) Правилник о употреби службеног телефонског апарата и начину коришћења, са Решењем Градоначелника о утврђивању месечног лимита утрошка телефонских минута и импулса употребом службеног телефонског мобилног и стационарног апарата, (2) Правилник о условима, начину коришћења и располагања путничких аутомобила, (3) Правилник за накнаду путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству (4) Правилник о коришћењу средстава репрезентације. У исто време, Градско веће је донело Одлуку о измени Статута града и с тим у вези о измени Пословника Скупштине града, а која се односи на усклађивање броја заменика председника Скупштине града, са важећим прописима.

Скупштина града је 08.12.2011. г. усвојила Одлуку о измени Статута града Јагодине и Одлуку о измени Пословника Скупштине града, које се односе на усклађивање броја заменика председника Скупштине са важећим прописом, као и Одлуку о субвенцијама јавних предузећа, Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама, Одлуку о формирању органа надлежног за послове саобраћаја на територији града Јагодина и донела Решење о престанку мандата одборнику Мирјани Петровић у Скупштини града Јагодина.

Градско веће је на седници од 20.11.2011. г. донело предлог Одлуке о покретању поступка ради утврђивања и евидентирања имовине настале финансирањем спортских објеката из буџета Града, као и предлог Одлуке о покретању поступка за утврђивање имовине-објеката комуналне инфраструктуре и других објеката. На истој седници донет је предлог закључка о захтевању од „Паркинг сервис“ АД Јагодина за доставу извештаја о раду, Закључак којим се налаже „Мајери“ Предузећу за саобраћајни инжењеринг из Горњег Милановца, као другом уговарачу о оснивању ПД „Паркинг сервис“ АД Јагодина (Град је први суоснивач) да у року од 5 дана од добијања Закључка достави целокупну документацију у вези процене вредности уложеног неновчаног дела капитала по Споразуму о процени улагања од 06.04.2006. г. Образована је Комисија за преиспитивање рада ПД „Паркинг сервис“ АД Јагодина.

2) Управљање ризицима

Адекватан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност пословања локалне самоуправе, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Градских управа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 129/07

Руководство Града на редовним састанцима разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. недовољно се разматрају значајни интерни фактори, као што су организациона структура и њена усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као ни екстерни фактори, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

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

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

За одговарајућу процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад ДБК, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминира њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

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

- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о

чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.

- Градска управа није увећавала одобрене апропријације за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана, што је довело до већег извршења расхода од планираних износа.
- Значајан део непокретности Града није идентификован, евидентиран, и укњижен у регистар непокретности и нису заштићене, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитака.

Препоручујемо да се допуне недостајуће политике и доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁰. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. ДКБС који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. ИКБС који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

У складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, Градоначелник је донео Правилник о буџетском рачуноводству¹¹ и Рачуноводствене политике¹². У складу са тим, успостављена је Служба рачуноводства која, у оквиру Одсека за буџетско рачуноводство и извештавање, кроз пословне књиге води евиденцију о финансијским трансакцијама, обезбеђује увид у стање и кретање имовине, потраживања, обавезе, изворе финансирања, расходе, издатке, приходе и примања и резултат пословања. Извршење буџета Града врши се по Одлуци о буџету којом су дефинисани ДКБС и ИКБС, а то су:

- ДКБС: (1) Скупштина града, (2) Градоначелник и Градско веће, и (3) Градска управа.
- ИКБС: Јавно информативно предузеће „Нови пут“, Фонд за заштиту од пожара, ЈП Дирекција за изградњу, Туристичка организација града Јагодина, Стална канцеларија за економски развој, Агенција за мала и средња предузећа и регистрована пољопривредна домаћинства, Предшколска установа „Пионир“, Културни центар „Светозар Марковић“, Историјски архив „Средње Поморавље“, Народна библиотека „Радислав Никчевић“, Завичајни музеј, Фонд за стипендирање и помоћ најбољим студентима и ученицима и 60 месних заједница.

Пословне књиге које се воде у служби рачуноводства су: дневник, Главна књига, и помоћне књиге. Помоћне књиге које води Служба рачуноводства су: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, и помоћна књига плата.

Све промене евидентирају се кроз две организационе јединице, а то су Буџет и Градска управа које се на крају године спајају у јединствену Главну књигу трезора која садржи све класе од 0 - 9.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 92/02 ... 11/06.

¹¹ „Сл. лист града Јагодина“, бр: 10/10 и 01/11

¹² „Сл. лист града Јагодина“, бр: 02/11

Кроз организациону јединицу Буџета књиже се по позицијама и по контима све финансијске трансакције које се односе на остварење прихода и извршење расхода по корисницима (ДКБС и ИКБС). Извршење буџета врши Служба трезора на основу захтева са пратећом документацијом које достављају сви корисници. Пратећу документацију чине: рачуни, ситуације, уговори, обрачуни и њима се документује основаност захтева. Сходно готовинској основи, сваки пренос средстава кориснику евидентира се кроз дневник и главну књигу, тако што се на основу извода Управе за трезор књиже све исплате и уплате на рачун Буџета. На основу тога раде се месечни и годишњи извештаји о остварењу и извршењу буџета. Сви ИКБС имају своје службе рачуноводства које евидентирају све књиговодствене промене и раде завршне рачуне на крају године. Са корисницима се врши усаглашавање књиговодствене евиденције средстава пренетих са буџета. Завршни рачуни ИКБС улазе у Консолидовани извештај Града тако што се консолидују подаци из Обрасца 5.

Кроз класу 1 обухватају се промет и стање жиро рачуна, главне благајне, девизне благајне, потраживања од купаца (закуп локала) и друга активна временска разграничења. Кроз класу 2 евидентирају се све обавезе по основу кредита (краткорочних и дугорочних), обавезе по основу пореза и доприноса за зараде запослених и друге обавезе по основу разних накнада које се исплаћују из буџета. Кроз класу 3 евидентира се финансијски резултат по основу завршног рачуна, као и пренета неутрошена средства из ранијих година и утрошена средства текућих прихода за отплату кредита која такође улазе у финансијски резултат на крају године. Кроз класу 4 евидентирају се сви расходи из буџета по готовинској основи. Ова класа се на крају године затвара преносом на konto 321111 - Обрачун прихода и примања. Кроз класу 5 евидентирају се сви издаци за нефинансијску имовину: изградња зграда, капитално одржавање постојећих зграда, набавка опреме итд. Ова класа се такође, на крају године затвара преносом на konto 321111. Кроз класу 6 књиже се сви издаци за отплату главнице по кредитима од пословних банака. Ова класа се на крају године затвара преносом на konto 699999. Кроз класу 7 евидентирају се сви текући приходи који кроз уплатне рачуне лежу на рачун буџета. Ова класа се на крају године затвара преносом на konto 321111. Кроз класу 9 евидентирају се сва примања од задуживања од пословних банака и примања од приватизације а на крају године ова класа се затвара преносом на konto 999999. Финансијски резултат се утврђује на основу салда конта 321111 - Обрачун прихода и примања и у зависности од тога да ли је тај салдо дуговни или потражни књижи се дефицит или суфицит.

Кроз организациону јединицу Градска управа врши се књижење пословних промена везаних за стање и кретање имовине, потраживања и обавеза. Кроз класу 0 води се имовина Градске управе, односно, зграде и опрема, а кроз класу 3 извори ових средстава. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђује се пописом који се врши на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра т. г. Кроз помоћну књигу основних средстава врши се књижење амортизације, отписа, и набавке основних средстава. Такође, врши се евиденција потраживања и обавеза, односно излазних и улазних фактура по обрачунској основи. Излазне фактуре чине потраживања - рефундације трошкова електричне енергије и телефона од корисника који су везани за телефонску централу и електро мрежу Градске управе, а то су: Катастар непокретности, Војни одсек, политичке партије, удружења грађана итд. Улазне фактуре чине сви рачуни који преко писарнице Градске управе, где се оверавају, стижу у Службу рачуноводства, а односе се на добављаче Скупштине града, Градоначелника и Градског већа и Градске управе (без корисника). Пописом се усклађују и ова потраживања и обавезе, а пре тога се то исто ради путем Извода отворених ставки.

На крају године ове две организационе јединице спајају се у једну, тако што се штампа јединствени закључни лист на основу којег се попуњавају обрасци завршног рачуна Буџета града. У образац Биланс стања уносе се салда са класа 0, 1, 2 и 3, а у остале Обрасце 2, 3, 4 и 5 уноси се промет са класа 4, 5, 6, 7 и 9. До 31. марта т. г. саставља се консолидовани годишњи извештај ДКБС: Скупштина, Градоначелник и Градско веће (који у својој надлежности немају ИКБС) и Градска управа, са корисницима (на основу података из завршних рачуна ИКБС, које доставља Управа за трезор). До 01. јула т. г. саставља се консолидовани извештај Града на Обрасцу 5 у којем се исказују подаци о планираним и оствареним приходима и примањима, планираним и извршеним расходима и издацима, по свим изворима финансирања, односно поред расхода финансираних из буџета приказују се расходи и издаци финансирани из сопствених извора ИКБС.

На основу извршене ревизије наведених поступака и презентованих докумената, утврђено су следећи недостаци код информационог система:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Значајан део земљишта, зграда и грађевинских објеката, као и обавеза није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што битно утиче на истинитост и објективност исказивања позиција биланса стања.
- Мањи део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније исказано у тачки 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци, као и у припадајућим табелама.
- Нису успостављене помоћне књиге и евиденције извршених исплата које обезбеђују детаљне податке о свим расходима и издацима и помоћне евиденције остварених прилива које обезбеђују детаљне податке о свим приходима и примањима, сходно чл. 12 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Подаци из Одлуке о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, не слажу се са подацима из Обрасца 5, јер у Одлуци о завршном рачуну буџета Града нису исказани споствени приходи и остали приходи, као и расходи и издаци ИКБС, што значи да исказани резултат пословања није свеобухватан.
- Није вршена консолидација финансијских извештаја завршног рачуна Града за 2010. г, код Образаца 2, 3 и 4.

Одговорним лицима ДКБС препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са Одлуком о организацији градске управе у Одељењу за инспекцијске послове образовавано је пет инспекција, и то: Комунална инспекција, Грађевинска инспекција, Просветна инспекција, Инспекција заштите животне средине и Саобраћајна инспекција. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи¹³, у Одељењу за инспекцијске послове предвиђено је 69 извршилаца, док су радна места попуњена са 33 извршилаца, и то: код Комуналне инспекције предвиђено је 25 извршилаца, а попуњено 11; код Грађевинске инспекције предвиђено је 19 извршилаца, а попуњено 7; код Просветне инспекције предвиђена су 4 извршиоца, а попуњена 3; Инспекција заштите животне средине предвиђено је 6 извршиоца, а попуњена 3; и Саобраћајна инспекција предвиђено је 15 извршилаца, а попуњено 9.

Комунална инспекција, врши инспекцијски надзор над применом Закона о комуналним делатностима, Одлука Скупштине града и Градског већа, контролише стање стамбених и заједничких делова зграда, спречава угрожавање живота и здравља људи, стање комуналних објеката и пружања комуналних услуга. У поступку контроле сачињавају се записници, којим се констатује одређено стање, дају рокови за отклањање истих, а који се односи на физичка лица и на јавна и друга предузећа. За неиспуњење обавеза покрећу се прекршајни поступци. Грађевинска инспекција, врши инспекцијски надзор у области грађевинарства, врши контролу извођења грађевинских радова у складу са грађевинским дозволама и уколико утврди одступања доносе одговарајућа решења и закључке, утврђује безбедност објеката који представљају опасност по живот и здравље људи и налаже мере за отклањање истих, прати и друге прописе и Градоначелнику доставља недељне извештаје. Просветна инспекција обавља послове практично примени Закона о основном систему образовања и васпитања, Закона о основној школи и Закона о

¹³ „Сл. гласник града Јагодина“, бр: 05/08, 10/09, 09/2010 и 03/11

средњој школи, врше контролу из своје надлежности и предузимају потребне мере у циљу отклањања евентуалних недостатака у раду свих школа на територији Града, као и дечијег вртића. Инспекција заштите животне средине врши инспекцијски надзор над применом важећих законских и подзаконских аката из ове области, а посебно питања везана за заштиту ваздуха, складишта опасних материја и слично, сарађује са другим инспекцијским органима у заједничком деловању, као и са инспектором заштите животне средине у Поморавском управном округу.

Саобраћајна инспекција врши надзор над применом важећих законских и подзаконских аката из ове области, као и Одлука Скупштине и Градског већа, стара се о исправности саобраћаја и јавних површина у граду и селима, предузима мере за утклањање возила са јавних површина, контролише исправност саобраћајне сигнализације. У свом раду прави записнике о уоченим неправилностима и налаже извршење конкретних обавеза и предузима друге мере.

Наведеним инспекцијама руководе шефови који о извршеним пословима сачињавају извештаје, пружају информације и активно учествују у изради Одлука и других аката за Скупштину града, Градско веће и Градоначелника.

Систематизовано радно место начелника Одељења за инспекцијске послове упражњено је од 10.10.2009. г. и до дана ревизије није попуњено.

Није основана служба за буџетску инспекцију, сходно чл. 85. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.

Б) Интерна ревизија. Није успостављена интерна ревизија, сходно одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴, у коме је наведено да корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона о буџетском систему и наведеног Правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са Правилником најкасније до 31. децембра 2007. г.

На основу извршене ревизије презентованих докумената и увидом у извештаје Службе за интерну ревизију утврђено је следеће:

- није попуњено руководеће место начелника Одељења за привреду буџет и финансије и начелника Одељења за инспекцијске послове,
- није основана служба за буџетску инспекцију,
- није успостављена интерна ревизија.

Непопуњавањем руководећег места начелника Одељења, неоснивањем службе за буџетску инспекцију и неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, попуне руководна места начелника Одељења, оснује служба за буџетску инспекцију и успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

¹⁴ „Сл. гласник РС”, бр: 82/07

На основу Закона о буџетском систему¹⁵ Одељење за привреду, буџет и финансије је по издавању Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2010. г. са пројекцијама за 2011 и 2012 г. приступило изради Упутства за припрему буџета Града за 2010. г. На основу поменутог Меморандума начелник Одељења за привреду, буџет и финансије израдио је Упутство за припрему буџета Града за 2010. г. које на основу чл. 40. Закона о буџетском систему садржи: основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета, а које су се пре свега односиле на планирану масу средстава за плате радника, и процену прихода и примања и расхода и издатака из свих извора за буџетску годину, са писменим образложењем.

Предлог финансијског плана за 2010. г. ДКБС и ИКБС требао је да садржи захтеве за: текуће издатке, додатна средства и основна средства, који су попуњени по Упутству. Упутство за припрему буџета Града за 2010. г. са Дописом послато је 02.11.2009. г. свим ДКБС и ИКБС, и у коме је образложено кашњење са слањем Упутства, будући да Министарство финансија није донело Ревидирани Меморандум о буџету и економској и фискалној политици за 2010. г. са пројекцијама за 2011 и 2012 г. до тог датума. У периоду до 18.11.2009. г. ДКБС и ИКБС су Одељењу за привреду, буџет и финансије достављали своје захтеве. У периоду од 02.09.2009. г. до 14.09.2009. г. Градоначелник, његови сарадници и стручна служба одржали су састанке са члановима Савета 60 месних заједница, на којима су разматрана питања, захтеви и потребе становништва на територији тих месних заједница, као и могућност Града да удовољи тим захтевима.

Захтеви који су достављали ДКБС и ИКБС састављани су по економској класификацији на четвртном нивоу, оверени и потписани од стране одговорних лица корисника буџетских средстава. Начелник за привреду, буџет и финансије је са Градоначелником и његовим сарадницима саставио предлог Одлуке о буџету града Јагодине за 2010. г. који је достављен члановима Градског већа на разматрање. При утврђивању предложене расподеле средстава, водило се рачуна да се предложеном расподелом обезбеде услови, односно неопходна средства за обављање функција и задатака корисника у складу са Законом. По усвајању предлога Одлуке о буџету Града за 2010. г. на седници Градског већа од 18.12.2010. г. Одлука је прослеђена одборницима Скупштине града на усвајање. На седници Скупштине града која је одржана 23.12.2009. г. усвојен је предлог Одлуке о буџету града за 2010. г.

По Одлуци о буџету града за 2010. г. средства из буџета су планирана у износу од 1.996.947 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односи 1.934.947 хиљада динара, односно 96,89%, примања од продаје домаће финансијске имовине и задуживања 62.000 хиљада динара или 3,11% од укупно планираних средстава буџета.

Текући приходи обезбеђују се из уступљених прихода, изворних прихода, а у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе³. У оквиру изворних прихода највеће учешће имају приходи од продаје добара и услуга – синтетички конто 742 (приходи од давања у закуп објеката у корист градова, од давања у закуп грађевинског земљишта, градске административне таксе, накнада за уређивање грађевинског земљишта и приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова) у износу од 561.856 хиљада динара.

У оквиру уступљених прихода на трансферна средства од других нивоа власти - синтетички конто 733 се односи 537.367 хиљада динара од чега су ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова 271.367 хиљада динара, други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова износе 241.000 хиљада динара, а текући наменски трансфери у ужем смислу у корист градова износе 25.000 хиљада динара. На порезе на доходак и капиталне добитке – синтетички конто 711 који, такође, чине уступљене приходе односи се 481.054 хиљада динара. За 2010. г. а у складу са Законом о безбедности саобраћаја⁴, планиран је нови приход по основу новчаних казни за саобраћајне прекршаје, од чега 30% овог прихода припада буџету локалне самоуправе, а 70% буџету Републике Србије. Средства остварена по основу овог прихода користе се за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на територији Града, а преко ЈП „Дирекције за изградњу“ Јагодина.

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 54/09

² „Сл.гласник града Јагодине“, бр, 14/09

³ „Сл. гласник РС“, бр: 62/06

⁴ Закон о безбедности саобраћаја на путевима 41/09

По основу примања, планирани су приходи од продаје капитала у поступку приватизације, као и приходи од задуживања од пословних банака. У складу са Законом о буџетском систему и Законом о локалној самоуправи⁵, буџетом Града за 2010. г, обезбеђена су средства за финансирање послова из изворног делокруга корисника средстава буџета, поверених послова, за развој комуналне инфраструктуре и др.

Према Одлуци о буџету Града наведена су три ДКБС, и то: Скупштина града, за коју су планирана средства у износу од 289.802 хиљаде динара, Градоначелник и Градско веће у износу од 2.234 хиљаде динара и Градска управа у износу од 1.704.911 хиљада динара. На позицијама Градске управе планиране су буџетске позиције њених ИКБС, као и расходи које ће ИКБС извршити из сопствених и осталих извора. Усвојена Одлука о буџету Града прослеђена је Министарству финансија - министру и Управи за трезор - филијали Јагодина, као и свим ДКБС и ИКБС Града. На седници Скупштине Града донете су Одлуке о усвајању Програма пословања за 2010. г,⁶ а Одељење за друштвене делатности је донело финансијске планове за основне школе, средње школе, установе културе и асоцијације у култури.

С обзиром да је дошло до редефинисања приоритета у делу расхода и издатака, Скупштина града је на седници одржаној 04.06.2010. г. усвојила је Одлуку о допунском буџету града Јагодине за 2010. г.⁷ коју је Градско веће, на седници одржаној 31.05.2010. г. утврдило. Овом Одлуком буџет Града за 2010. г. је утврђен у износу од 2.021.947 хиљада динара. У делу прихода дошло је до већих повећања за текуће добровољене трансфере од физичких и правних лица – аналитички конто 744141, који је са 7.000 хиљада динара повећан на 60.000 хиљада динара. У делу расхода економска класификација 541 – земљиште, повећана је позиција и сада износи 25.200 хиљада динара, код раздела 1 – Скупштина града.

Дана 18.12.2010. г. Градско веће је усвојило предлог Одлуке о допунском буџету града Јагодине за 2010. г. којом буџет Града за 2010. г. у износу од 2.021.947 хиљада динара остаје исти, а долази до промене у оквиру апропријација. Највећа повећање се односи на ИКБС, и то за физички културу расходи у износу од 173.920 хиљада динара су се повећали на 192.750 хиљада динара, месне заједнице где су средства била опредељена у износу од 64.280 хиљада динара повећана су на 80.388 хиљада динара. Скупштина града је на седници одржаној 23.12.2010. г. усвојила Одлуку о допунском буџету града за 2010. г.⁸

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- У Посебном делу буџета нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, сходно чл. 28. Закона о буџетском систему.
- Буџет Града за 2010. г. није припреман и извршаван на основу јединствене буџетске класификације, сходно чл. 29. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о Завршном рачуну буџета града Јагодина исказани су приходи и примања, расходи и издаци само за средства из буџета, тј. наведена Одлука није донета у складу са чл. 2. тачка 53. Закона о буџетском систему, по коме се за сваку буџетску годину утврђују укупно остварени приходи и примања и расходи и издаци (укључујући сопствене приходе и расходе и издатке из сопствених прихода корисника средстава буџета локалне власти) и финансијски резултат буџета локалне самоуправе.
- Одлуком о буџету Града за 2010. г. нису планирани расходи за два ИБКС и то за: (1) Фонд за стипендирање студената и ученика и (2) Фонд солидарне стамбене изградње.
- Одлуком о буџету Града за 2010. г. планирана су средства за Буџетски фонд за заштиту животне средине, раздео 3, глава 3.19, функција 560, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, иако у 2010. г. није постојала Одлука о његовом оснивању, што је супротно чл. 100. Закона о заштити животне средине.
- У 2010. г. трошена су средства са позиције Буџетског фонда, а да не постоји програм за трошење истих, и прибављена сагласност Министарства, што је супротно чл. 100. Закона о заштити животне средине, по коме се средства буџетског фонда користе на основу утврђеног програма коришћења средстава буџетског фонда који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе.
- Град није доставио Министарству животне средине и просторног планирања извештај о коришћењу средстава по програму за 2010. г, што није у складу са чл. 100. Закона о заштити животне средине.

4.1.2 Приходи

Приходи и примања

У Одлуци о завршном рачуну Града за 2010. г. исказани су следећи подаци, планирани приходи и издаци у износу од 2.021.947 хиљаду динара, а остварени приходи и издаци у износу од 1.748.869 хиљада динара, са следећом структуром:

у 000 динара

екон.класиф.	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	ПЛАН	средства из буџета.	% остварења
	Порези на доходак и капиталне добитке	405.664	367.887	90,69
711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	405.664	367.887	91
	Порез на фонд зарада	100	42	42
712100	Порез на фонд зарада	100	42	
	Порез на имовину	219.827	172.447	78
713100	Периодични порези на непокретност	148.345	114.433	77
713300	Порез на заоставштину, наслеђе и поклон	6.000	5.311	89
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	65.432	52.694	81
713600	Други периодични порези на имовину	50	9	18
	Порез на добра и услуге	63.000	58.623	93
714400	Порези на појединачне услуге	1.700	1.007	59
714500	Порези, таксе и накнаде за употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	61.300	57.616	94
	Други порези	20.275	18.757	93
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	20.275	18.757	93
	Трансфери од других нивоа власти	547.967	558.469	102
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	547.367	557.897	102
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	600	572	95
	Приходи од имовине	316.140	288.199	91
741100	Камате	3.700	3.714	100
741500	Закуп непроизведене имовине	312.440	284.485	91
	Приходи од продаје добара и услуга	295.974	167.692	57
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организацијама	102.856	39.734	39
742200	Таксе и накнаде	192.518	127.692	
742300	Споредне продаје добара и услуга које врши државне нетржишне јединице	600	266	
	Новчане казне и одузета имовинска корист	11.000	9.071	82
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	11.000	9.071	82
	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	60.000	27.600	46
744100	Текући добров. тран. од физ. и прав. лица	60.000	27.600	46
	Мешовити и неодређени приходи	2.000	1.792	90
745100	Мешовити и неодређени приходи	2.000	1.792	90
	Меморандумске ставке	35.000	34.176	98
772100	Мем. ставке за реф.расхода из предходних година	35.000	34.176	98
	Примања од домаћих задуживања	44.000	43.887	100
911400	Примања од задуж. од пословних банака у земљи	44.000	43.887	100
	Примања од прод.домаће фин.имовине	1.000	227	23
921900	Примања од прод.дом.акција и ост.капитала	1.000	227	23
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.021.947	1.748.869	86

У Одлуци о завршном рачуну утврђено је остварење прихода и примања у износу од 1.748.869 хиљада динара, и исти су остварени у односу на план са 86%.

А) Изворни приходи

1) Изворни приходи-Комуналне таксе:

Локална комунална такса за 2010.г. је наплаћивана на основу Одлуке о локалним комуналним таксама („Службени гласник града Јагодина“ број: 4/10).

у 000 динара

Тарифни Бр.	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Остварен приход у 2010	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	К Т за истицање фирме	2.665	18.757				
2	716112	К Т-истиц.фирме ван пос.простора						
3	714513	К.Т за држ.мот.друм.и прикљ.возила. осим пољопр.возила и машина	-	26.922				
4	741531	КТ за столове, тезге, витрине и сл.	29	811				
5	714572	КТ за држ.средстава за игру	0					
6	714576	КТ за приређивање музичких прогр.	0					
7	714431	КТ за кориш.рекламних ознака	55	637				
7/1		Такса за рекламирање на билбордима						
8	741533	Кор.слоб.површ.за камп.или др.објекте привем.коришћења	0					
9	741541	К.Т.за коришћ.обала у посл.	0					
10	741535	Зауз.јав.повр.грађ.материј.	0					
		УКУПНО (1-10)	2.749	47.127				

Комунална такса тарифни број 3-Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, такса се плаћа приликом регистрације возила.

За комуналну таксу за тарифни број 5, 6, 8, 9 и 10, утврђивање и наплату таксе врши Градска управа-Комунална инспекција.За тарифни број 5. Комунална инспекција није утврдила да је било пријављених објеката са апаратима. За тарифне бројеве 6,8 и 9 није било заузећа на основу писане изјаве Комуналне инспекције, а за тарифни број 10. нису доношена решења за таксену обавезу из разлога што су у поступку инспекцијског надзора давани налози за уклањање материјала са јавне површине у роковима 1-2 дана те како су странке поступале по тим налозима није ни било основа за доношење решења.

Такса за рекламирање на билбордима тарифни број 7/1. Таксу за рекламирање утврђује и наплаћује ЈП „Дирекција за изградњу“. У 2010.г Дирекција је наплатила закуп билборда у износу од 618 хиљада динара, средства од закупа уплаћена су на рачун сопствених прихода Дирекције број: 840-140647-40. Према подацима Дирекције потраживање од обвезника на дан 31.12.2010.г. износи 1.206 хиљада динара.

2) Део изворних прихода Града, за који је вршена анализа:

у 000 динара

Р. бр	Екон. клас	О п и с	Приход	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8
1	711147	Порез на земљиште	6.387	6.404	3.148	9.552	291
2	713121	Пор.на имов.физичких лица	38.246	977	7.262	8.239	2.726
3	713122	Пор.на имов.од правних лица	76.182	4.113	20.209	24.322	1.085
4	741534	Накн.за кориш.грађевинског земљишта-физичка лица	281.985				
5	741536	Накн.за кориш.грађевинског земљишта-правна лица	45				
6	742253	Накнада за уређење грађевинског земљишта	108.750				
7	742143	Накнада за закуп грађевинског земљишта	18.817				
8	714562	Еко накнада	13.101	5.643		5.643	
9	742142	Закуп пословног простора-од ГО	20.821				
10	745142	Прих.од закупн.за стан у држ.св. у корист нивоа градова					
		УКУПНО (1-10)	564.334	17.137	30.619	47.756	4.102

Напомена: Порез на имовину за пољопривредно и шумско земљиште нису плаћали обвезници – физичка лица (обвезници који не воде пословне књиге) на основу Одлуке о ослобађању плаћања пореза на имовину за пољопривредно и шумско земљиште за 2010.годину („Службени гласник града Јагодина“ број: 1/10).

Порез на земљиште, порез на имовину физичких лица, порез на имовину од правних лица и накнаду за заштиту и унапређење животне средине - утврђује, наплаћује и контролише - Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода.

Накнаду за корићење грађевинског земљишта од физичких лица утврђује и наплаћује ЈП „Дирекција за изградњу Јагодине“. Утврђивање накнаде се врши тромесечно, а на основу Одлуке о накнадама за коришћење грађевинског земљишта („Службени гласник града Јагодина“ број: 2/05, 10/07 и 6/10), На основу података Дирекције број задужења у 2010. г. је преко 13.700. У 2010. г. обвезницима је фактурисано 18.304 хиљаде динара, потраживање од обвезника на дан 31.12.2010.г. је 58.033 хиљада динара, и исто се евидентира у књиговодству накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта-пословни простор. Утврђује и наплаћује Дирекција, задужења се испостављају месечно, а на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта. На основу података Дирекције број задужења у 2010. г. је месечно преко 1.800. У 2010. г. фактурисано је обвезницима 87.629 хиљада динара, потраживање од обвезника на дан 31.12.2010.г. је 293.353 хиљаде динара, и исто се евидентира у књиговодству накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Накнада за уређење грађевинског земљишта. Одлуком о мерилима за обрачун висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта („Службени гласник града Јагодина“ број: 13/05 ... 11/10), уређују се мерила за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта и елементи за уговарање. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта који закључује са ЈП „Дирекција за изградњу Јагодина. У 2010. г. остварен је приход од накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 108.750 хиљада динара, и то преко рачуна јавних прихода, Потраживање од обвезника на дан 31.12.2010. г. је 49.914 хиљада динара, и исто се евидентира у књиговодству накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Са инвеститорима закључено је 299 уговора, од чега су у редовној процедури 71, а у поступку легализације 228 уговора.

Накнада за закуп грађевинског земљишта. Накнада за закуп грађевинског земљишта одређена је Одлуком о грађевинском земљишту („Службени гласник града Јагодина“ број: 11/09). На име наведене накнаде у 2010. г. остварен је приход – преко рачуна јавних прихода 18.817 хиљада динара, потраживање од обвезника на дан 31.12.2010. г. је 3.557 хиљада динара, и исто се евидентира у књиговодству закупа грађевинског земљишта.

Закуп пословног простора. Одлуком о располагању непокретности у државној својини („Службени гласник града Јагодине“ број: 8/06), за 50 локала остварен је приход у 2010. г. у износу од 20.821 хиљада динара, потраживање од обвезника на дан 31.12.2010.г. је 30.852 хиљада динара, и исто се евидентира у књиговодству закупа пословног простора.

Коришћење простора за паркирање возила. Град није увео комуналну таксу за коришћење пословног простора за паркирање возила. Накнаду за коришћење пословног простора за паркирање возила наплаћује Привредно друштво „Паркинг сервис“ АД Јагодина. „Паркинг сервис“ АД Јагодина је затворено акционарски друштво, које је основано 16.03.2006.г. од стране оснивача: Град Јагодина и Мауега Предузеће за саобраћајни инжењеринг из Горњег Милановца. „Паркинг сервис“ АД Јагодина није за 2010. г. доставио извештај о пословању Скупштини града, по заједничком Уговору о оснивању нису испуњене уговорене обавезе, предузеће је за 2010.г. пословало са губитком у износу од 1.070 хиљада динара и није донета одлука о покрићу губитка.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Такса за рекламирање на билбордима у износу од 618 хиљада динара није уплаћена на рачун јавних прихода, већ на рачун сопствених прихода ЈП „Дирекције за изградњу“.
- За комуналну таксу за тарифни број 4, 5, 6, 8, 9 и 10, није донето ниједно решење. За тарифни број 5. Комунална инспекција није утврдила да је било пријављених објеката са апаратима. За тарифне бројеве 6, 8, 9 и 10 није било заузећа.
- Потраживање од обвезника Накнаде за грађевинско земљиште-физичка лица у износу од 58.033 хиљаде динара, Накнаде за коришћење грађевинског земљишта-пословни простор у износу од 293.353 хиљаде динара, Накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 49.914 хиљада динара, Накнаде за закуп грађевинског земљишта у износу од 3.557 хиљада динара и Закуп пословног простора у износу од 30.852 хиљада није евидентирано у пословним књигама – Градске управе -Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода.

Препоручује да се комунална такса наплаћује у складу са прописаном Одлуком о локалним комуналним таксама. Да се свим Одлукама о изворним приходима пропише одговорност при утврђивању, контроли и наплати изворних јавних прихода Града.

Б) Трансфери. Други текући трансфери од Републике у корист нивоа Града-733142

На овом конту Градска управа евидентирала је у 2010. г. приход у износу од 255.222 хиљаде динара, који представља разлику између уплаћених износа на рачун јавног прихода од 426.480 хиљада динара и сторнираних ставки на овом конту у износу од 171.258 хиљада динара. Град је уплате ЈП „Стандарду“ Јагодина, а по основу радова на санацији и чишћењу река на територији града Јагодина, сторнирао са потражне стране конта-733142. Сторнирани износи односе се на средства која је Град добио од Фонда за заштиту животне средине, а на име пројекта „Санација и чишћење река на територији града Јагодине“. Град је од Фонда за заштиту животне средине на име наведеног пројекта добио 238.000 хиљада динара, а на име пројекта за заштиту и унапређивање животне средине у граду Јагодина износ од 80.000 хиљада динара. Извођач радова за средства добијена од Фонда за заштиту животне средине у износу од 318.000 хиљада динара је ЈП „Стандард“. Град је у 2011. г. доставио Извештај о реализацији пројекта Фонду за заштиту животне средине. ЈП „Стандард“ је у својим пословним књигама евидентирао потраживање од Града по основу горе наведених пројеката у износу од 20.189 хиљада динара, у исто време Град је по истом основу евидентирао обавезу према Стандарду у износу од 5.189 хиљада динара. До неслагања је дошло зато што је Град у својим пословним књигама евидентирао само неизмирену обавезу по XVII ситуацији. Град је 24.12.2010. г. у својим пословним књигама евидентирао XVII привремену ситуацију на износ од 9.000 динара, а 29.12.2010.г. извршио је делимичну исплату по овој ситуацији у износу од 3.811 хиљада динара, тако да је на дан 31.12.2010. г. у пословним књигама евидентирана обавеза у износу од 5.216 хиљада динара, из разлога што нису евидентирао обавезе по основу XVIII и XIX привремене ситуације у износу од 15.000 хиљада динара. Град је према ЈП „Стандарду“ Јагодина уплатио износ од 186.311 хиљада динара до 31.12.2010. г, а износ од 131.689 хиљада динара уплатио је у 2011. г.

На овој позицији поред наведених уплата евидентиране су и уплате од других Министарстава у износу од 108.480 хиљаде динара, и то од Министарства финансија у износу од 25.000 хиљада динара на име обезбеђивања средстава за текућу ликвидност града Јагодине; Министарства финансија из Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе у износу од 55.000 хиљада динара, а на име обезбеђења средстава за превазилажење негативних ефеката светске економске кризе, а у циљу финансирања текуће ликвидности; Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 20.000 хиљада динара, на име пројекта унапређења сточарске производње у Јагодини у периоду од 2010-2012. г; Министарства финансија из Буџетског фонда за решавање проблема проузрокованих негативним ефектима светске економске кризе у износу од 70 хиљада динара, на име обезбеђења средстава за пружање једнократне помоћи у износу од по 5 хиљада динара по примаоцу помоћи; Министарства за државну и локалну самоуправу у износу од 1.700 хиљада динара, а на име пројекта „Дневни центар за децу са сметњама у развоју-Радосница 2“, Министарства животне средине и просторног планирања у износу од 1.982 хиљаде динара и Министарства финансија ненаменски трансфери износ од 4.728 хиљада динара, на основу документације која је дата на увид и изјаве одговорних лица средства у износу од 88.480 хиљада динара потрошена су за намене за које су и пренета, а за износ од 20.000 хиљада динара које је пренело Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде није било плаћања у 2010. г, док је у 2011. г. извршено плаћање у износу од 5.236 хиљада динара. Део наведених средстава добијених за реализацију пројеката уговорених са Фондом за заштиту животне средине и Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде, до краја 2010. г. преусмерен је за потребе текуће ликвидности у укупном износу од 125.483 хиљада динара, а у 2011. г. према приложеној табели, извршена су плаћања за изведене радове по свим привременим ситуацијама, осим разлике од 14.434 хиљада динара која се односи се на нереализовани део програма „Унапређење сточарске производње у Јагодини у периоду од 2010-2012. г.“ Утврђена разлика између укупне вредности примљених ситуација и укупно извршеног плаћања, што је приказано у датој табели, представља износ од 330 хиљада динара, што се односи на извршено плаћање из властитих извора. На дан 31.12.2010. г. салдо на рачуну буџета града Јагодине био је 26.206.107,37 динара, а на дан 23.11.2011. г. салдо је износило 37.230.195,38 динара. Детаљан преглед је дат у наредној табели.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Град, уместо евидентирања пословних трансакција на одговарајућим економским класификацијама расхода извршио сторнирање на економској класификацији прихода у износу од 171.258 хиљада динара, што је супротно чл. 2. и 5. Закона о буџетском систему и чл. 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Р. бр.	Привр сит.	Износ ситуације са ПДВ-ом	Датум ситуације	Датум плаћања	Износ плаћања	Назив пројекта "Санација и чишћење река на територији града Јагодина"
1	I	3.790.348,80	31.03.2010.	14.04.2010.	3.790.348,80	уређење корита реке Белице
2	II	11.035.964,00	26.04.2010.	26.04.2010. 29.04.2010.	2.902.011,57 8.133.952,49	уређење Штипљанске реке, реке Белице и Лугомира
3	III	11.270.113,00	12.05.2010.	13.05.2010. 24.05.2010.	7.180.220,00 4.089.893,00	уређење Милошевског потока, реке Лугомира и Осаонице
4	IV	10.433.641,00	23.05.2010.	24.05.2010. 26.05.2010. 15.06.2010.	8.385.950,97 2.033.640,00 14.050,03	одржавање реке Белице и Лугомира
5	V	15.204.563,00	10.06.2010.	15.06.2010. 17.06.2010. 23.06.2010. 25.06.2010. 30.06.2010.	7.014.145,97 2.963.549,00 -53.176,03 3.006.206,53 2.273.835,54	одржавање реке Белице, Лугомира и Осаонице
6	VI	11.178.900,00	25.06.2010.	25.06.2010. 30.06.2010. 14.07.2010.	2.178.900,00 5.980.017,47 3.019.982,53	одржавање реке Белице, Лугомира и Осаонице
7	VII	14.035.730,00	08.07.2010.	09.07.2010. 14.07.2010. 23.07.2010. 29.07.2010.	2.735.730,00 3.972.861,47 3.058.814,10 4.268.324,43	одржавање реке Белице, Лугомира и Осаонице
8	VIII	11.178.900,00	22.07.2010.	29.07.2010. 30.07.2010. 13.08.2010.	4.028.372,57 2.178.900,00 4.971.627,43	одржавање реке Белице, Лугомира и Осаонице
9	IX	11.178.900,00	06.08.2010.	12.08.2010. 13.08.2010. 25.08.2010. 31.08.2010.	2.178.900,00 1.981.284,92 3.114.142,61 3.904.572,47	одржавање реке Белице, Лугомира и Осаонице
10	X	12.421.000,00	20.08.2010.	31.08.2010. 14.09.2010. 22.09.2010.	7.021.114,53 5.399.885,44 0,03	одржавање реке Белице, Лугомира и Осаонице
11	XI	22.309.381,00	08.09.2010.	14.09.2010. 21.09.2010. 30.09.2010.	1.560.222,00 13.309.381,00 7.439.778,00	одржавање реке Белице
12	XII	15.962.559,20	22.09.2010.	30.09.2010. 13.10.2010. 27.10.2010. 29.10.2010.	1.026.323,00 6.901.523,00 4.520.055,51 3.514.657,69	одржавање реке Белице и Штипљанске реке
13	XIII	8.000.000,00	08.10.2010.	29.10.2010. 15.11.2010.	4.901.855,31 3.098.144,69	одржавање реке Лугомир
14	XIV	7.500.000,00	18.10.2010.	15.11.2010. 30.11.2010.	3.757.905,31 3.742.094,69	одржавање реке Лугомир
15	XV	9.000.000,00	28.10.2010.	30.11.2010. 01.12.2010. 14.12.2010.	6.052.183,30 -294.650,00 3.242.466,69	одржавање реке Лугомир
16	XVI	8.000.000,00	19.11.2010.	14.12.2010. 29.12.2010.	3.565.013,31 4.434.986,69	одржавање реке Лугомир
17	XVII	9.000.000,00	07.12.2010.	29.12.2010.	3.811.345,31	одржавање реке Лугомир
					186.311.344,37	
17	XVII	9.000.000,00	07.12.2010.	14.01.2011.	5.188.654,69	одржавање реке Лугомир
18	XVIII	8.000.000,00	21.12.2010.	28.02.2011.	8.000.000,00	одржавање реке Лугомир
19	XIX	7.000.000,00	29.12.2010.	31.01.2011. 28.02.2011.	2.645.408,31 4.354.591,69	одржавање реке Лугомир
		31.12.2010.				
		206.500.000,00				
20	XX	8.500.000,00	20.01.2011.	28.02.2011.	8.500.000,00	одржавање реке Лугомир
				14.02.2011. 17.02.2011. 18.02.2011. 21.02.2011. 23.02.2011.	4.502.189,31 1.500.000,00 1.000.000,00 500.000,00 891.014,20	
21	XXI	8.500.000,00	01.02.2011.	28.02.2011.	106.796,49	одржавање реке Лугомир
22	XXII	6.500.000,00	17.02.2011.	28.02.2011.	6.500.000,00	одржавање реке Лугомир
23	XXIII	8.000.000,00	11.03.2011.	17.03.2011. 25.10.2011.	27.001,99 7.972.998,01	одржавање реке Лугомир
I		238.000.000,00			238.000.000,00	пројекат "Санација и чишћење"

Р. бр.	Привр сит.	Износ ситуације са ПДВ-ом	Датум ситуације	Датум плаћања	Износ плаћања	река на територији града Јагодина Назив пројекта "Заштита и унапређивање животне средине"
1	I	4.731.781,00	30.03.2011.	30.03.2011. 31.03.2011. 15.04.2011.	2.231.781,00 2.056.481,51 443.518,49	наношење хумуса и засађивање траве - Ново Ланиште
2	II	9.000.000,00	13.04.2011.	14.04.2011. 15.04.2011. 29.04.2011.	1.500.000,00 6.731.100,51 768.899,49	наношење хумуса и засађивање траве - Ново Ланиште
3	III	11.000.000,00	26.04.2011.	29.04.2011. 30.04.2011. 06.05.2011. 31.05.2011.	8.115.185,51 2.000.000,00 143.465,00 741.349,49	наношење хумуса и засађивање траве - Ново Ланиште - Кочино село
4	IV	5.000.000,00	26.05.2011.	31.05.2011. 15.06.2011.	3.913.591,75 1.086.408,25	наношење хумуса и засађивање траве - Рибаре
5	V	13.070.670,00	10.06.2011.	15.06.2011. 29.06.2011. 30.07.2011. 15.08.2011.	6.742.261,57 3.455.408,49 2.487.514,51 385.485,43	наношење хумуса и засађивање траве - Рибаре
6	VI	12.197.549,00	23.06.2011.	29.06.2011. 30.06.2011.	6.129.984,51 6.067.600,49	наношење хумуса и засађивање траве - Ракитово
7	VII	11.000.000,00	12.07.2011.	14.07.2011. 14.07.2011. 29.07.2011. 30.07.2011.	1.529.948,48 7.136.667,00 2.333.384,03 0,03	наношење хумуса и засађивање траве - Кончарево
8	VIII	14.000.000,00	11.08.2011.	15.08.2011. 31.08.2011. 23.11.2011.	7.384.769,57 6.508.432,94 106.797,49	наношење хумуса и засађивање траве - Мајур
II		80.000.000,00			80.000.000,00	пројекат "Заштита и унапређивање животне средине"
Р. бр.	Рачун број	Износ рачуна са ПДВ-ом	Датум рачуна	Датум плаћања	Износ плаћања	Назив пројекта "Унапређивање сточарске производње у Јагодини за период од 2010-2012.год."
1	26/11	812.804,67	09.05.2011.	09.05.2011. 28.06.2011.	636.422,71 176.381,96	вештачко осемењавање 508 крава
2	35/11	372.802,14	28.06.2011.	28.06.2011. 04.07.2011	323.618,04 49.184,10	вештачко осемењавање 233 крава
3	42/11	1.144.006,57	04.07.2011.	04.07.2011. 08.07.2011.	950.818,90 193.187,67	вештачко осемењавање 715 крава
4	43/11	502.402,88	08.07.2011.	08.07.2011. 16.08.2011.	306.812,33 195.590,55	вештачко осемењавање 314 крава
5	53/11	296.001,70	16.08.2011.	16.08.2011. 18.08.2011.	104.409,45 191.592,25	вештачко осемењавање 185 крава
6	54/11	241.601,39	18.08.2011.	18.08.2011. 06.09.2011.	108.407,75 133.193,64	вештачко осемењавање 151 крава
7	60/11	400.002,30	06.09.2011.	06.09.2011. 04.10.2011.	366.806,36 33.195,94	вештачко осемењавање 250 крава
8	70/11	468.802,70	04.10.2011.	04.10.2011. 20.10.2011.	466.804,06 1.998,64	вештачко осемењавање 293 крава
9	73/11	540.803,11	20.10.2011.	20.10.2011. 22.11.2011.	498.001,36 42.801,75	вештачко осемењавање 338 крава
10	83/11	787.204,53	17.11.2011.	22.11.2011.	457.198,25	вештачко осемењавање 492 крава
III		5.566.431,99			5.236.425,71	пројекат "Унапређивање сточарске производње у Јагодини за период од 2010-2012.год."
I+II +III		323.566.431,99			323.236.425,71	

Препоручујемо да Град пословне трансакције евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Градска управа-Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода

У оквиру Градске управе је Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода врши администрирање јавних прихода почев од 01.01.2009. г.

Годишњи обрачун исказан је у Бруто билансу-Образац ГО-1; Бруто стању-Образац ГО-2; Прегледу стања рачуна обвезника јавних прихода Образац ГО-3 и ГО-3/1; Прегледу недостављених решења о утврђивању јавних прихода-Образац ПНР; Прегледу о почеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода-Образац ППР; Прегледу о спроведеним компензацијама (пребијању) задужења јавних прихода - Образац КЈП и Прегледу о отпису доспелих обавеза јавних прихода-Образац ОЈП, са стањем на дан 31.12.2010. г, у складу са чл. 74. Правилника о књиговодству јавних прихода.

- Потраживања од обвезника јавних прихода на дан 31.12.2010. г. износе 120.280 хиљаде динара.
- У Обрасцу ПНР-Преглед недостављених решења о утврђивању јавних прихода за период 01.01-31.12.2010. г. стање је 0 тј. није било недостављених решења.
- У Обрасцу ППР-Преглед о почеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода за период од 01.01-31.12.2010. г. исказано стање је 0.
- У Обрасцу КЈП-Преглед о спроведеним компензацијама (пребијању) за период од 01.01-31.12.2010. г. исказано стање је 0.
- У Обрасцу ЕИОП-Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода исказан је отпис у износу од 41.570 хиљаде динара, за обвезника, Холдинг каблови АД у реструктурирању, овај отпис извршен је на основу одлуке Скупштине Града о отпису обрачунате камате по основу изворних и уступљених локалних јавних прихода „Службени гласник града Јагодина“ број: 4/10. Овај отпис извршен је по препоруци Владе РС.
- Управа јавних прихода Града је у 2010. г. извршила повраћај средстава обвезницима у износу од 353 хиљаде динара.
- Претплата пореских обвезника. На основу изјаве одговорних лица ЛПА, претплата пореских обвезника по уплатним рачунима састоји се од: (1) пренете претплате на стањима пореских обвезника преузетих из Пореске управе 7.136 хиљада динара и (2) претплате настале грешком платног промета као и грешком при попуњавању налога за пренос од стране пореских обвезника 1.074 хиљада динара.
- Управа јавних прихода Града је у 2010. г. принудну наплату вршила из непокретности и у највећој мери из новчаних средстава (блокада текућих рачуна правних лица и предузетника). У 2010. г. за доспели, а неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима достављено је 50 опомена у износу од 15.546 хиљада динара. Укупно је донето 4 решења о принудној наплати из новчаних средстава обвезника на укупан износ од 511 хиљада динара.
- На основу Скупштинске Одлуке о отпису камате доспеле обавезе по основу одређених локалних јавних прихода („Службени гласник града Јагодина“ број; 10/10), издато је 1.972 решења за 1.972 обвезника и извршен отпис камате у износу од 10.334 хиљаде динара. Одлуком су прописани и услови који порески обвезници трабају да испуне да би се извршио отпис ненаплаћене камате. Одлуком о отпису извршен је отпис камате: порез на имовину физичких лица 8.398 хиљада динара (1792 решења); локалне комуналне таксе 1.871 хиљада динара (170 решења) и накнаде за коришћење грађевинског земљишта 0 хиљада динара (0 решења).

4.1.3 Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) по економским класификацијама износе:

Примања од домаћих задуживања (911000) планирана и остварена у износу од 44.000 хиљада динара, а остварена у износу од 43.887 хиљада динара.

Град је у 2010. г. потписао три уговора за краткорочне кредите и то:

- 1) Уговор са NLB банком а.д. Београд, закључен 29.01.2010. г. на износ од 237.000 €, кредит је уплаћен 29.01.2010. г. у износу од 23.335 хиљада динара, са каматном стопом 12,60% годишње и роком отплате до 26.12.2010. г.

- 2) Уговор са NLB банком а.д. Београд, закључен 29.09.2010.г. на износ од 43.000 €, кредит је уплаћен 29.09.2010.г. у износу од 4.551 хиљада динара, са каматном стопом 12,75% годишње и роком отплате до 30.10.2010.г.
- 3) Уговор са Комерцијалном банком ад Београд, закључен 04.03.2010. г. на износ од 16.000 хиљада динара, кредит је уплаћен 05.03.2010. г. са каматом 20,11% годишње и роком отплате четири месеца од датума пуштања кредита у течај.

Примања од задуживања код осталих поверилаца у корист нивоа градова-911541. На овом конту евидентиран је износ од 3.900 хиљада динара, а по основу уплате ЈП „Золошки врт“ Јагодина. ЈП „Золошки врт“ Јагодина је 11.02.2010. г. извршило директно уплату на рачун извршења буџета, а не преко рачуна јавних прихода. У прилогу налога за књижење не постоји документација Уговор или други документ на основу кога је извршена уплата. У току 2010. г. Град је извршио повраћај средстава ЈП „Золошком врту“ сторнирајући износе са потражне стране конта 911541, и то: 11.03.2010. г. износ од 400 хиљада динара, 01.10.2010. г. износ од 447 хиљада динара, 12.10.2010. г. износ од 587 хиљада динара, 25.10.2010. г. износ од 1.000 хиљада динара, 03.12.2010. г. износ од 435 хиљада динара и 03.12.2010. г. износ од 1.031 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- У налогу где је евидентирана директна уплата на рачун не постоји документација на основу које је извршена уплата, повраћај средстава је вршен десет месеци у различитим износима отплате. На картици конта у опису стоји да је у питању позајмица.
- Град је повраћај средстава књижио сторном са економске класификације 911541, а исто је требао евидентирати на економској класификацији 611000-Отплата главнице а у складу са чл. 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру...
- Наведена трансакција није извршена у складу са чл. 35. Закона о јавном дугу.

Примања од продаје домаће финансијске имовине (921000) планирана у износу од 1.000 хиљада динара а остварена у износу од 227 хиљаду динара из средстава буџета.

Препоручујемо да се Град приликом задуживања придржава одредби Закона о јавном дугу.

4.1.4 Текући расходи

4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹⁶, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹⁷, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁸ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Расход за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказан је у износу од 438.070 хиљаде динара, од чега се 152.120 хиљаде динара односи на ДКБС, а 285.950 хиљаде динара на ИКБС.

На дан 31.12.2010.г у Граду је код ДКБС и ИКБС било запослено 979 лица. Код ДКБС на дан 31.12.2010.г. било је запослено 304 лица и то 4 изабраних лица, 4 именована и постављена лица, 296 запослених на неодређено радно време .Код ИКБС на дан 31.12.2010.г. било је запослено 647 лица и то 561 запослених на неодређено радно време и 86 запослена на одређено радно време.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	4.716	4.710	4.599	4.599	98	100
2	Градначелн.и град. веће	1.555	1.555	1.351	1.351	87	100
3	Градска управа	163.687	163.687	146.170	146.170	89	100
4	ПУ „Пионир“ Јагодина	140.926	140.926	133.882	133.882	95	100

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

5	ЈИП „Нови пут“ Јагодина	34.980	34.980	34.917	34.917	100	100
	Укупно Орг. Једин.(1-5)	422.588	422.458	384.519	384.519	91	100
	УКУПНО ГРАД-Група 411000	482.985	482.979	438.070	438.070	91	100

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима код ДБК утврђено је следеће:

Маса средстава за исплату плата свих ДБК и ИБК који се финансирају из буџета локалне самоуправе у 2010. г, није планирана у складу са чл. 34. Закона о буџету Републике Србије за 2010. г, по коме јединице локалне самоуправе у 2010. г. могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне самоуправе тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2009. г, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чл. 25. Закона о буџету Републике Србије за 2009. г. Према подацима из Одлуке о буџету Град је за 2010. г. планирао масу плата и додатака, које се финансирају из буџета, у износу од 541.426 хиљада динара, а према Закону о буџету Републике Србије за 2010. г. имао је право у износу од 448.409 хиљада динара односно више је планирао 93.017 хиљада динара или 20,74%.

- Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је према Решењу о утврђивању плата за изабрана, именована и постављена лица од стране органа града Јагодина, које је донела Комисија за кадровска и административна питања - Скупштине града Јагодина број: 120-23/09-1 од 16.01.2009. г, а обрачун и исплата плата запосленим лицима вршила се према Правилнику о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених лица у Градској управи града Јагодине, који је донео Начелник Градске управе града Јагодина број: 120-772/08-01/02 од 29.10.2008. г. („Службени лист града Јагодина“ број: 7/08).

Основица за обрачун и исплату плата постављених лица. Није правилно примењена основица за обрачун и исплату плата за постављена лица. У складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама Основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада, закључком Владе 05 Број:120-4161/2008 од 9.октобра 2008. г, плата постављених лица у органима јединица локалне самоуправе обрачунава се и исплаћује по основици која износи - нето 1.960,96 дин, Град је за обрачун и исплату плате у 2010. г. за постављена лица примењивао основицу која износи – нето 2.440,02 дин. Одлуку о висини основице за обрачун и исплату плата постављених лица донео је Начелник Градске управе, актом број: 120-79/09-01/2 од 09.02.2009. г. На овај начин више је обрачунато и исплаћено 950 хиљада динара на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 170 хиљада динара на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.

Основица за обрачун и исплату плата запослених. Није правилно примењена основица за обрачун и исплату плата запослених. За запослена лица Закључком је одређена основица - нето 2.138,44 дин, Град је за обрачун и исплату плате у 2010. г. за запослена лица примењивао основицу која износи - нето 2.660,94 дин. Одлуку о висини основице за обрачун и исплату плата запослених лица донео је Начелник Градске управе, актом број: 120-79/09-01/2 од 09.02.2009. г. На овај начин више је обрачунато и исплаћено у 2010. г. запосленим лицима 27.693 хиљаде динара на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 4.957 хиљада динара на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца

Коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица и запослених:

1. Нису правилно утврђени основни коефицијенти и увећање коефицијената за деветнаест радника, што није у складу са чл. 4. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. На овај начин је више обрачунато и исплаћено 2.742 хиљаде динара на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 491 хиљада динара на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.
2. Председнику Комисије за социјална питања донето је Решење о плати на основу Решења о утврђивању плата за изабрана, именована и постављена лица, на тај начин одређен је коефицијенат као за постављено лице, што није у складу са чл. 19. Одлуке о организацији Градске управе („Службени гласник града Јагодине“, бр: 1/08 и 11/09). Председнику Комисије за социјална питања у 2010. г. је више исплаћено 664 хиљаде динара на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 119 хиљада динара на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.

3. Није правилно утврђено увећање коефицијената и то за: запослене на инспекцијским пословима до 25% Правилником о платама.

Стимулација. На основу Одлуке Начелника Градске управе број: 120-324/10-01/2 од 27.12.2010. г. извршена је исплата стимулације за новембар 2010. г. за 20%, за сва изабрана, постављена и запослена лица, што није у складу са Закључком Владе 05 Број:120-4161/2008 од 9.октобра 2008. г. (1) по коме се основица за обрачун и исплату плата може увећати за нето 427,96 динара (20%), за највише 50% запослених (2) могућност увећања основице не односи се на изабрана и постављена лица. Обрачунска служба Градске управе извршила је поновни обрачун плате за новембар 2010. г. по наведеним неправилностима утврдили смо да је више исплаћено 1.059 хиљада динара на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 190 хиљада динара на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.

Утврђено је да је за плате ДБК Града у 2010. г. укупно исплаћено 152.120 хиљаде динара, што је евидентирано на групи 411000-Плате и додаци запосленима. Међутим, према поновном обрачуну на захтев ревизије у складу са неправилностима које су утврђене, ДБК Града су према важећим прописима у 2010. г. могли да исплате 119.012 хиљаде динара, што значи да је на терет буџета Града више обрачунато и исплаћено 33.108 хиљада динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 5.926 хиљада динара, па је на терет буџета Града укупно више исплаћено 39.034 хиљаде динара, или 21,76% више од прописаних права.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 152.120 хиљада динара евидентирани на једно субаналитичкој конто 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411112-Додатак за рад дужи од пуног радног времена, конто 411113 - Додатак за рад на дан државног и верског празника, конто 411114-Додатак за рад ноћу, конто 411115-Минули рад, конто 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, конто 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства и конто 411119-Остали додаци и накнаде запосленима.

- Град није утврдио максималан броја запослених у локалној администрацији у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији. На захтев ревизије, стручна служба Градске управе је утврдила максималан број запослених, који је на дан 31.12.2009. г. 309 запослених на неодређено радно време и 30 запослених на одређено радно време. Град је 31.12.2009. г. у локалној администрацији имао 387 запослених, тј. 78 запослених више у односу на Законом дозвољен број запослених. Град у 2010. г. није вршио смањење броја запослених у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији. Граду није вршено смањење средстава из буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 2. став 7. наведеног Закона. Град је у 2010. г. повећао број запослених у локалној администрацији за 30 запослених, тако да је на дан 31.12.2010. г. у локалној администрацији било запослено 417 лица на неодређено радно време, што није у складу са чл. 10. наведеног Закона.

- Град је у 2010. г. исплатио плате за ДКБС за период од 12 месеци, тј. за период децембар 2009-новембар 2010. г. није исплатио плату за децембар 2010 - обавеза ДБК у износу од 15.584 хиљада динара није укалкулисана (411000-13.218 хиљада динара и 412000-2.366 хиљада динара), што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Препоручујемо да се маса средстава за исплату плата планира у складу са важећим прописима; да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и запослене у органима Града врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима код ИКБС, према узетом узорку код Предшколска установа „Пионир“ Јагодина, утврђено је следеће:

1) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина

Обрачун и исплата плата у ПУ „Пионир“ Јагодина вршио се према Правилнику о платама, додацима на плату и другим примањима запослених у дечјем вртићу „Пионир“ Јагодина број: 177 од 31.01.2008.г., Одлуци о корекцији коефицијената бр: 1406 од 17.08.2010. г, Одлуци о корекцији

коэффицијената бр: 1753 од 15.09.2010. г. и Одлуци о корекцији коэффицијената бр:1879 од 30.09.2010. г, које је донео Управни одбор Предшколске установе.

Основица за обрачун и исплату плата запослених. Није правилно примењена основица за обрачун и исплату плата за постављена лица. У складу са чл.3. Закона о платама у државним органима и јавним службама Основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада, закључком Владе 05 Број:120-4161/2008 од 9.октобра 2008. г, плата запослених у предшколским установама обрачунава се и исплаћује по основици која износи - нето 2.222,50 дин, Предшколска установа је за обрачун и исплату плате у 2010. г. за запослена лица примењивала основицу која износи - нето 2.439,21 дин. Одлука о висини основице за обрачун и исплату плата запослених лица није дата на увид ревизији. На овај начин више је обрачунато и исплаћено 1.357 хиљада динара на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 243 хиљада динара на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених на

У складу са Уредбом о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису правилно утврђени коэффицијенти за: Директора, економско књиговодствене раднике, медицинске сестре, шефа кухиње, куваре, мајсторе, магационере и помоћне раднике, тј. за 152 запослена, коэффицијенти су утврђени у већем износу од дозвољених Уредбом о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На овај начин више је обрачунато и исплаћено 4.737 хиљада динара на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 1.033 хиљада динара на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.

- Установа није извршила исплату и није укалкулисала обавезу која се односи на зарада за децембар 2010.г, у износу од 13.427 хиљада динара, што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

2) ЈИП „Нови пут“ Јагодина. ЈИП „Нови пут“ Јагодина има три медија и то: Недељник „Нови пут“, радио Јагодина и телевизија Јагодина. ЈИП „Нови пут“ Јагодина извршио је верификацију Програма приватизације код Агенције за приватизацију, одржане су две неуспеле аукције. Од 2007.г. ЈИП „Нови пут“ добија обавештење о прекиду процеса приватизације на 180 дана. Задњи Закључак о прекиду поступка приватизације је од 30.08.2011. г. У ЈИП „Нови пут“ има 74 запослених од тога, 71 запослених на неодређено радно време и 3 на одређено радно време. На овој економској класификацији планирана су средства за Плате и додатке запослених у износу од 34.980 хиљада динара, а извршена у износу од 34.917 хиљада динара. Плате у 2010. г. су исплаћене за дванаест месеци, закључно са платом за октобар. По изјави Директора ЈИП до кашњења је дошло 2004. г, а од 2005. г. запослени редовно примају зараде.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се приликом обрачуна и исплате плата запосленима у ПУ примењује основица коју утврђује Влада Републике Србије својим Закључком, а коэффицијенти из Уредбом о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,¹⁹ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприноси обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	818	824	823	823	100	100
2	Градначелн.и град. веће	279	279	241	241	86	100
3	Градска управа	29.445	29.445	26.191	26.191	89	100
4	ПУ „Пионир“ Јагодина	25.159	25.159	23.965	23.965	95	100
5	ЈИП „Нови пут“ Јагодина	6.311	6.311	6.268	6.268	99	100

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

6	Укупно Орг. Једин.(1-5)	62.013	62.019	57.488	57.488	93	100
7	УКУПНО ГРАД–Група 412000	86.910	86.916	78.556	78.556	90	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 78.556 хиљада динара, а који се односе на ДБК 27.255 хиљаде динара, и ИБК 51.301 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3 Накнаде у природи, група-413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени покони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у природи. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	900	900	792	792	88	100
2	ПУ „Пионер“ Јагодина	680	680	520	520	76	100
3	Укупно Орган.јединице (1-2)	1.780	1.780	1.212	1.212	68	100
4	УКУПНО ГРАД – Група 413000	2.550	2.543	1.599	1.599	63	100

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања накнада трошкова за превоз на посао и са посла код ДБК и ИБК утврђено је следеће:

1) **Градска управа.** На позицији Градске управе планиране су Накнаде у природи у износу од 900 хиљада динара, а извршене у износу од 792 хиљаде динара. Управа директно врши уплату средстава на рачун превозника, на основу спецификације радника, радници сами подижу месечне карте код превозника.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Код ИБК –ПУ „Пионер“ Јагодина.** На овој буџетској позицији Предшколска установа“ Јагодина исплатила је месечне карте за превоз радника у износу од 520 хиљада динара, уплата је извршена директно на рачун превозника. Уплаћене месечне карте преузима овлашћени радник Предшколске установе и исте се деле запосленима који су се изјаснили за накнаду трошкова у виду месечних карата. Предшколска установа је преко неопорезивог износа плаћала порез.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група-414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.750	2.620	2.340	2.340	89	100
2	Предшколска установа „Пионер“ Јагодина	8.339	8.339	11.614	11.614	139	100
3	Укупно Орган.јединице (1-2)	11.089	10.959	13.914	13.914	127	100
	УКУПНО ГРАД – Група 414000	15.390	15.206	17.869	17.869	117	100

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања социјалних давања за запослене код ДБК и ИБК утврђено је следеће:

1) **Градска управа.** На овој позицији Градске управе евидентирано је породилско боловање у износу од 790 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 1.109 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 261 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана породице 180 хиљада динара.

Породилско боловање. Градска управа је исправно вршила исплату породилског боловања заједно са исплатом коначне месечне зараде, али је рефундацију средстава од Фонда неправилно сторнирала са економске класификације 414111, односно требала је да промени извор финансирања, а да расход остане на економској класификацији 414111 из осталих извора, тако да сторнирани трошкови у 2010. г. износе 3.326 хиљада динара. За исти износ су умањени укупни

трошкови Градске управе за финансије и трошкови Града у завршном рачуну, што није у складу са чл.14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Отпремнина приликом одласка у пензију. Са ове позиције исплаћена је отпремнина за 8 запослених у износу од 1.109 хиљада динара. Отпремнина приликом одласка у пензију обрачуната је и исплаћена у висини од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику тј. у висини неопорезивог износа.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овој позицији евидентирана је исплата у износу од 261 хиљаду динара, исплате су вршене до неопорезивог износа за 8 исплата и за једну исплату у износу од 75 хиљада динара није извршен обрачун и исплата пореза, преко неопорезивог износа.

Трошкови помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овој позицији евидентирана је исплата у износу од 180 хиљада динара исплате су вршене до неопорезивог дела, износа за два запослена и за једног запосленог износ од 100 хиљада динара. Преко неопорезивог износа није плаћен порез на доходак грађана. Порез је плаћен у току ревизије.

2) Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овој позицији исказала је исплате у износу од 11.614 хиљада динара и то за: породилшко боловање 8.294 хиљаде динара, боловање преко 30 дана 2.096 хиљада динара, отпремнина због одласка у пензију 1.214 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу 10 хиљада динара.

414311-Отпремнина приликом одласка у пензију. Отпремнина је исплаћена за 9 запослених у висини од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику тј. у висини неопорезивог износа.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији се евидентирају исплате у новцу, које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла.

у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	462	462	355	355	77	100
2	ПУ „Пионир“ Јагодина	1.380	1.380	1.358	1.358	98	100
	Укупно Орг. Једин.(1-2)	1.842	1.842	1.713	1.713	93	100
	УКУПНО ГРАД - 415	2.142	2.127	1.989	1.989	94	100

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима код ДБК утврђено је следеће:

1) Градска управа. На овој позицији обрачунате су и исплаћене накнаде трошкова за запослене у износу од 355 хиљада динара. Исплата накнаде се врши на основу података о висини цене месечне претплатне карте, подељене са бројем дана и помножене са бројем дана рада запосленог. Исплата се врши преко благајне. Преко неопорезивог дела врши се обрачун и исплата пореза.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Пионир“ Јагодина. На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима код ПУ „Пионир“ Јагодина утврђено је да је на овој позицији, Предшколска установа „Пионир“ Јагодина евидентирала расходе у износу од 1.358 хиљада динара. Исплата је извршена у новцу преко благајне у висини месечне превозне карте. Преко неопорезивог износа, обрачунат је и плаћен порез.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.6 Посланички додатак, група-417000

На овој економској позицији евидентирани су накнаде за вршење одборничке дужности, као и накнаде за учешће у раду на седницама, а у складу са чланом 1. Одлуке о износивима дневница, накнада путним трошкова и изгубљене зараде одборницима и члановима радних тела Скупштине општине („Општински службени гласник број: 12/01, 2/02 и 25/04)

у 000 динарима

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6		
1	Скупштина града	200	200	180	180	90	100
2	Укупно Орган.јединице	200	200	180	180	90	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 417000	200	200	180	180	90	100

Град је обрачунао и исплатио одборницима накнаде у складу са чл.1 Одлуке о износима дневница, накнада путних трошкова и изгубљене зараде одборницима и члановима радних тела Скупштине општине. Обрачун накнаде одборницима за учешће у раду на седницама Скупштине није извршен у складу са чл.85. и 86. Закона о порезу на доходак грађана и чл. 7. и 28. Закона доприносима за обавезно социјално осигурање, јер на наведену накнаду није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана по стопи од 20% у износу од 35 хиљада динара и доприноса за ПИО, по стопи од 22% на износ од 38 хиљада динара. Град је у току ревизије, 22.11.2011.г. извршио уплату обрачунатих пореза и доприноса.

4.1.4.7 Стални трошкови – конто 421000

Група 421000 – Стални трошкови обухвата трошкове: платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникација, трошкове осигурања, закупа имовине и опреме и остале трошкове.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	1.335	1.268	1.259	1.259	99	100
2.	Градска управа	147.385	146.869	131.113	131.113	89	100
3.	Укупно :	148.720	148.137	132.372	132.372	89	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 132.372 хиљаде динара, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга 4.134 хиљаде динара, енергетске услуге 117.439 хиљаде динара, комуналне услуге 3.256 хиљаде динара, услуге комуникација 4.515 хиљада динара, трошкове осигурања 521 хиљада динара, закуп имовине и опреме 2.445 хиљаде динара и остале трошкове 62 хиљаде динара.

1) **Скупштина Града** - На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 1.259 хиљаде динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 120 хиљада динара, енергетске услуге 780 хиљада динара, услуге комуникација 338 хиљаде динара и закуп имовине и опреме 21 хиљада динара.

2) **Градска управа** - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 131.113 хиљаде динара, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга 4.014 хиљада динара, енергетске услуге 116.659 хиљаде динара, комуналне услуге 3.256 хиљаде динара, услуге комуникација 4.177 хиљаде динара, трошкове осигурања 521 хиљаду динара, закуп имовине и опреме 2.424 хиљаде динара и остале трошкове 62 хиљаде динара.

Узорковани расходи правилно су евидентирани и објективно исказани.

Утврђено је да у ревидираном периоду није донесе акт о ограничавању трошкова коришћења мобилних и фиксних телефона, које користе изабрана, постављена, именована и запослена лица у органима и службама Града, али да је исти донесен у току спровођења ревизије.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.8 Трошкови путовања – конто 422000

Група 422000 – Трошкови путовања обухвата: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранству, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	39.047	37.097	33.717	33.717	91	100
2.	Градска управа	6.474	6.257	5.357	5.357	86	100
3.	Укупно :	45.521	43.354	39.074	39.074	90	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 39.074 хиљада динара, од чега за: трошкове службених путовања у земљи 5.450 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранству 33.213 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада 46 хиљаде динара, трошкове путовања ученика 15 хиљада динара и остале трошкове транспорта 350 хиљада динара.

1) Скупштина града. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу 33.717 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу четири хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи 584 хиљаде динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство 1.313 хиљада динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство 10.495 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у иностранство 20.373 хиљаде динара и остали трошкови за пословна путовања у иностранство 948 хиљаде динара.

У поступку ревизије на основу презентоване документације, утврђено је следеће:

- Није донесен општи акт Града којим је уређена накнада за трошкове путовања у земљи и иностранству за запослена, изабрана, постављена и именована лица у органима и службама Града;
- Одређени расходи који су исплаћивани са ове буџетске позиције по својој економској класификацији и садржини не представљају трошкове путовања, јер су исплаћивани за трошкове превоза, смештаја и исхране лица која нису запослена у органима и службама Града, нити су функционери органа Града, нити је сврха њиховог путовања била за потребе Града (студенти, пензионери, привредници и друга лица);
- Не постоји правни основ, односно општи акт којим би била утврђена обавеза Града да финансира ову врсту расхода из буџета Града;
- Решења о упућивању на службени пут у иностранство доносио је председник Комисије за кадровска и административна питања, а да се на поуздан начин не може утврдити основ овлашћења за доношење оваквих решења;
- Уговоре са пружаоцима услуга закључивао је начелник Градске управе, који није функционер Скупштине града, иако се ради о апропријацијама Скупштине града, што није у складу са чл. 71. Закона о буџетском систему;
- За поједине услуге (превоз) исплаћиване са ове буџетске позиције није спровођен поступак јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 57. Закона о јавним набавкама;
- Вршено је плаћање расхода који нису представљали расход Града, нити су исти били засновани на књиговодственој документацији (плаћање рачуна бр. 18/2009 у износу од 57 хиљада динара, за удружење грађана „Слатки осмех“), што није у складу са одредбама члана 58. Закона о буџетском систему;
- Није вршен обрачун, нити плаћање пореза на доходак грађана, иако оваква врста исплате подлеже овом пореском облику, јер се ради о плаћању расхода лицима која нису запослена код исплатиоца, што није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана;

Препоручујемо руководству Града да, у складу са прописаним надлежностима града, донесу опште правне акте који ће бити основ за планирање и извршавање напред наведених расхода.

2) Градска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у укупном износу од 5.357 хиљада динара и то: трошкови службених путовања у земљи 4.862 хиљаде динара, трошкови службених путовања у иностранство 84 хиљаде динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада 46 хиљаде динара, трошкови путовања ученика 15 хиљада динара и остали трошкови транспорта 350 хиљаде динара.

На основу презентованих рачуноводствених исправа утврђено је да налози за службено путовање не садрже све потребне елементе за обрачун и исплату трошкова путовања, јер: нема извештаја са службеног пута лица које је обавило службени пут, а у појединим налозима није наведен датум подношења извештаја, није наведена релација на којој је обављен службени пут, нити које је превозно средство коришћено на службеном путу, није наведен број припадајућих дневница и недостају потписи свих лица у путном налогу (ликвидатор, руководиоца рачуноводства и наредбодавац), а што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима органа Града да донесу одговарајући акт којим ће на целовит начин уредити накнаду за трошкове путовања у земљи и иностранству за запослене, именована, постављена и изабрана лица у органима и службама Града.

4.1.4.9 Услуге по уговору – конто 423000

Група 423000 – Услуге по уговору обухвата: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

у 000 динара

Ред. Бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребаланс са реал.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	39.046	35.378	35.327	35.509	100	101
2.	Градоначелник и Град. веће	200	200	142	142	71	100
3.	Градска управа	25.060	33.190	24.329	24.329	73	100
4.	Укупно:	64.306	68.768	59.798	59.980	87	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 59.798 хиљаде динара, од чега за: административне услуге 133 хиљаде динара, компјутерске услуге 1.016 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених 2.706 хиљаде динара, услуге информисања 3.758 хиљаде динара, стручне услуге 10.239 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство 8.116 хиљаде динара, репрезентацију 17.977 хиљаде динара и остале опште услуге 15.853 хиљаде динара.

1) Скупштина града. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 35.327 хиљаде динара и то: услуге превозиња 2 хиљаде динара, издаци за стручно образовање 487 хиљаде динара, услуге информисања јавности 56 хиљаде динара, услуге рекламе и пропаганде 871 хиљаду динара, објављивање тендера и информативних огласа 230 хиљаде динара, медијске услуге радија и телевизије 80 хиљада динара, накнаде комисијама 4.753 хиљаде динара, остале стручне услуге 3.232 хиљаде динара, угоститељске услуге 7.202 хиљаде динара, поклони 7.588 хиљаде динара и остале опште услуге 10.826 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да:

- је Градско веће донело Одлуку бр: 011-60/10-01-1 од 19.08.2010. г. којом се за 100 незапослених младих брачних парова одобрава бесплатно летовање у Грчкој у трајању од 5 дана, са организованим превозом, обезбеђеним пуним пансионом и осигурањем, и да је по наведеној Одлуци извршена исплата у износу од 1.265 хиљаде динара;
- за прибављање услуга рекламе и пропаганде у износу од 871 хиљада динара као и услуга хотела и ресторана у износу од 7.202 динара, нису спроведени поступци јавних набавки, а што није у складу са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему;
- су са физичким лицима закључивани вишегодишњи уговори о делу за пружање различитих стручних услуга, као што су: одржавање и поправка воштаних фигура и заштита животне средине а да за прибављање истих нису спроведени поступци јавних набавки за што није у складу са одредбама члана 57. Закона о буџетском систему;
- је без закљученог уговора и писаног извештаја о обављеном послу физичком лицу, плаћено 80 хиљада динара за снимање филма, што није у складу са одредбама члана 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Руководству Града препоручујемо да се: расходи планирају и извршавају у складу са надлежностима буџетских корисника, као и функционалном и организационом класификацијом која произилази из важећих прописа и општих аката органа и служби Града; у складу са важећим прописима донесу интерни акти којима се уређују услови, критеријуми и начини остваривања права за која се средства обезбеђују у буџету града; обавезе преузимају на основу уговора закључених у складу са Законом о јавним набавкама; и плаћања из буџета заснива на рачуноводственој документацији, на начин прописан чл. 58. Закона о буџетском систему.

2) Градоначелник и Градско веће. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за угоститељске услуге у износу од 142 хиљаде динара за потребе Градоначелника Града Јагодине.

3) Градска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 24.471 хиљаде динара, од чега за: административне услуге 131 хиљаду динара, компјутерске услуге 1.016 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених 2.219 хиљаде динара, услуге информисања 2.521 хиљаду динара, стручне услуге 2.254 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство 914 хиљаде динара, репрезентацију 10.389 хиљаде динара и остале опште услуге 5.027 хиљада динара.

4.1.4.10 Специјализоване услуге – конто 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге обухвата: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	3.824	3.824	1.830	1.830	48	100
2.	Градска управа	430.190	430.558	344.640	344.640	80	100
3.	Укупно:	434.014	434.382	346.470	346.470	80	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 346.470 хиљада динара и то: услуге образовања, културе и спорта 13.052 хиљаде динара, медицинске услуге 842 хиљаде динара, услуге одржавања аутопутева 223.552 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 87.929 хиљада динара и остале специјализоване услуге 21.095 хиљада динара.

1) Скупштина Града - На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у укупном износу од 1.830 хиљада динара, од чега за: услуге спорта 1.229 хиљаде динара, услуге очувања животне средине 103 хиљаде динара, геодетске услуге 54 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 444 хиљаде динара.

У току ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да су на основу уговора закљученог између „Агенције за туризам и саобраћај“ д.о.о. Крагујевац и Скупштине Града, за смештај, исхрану и превоз 30 деце и 60 одраслих особа у Крагујевачком одмаралишту на Копаонику (зимовање) преузете обавезе у износу од 1.290 хиљада динара и по рачуну бр. 00–101 од 23.01.2010. године плаћени расходи од 860 хиљада динара. Међутим, није нам презентован правни основ за преузимање обавезе, као ни интерни акт којим је одлучено о лицима којима су плаћене наведене услуге, а наведена лица нису запослена у органима и службама Града, па ови расходи нису настали обављањем надлежности града. При том није вршен обрачун, нити плаћање пореза на доходак грађана, иако оваква врста исплате подлеже плаћању овог пореског облика, јер се ради о плаћању расхода лицима која нису запослена код исплатиоца, а што није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима буџетског корисника да расходе планирају у складу са прописаним надлежностима, а да за њихово извршење обезбеде постојање одговарајућих интерних аката којима се уређују права која се финансирају из буџета.

2) Градска управа - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 344.640 хиљада динара, од чега за: услуге образовања, културе и спорта 11.823 хиљаде динара, медицинске услуге 842 хиљаде динара, услуге одржавања аутопутева 223.552 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 87.772 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 20.651 хиљаду динара.

У току ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је следеће:

- Расходи за услуге културе плаћени у износу од 104 хиљаде динара извршени су без постојања правног основа и нису настали обављањем надлежности града, јер је су средства пренета Клубу новинара, по рачуну за куповину канцеларијске опреме;
- На овој буџетској позицији погрешно су евидентирани расходи на конту 424400–Услуге одржавања аутопутева у износу од 172.245 хиљаде динара, који се односе на одржавање и изградњу инфраструктурних објеката Града Јагодине, а која су трансферисана ЈП „Дирекција за изградњу“ из буџета Републике, преко Министарства за инфраструктуру, на основу уговора о преузимању дуга и уговора о заједничком финансирању радова на одржавању путева и улица на територији Града са ЈП „Путеви Србије“. Од ЈП „Дирекција за изградњу“ затражено је да ове расходе рекласификује по њиховој економској садржини на: текуће поправке и одржавање, капитално одржавање и изградњу ових објеката, али до окончања ревизије није нам достављена тражена рекласификација расхода па није било могуће извршити корекцију одговарајућих билансних позиција.
- На апропријацији буџетског фонда за заштиту животне средине, вршено је преузимање обавеза које нису планиране, као и обавеза које су веће од износа апропријације одобрене

Одлуком о буџету Града Јагодине за 2010. годину, што није у складу са одредбама члана 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Тако је закључен уговор бр. 031–178 дана 05.03.2010. године између Града Јагодине и ЈП „Стандард“ за санацију и чишћења река на територији Града Јагодине у вредности од 150.000 хиљада динара са ПДВ, која је анексом 1 закљученим дана 01.09.2010. године повећана на 230.000 хиљада динара са ПДВ.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, а расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, као што је то предвиђено чл. 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо руководству Града да одржавање и изградњу градске инфраструктуре планира и извршава на основу одговарајућег програма, донетог од стране Скупштине Града, у складу са чланом 20. Закона о локалној самоуправи, као и да расходе настале по том основу планира и извршава у складу на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Града да преузимање обавеза врше у складу са одобреним апропријацијама у буџетској години, како је то прописано одредбама чл. 54. Закона о буџетском систему.

4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање обухвата: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	47.660	47.620	10.663	10.663	22	100
3.	Укупно:	47.660	47.620	10.663	10.663	22	100

1) **Градска управа** - На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у укупном износу од 10.663 хиљаде динара, од чега за: текуће одржавање зграда и објеката 9.421 хиљаду динара и текуће поправке и одржавање опреме 1.242 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.12 Материјал – конто 426000

Група 426000 – Материјал обухвата: административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјал за посебне намене.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	2.020	2.020	325	143	7	44
2.	Градска управа	67.616	68.253	61.027	61.027	89	100
3.	Укупно:	69.636	70.273	61.352	61.170	87	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 61.352 хиљаде динара, од чега за: административни материјал 5.235 хиљаде динара, материјал за пољопривреду 472 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 969 хиљаде динара, материјал за саобраћај 10.400 хиљаде динара, материјал за очување животне средине и науку 16 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт 3.867 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјал 10 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 25.615 хиљада динара и материјал за посебне намене 14.768 хиљаде динара.

1) **Скупштина Града**. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 325 хиљаде динара, од чега за: канцеларијски материјал 44 хиљаде динара, цвеће и зеленило 49

хиљаде динара, храну 74 хиљаде динара, потрошни материјал 108 хиљаде динара и остали материјал за посебне намене 50 хиљада динара.

У току ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- На субаналитичком конту храна евидентирани су плаћени расходи 300 врту на име угоститељских услуга у износу од 74 хиљаде динара, па су ови расходи више приказани за овај износ, док су истовремено расходи на конту 423620 – Угоститељске услуге мање приказани за овај износ;
- На конту субаналитичком конту потрошни материјал евидентирани су плаћени расходи за дневну и осталу штампу у износу од 108 хиљада динара, чиме су ови расходи више приказани за овај износ, док су истовремено мање приказани расходи на конту 423449 – Остале медијске услуге за исти износ.

Препоручује се кориснику да расходе планира и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Градска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени и расходи у укупном износу од 61.027 хиљаде динара и то за: административни материјал 5.142 хиљаде динара, материјал за пољопривреду 472 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених 969 хиљаде динара, материјал за саобраћај 10.400 хиљаде динара, материјал за очување животне средине и науку 16 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт 3.867 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјал 10 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 25.541 хиљаду динара и материјал за посебне намене 14.610 хиљаде динара.

4.1.4.13 Отплате домаћих камата – конто 441000

Група 441000 – Отплате домаћих камата обухвата отплате камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и промене на финансијским лизинзима.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	18.050	18.040	17.962	17.962	100	100
2.	Укупно :	18.050	18.040	17.962	17.962	100	100

1) Градска управа – На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи по основу отплате камата домаћим пословним банкама у укупном износу од 17.962 хиљаде динара и то: HYPO ALPE ADRIA BANK 7.956 хиљаде динара, Комерцијалној банци 1.902 хиљаде динара, BANCИ INTESA 5.828 хиљаде динара и NLB банци 2.276 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.14 Пратећи трошкови задуживања – конто 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања обухвата: негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	867	877	384	384	44	100
2.	Укупно:	867	877	384	384	44	100

1) Градска управа – Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 384 хиљаде динара, од чега за: негативне курсне разлике 10 хиљада динара, казне за кашњење 7 хиљада динара и таксе које проистичу из задуживања 367 хиљаде динара. Узорковани расходи су правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.15 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – конто 451

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама обухвата текуће и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 9

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	55.967	57.820	55.667	55.667	96	100
2.	Укупно:	55.967	57.820	55.667	55.667	96	100

1) **Градска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у укупном износу од 55.667 хиљаде динара и то за: осемењавање крава 7.850 хиљаде динара, спровођење програма заштите биља од штеточина 550 хиљада динара, подстицај развоја пољопривреде 24 хиљаде динара, текуће субвенције јавним предузећима, чији је оснивач Град 41.969 хиљаде динара и капиталне субвенције ЈП ЗОО врт 5.274 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да нису донети општи акт којим се уређују услови и критеријуми за доделу субвенција из буџета Града.

Препоручује се одговорним лицима да припреме акта о додели субвенција из буџета Града и да се исти донесу од стране надлежних органа Града.

4.1.4.16 Субвенције приватним финансијским институцијама – conto 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима обухвата текуће и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 10

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	9.100	9.100	8.316	8.316	91	100
2.	Укупно:	9.100	9.100	8.316	8.316	91	100

1) **Градска управа.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 8.316 хиљаде динара ради субвенционисања цене за грађане за услуге прикупљања и одвожења смећа на основу одлуке Скупштине Града Јагодине и Одлуке о поверавању ове комуналне делатности предузећу PORR VERNER & VEBER – д.о.о из Јагодине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.17 Трансфери осталим нивоима власти – conto 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти обухвата текуће и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	185.788	185.788	161.656	162.656	88	101
2.	Укупно :	185.788	185.788	161.656	162.656	88	101

1) **Градска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у укупном од 161.656 хиљаде динара, од чега за: основно образовање 92.994 хиљаде динара и средње образовање 33.383 хиљаде динара, за расходе који се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе, наведени у члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања (стручно усавршавање, јубиларне награде и помоћ запосленима у основној и средњој школи, превоз ученика основних школа на удаљености већој од четири километара од седишта школе, превоз ученика на републичка и међународна такмичења, превоз запослених, капитални издаци, заштита и безбедност деце и други текући расходи, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије), социјалну заштиту у износу од 21.712 хиљада динара у складу са Одлуком о проширеним правима из социјалне заштите и за примарно здравство из надлежности локалне самоуправе у износу од 13.567 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Да је основном образовању пренето за плате 216 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца 39 хиљаде динара, без правног основа, јер се ова врста расхода финансира из буџета Републике, што није у складу са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања;

- Да су из буџета Града вршене исплате за трошкове летовања матураната основних школа у износу од 23.303 хиљаде динара и матураната средњих школа у износу од 17.639 хиљаде динара, без постојања правног основа и да истовремено није вршен обрачун, нити плаћање пореза на доходак грађана, иако се ради о плаћању расхода лицима која нису запослена код исплатиоца, што није у складу са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 65. Закона о порезу на доходак грађана;
- Да су из буџета Града вршена плаћања сталних трошкова у износу од 12.892 хиљаде динара институцијама примарног здравства, без постојања правног основа, што није у складу са одредбама члана 13. Закона о здравственој заштити;
- Да је извршено плаћање угоститељских услуга по рачуну ЗОО врта бр. ФМ – 0000230 од 29.04.2009. године испостављеног Дому здравља, Јагодина, на износ од 586 хиљаде динара, без постојања правног основа, што није у складу са чланом 13. Закона о здравственој заштити.

У току ревизије стављена је на увид Одлука о одобравању финансијске помоћи грађанима Града Јагодине број: 011 – 63/ 11 – 01 -1 донета дана 05.10.2011. године и објављена у „Службеном гласнику Града Јагодине“ бр. 6/ 11, којом је у члану 1. Алинеја 4. прописана могућност финансијске помоћи за летовање ученика основних и средњих школа у земљи и иностранству. Препоручујемо да се преиспита усклађеност одредби ове одлуке са наведеним законима на којима се заснива.

Препоручујемо одговорним лицима органа града се јавна средства распоређују и користе за реализацију програма донетих у складу са законом утврђеним надлежностима града.

Препоручујемо руководству Града да средства из буџета Града, намењена за вршење оснивачких права над здравственим установама, чији је оснивач Град, планира и исплаћује за намене прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити.

4.1.4.18 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета обухвата накнаде из буџета за: случај болести и инвалидности, за породилско одсуство, децу и породицу, случај незапослености, старосне и породичне пензије, случај смрти, образовање, културу, науку и спорт, становање и живот и остале накнаде из буџета.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	177.930	177.993	177.940	177.940	100	100
2.	Градска управа			168	168		100
3.	Укупно :	177.930	177.993	178.108	178.108	100	100

1) Скупштина града. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 178.108 хиљаде динара на име накнада за социјалну заштиту из буџета за: породилско одсуство 40.729 хиљаде динара, децу и породицу 38.827 хиљаде динара, образовање, културу, науку и спорт 23.485 хиљаде динара, становање и живот 28.848 хиљаде динара и остале накнаде 29.780 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- да за исплате извршене за: ученичке и студентске стипендије у износу од 12.538 хиљада динара, књиге за одличне ученике у износу од 1.338 хиљаде динара, смештај и исхрану ученика са посебним потребама у износу од 294 хиљаде динара и смештај и исхрану ученика у Дому за музичке таленте у износу од 33 хиљаде динара, не постоје акти надлежних органа за исплату;
- да је за накнаду за четврто и свако следеће дете, која је извршена на основу Одлуке Скупштине општине о финансијској подршци деци бр: 011-53/07-01-1 од 08.10.2007. г; као и накнаду за новорођенчад, која је извршене на основу решења Градоначелника, укупно исплаћено 21.080 хиљада динара;
- да су накнаде из буџета за случај смрти у износу од 16.660 хиљада динара, награде ученицима и запосленима за постигнуте резултате у износу од 2.437 хиљада динара и накнаде ученицима првог разреда у износу од 6.845 хиљаде динара, извршене на основу решења Градоначелника;

- да су исплате за: превоз ученика основних и средњих школа и лица старијих од 65 година у износу од 21.858 хиљада динара и накнаде незапосленим трудницама и породилјама у износу од 58.277 хиљада динара, извршене на основу одлука Скупштине Града и
- да је исплата накнаде социјално угроженом становништву и набавку лекова у износу од 36.581 хиљаду динара извршена на основу решења Комисије за социјална питања.

У току ревизије достављена је Одлука о одобравању финансијске помоћи грађанима Града Јагодине из буџета Града донета 05.10.2011. г. и објављена у „Сл. гласнику града Јагодине“ бр. 6/11, којом су уређени поједини облици финансијске помоћи грађанима из буџета Града.

Препоручујемо да се преиспита усклађеност одредби ове одлуке са наведеним законима на којима се заснива. Препоручује се руководству Града да све исплате социјалних давања из буџета Града уреди одговарајућим актима надлежних органа у складу са законом.

4.1.4.19 Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Група 481000–Дотације невладиним организацијама обухвата: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина Града	1.395	1.395	1.099	1.099	79	100
2	Градска управа	215.830	216.898	206.898	206.593	96	100
3	Укупно:	217.225	218.293	207.692	207.692	95	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 207.692 хиљаде динара и то за: дотације непрофитним институцијама које пружају помоћ домаћинствима 11 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама 207.681 хиљада динара.

1) Скупштина Града. На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 1.099 хиљаде динара за финансирање редовног рада политичких странака чији су кандидати изабрани за одборнике у Скупштини Града Јагодине.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

Одлуком о буџету Града Јагодине за 2010. годину мање су планирана средства за редован рад политичких странака у износу од 79 хиљада динара и мање пренета припадајућа средства у износу од 375 хиљаде динара у роковима који су ван прописаног законског рока, што није у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, којим је прописано да се из буџета јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за финансирање редовног рада политичких странака, чији су кандидати изабрани за одборнике на нивоу 0,1% буџета јединице локалног самоуправе (умањеног за трансфере од других нивоа власти) и да се сразмерни део ових средстава преноси политичким странкама сваког месеца, до десетог у месецу за претходни месец.

2) Градска управа. Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 206.593 хиљаде динара, од чега за: реализацију програмских активности удружења грађана, укључујући и удружења лица са хендикепом, 22.076 хиљаде динара, дотације спортским организацијама и инвестиције у спортску инфраструктуру 184.324 хиљаде динара и за остале намене 193 хиљаде динара.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Удружењима грађана су, за реализацију њихових програмских активности, без постојања правног основа, односно одговарајућег акта којим би био ближе уређен поступак, начин и критеријуми за доделу средстава, пренета средства у укупном износу од 32.870 хиљада динара, а што није у складу са одредбама члана 38. Закона о удружењима грађана;
- Средствима из буџета Града у износу од 24.330 хиљада динара, финансирана су инвестициона улагања у објекте спортске инфраструктуре (аква парк, клизалиште и други објекти) над којима Град нема право коришћења, што није у складу са одредбама члана 77. Закона о спорту. У наведени износ укључена су средства инвестиционог улагања у градски стадион и остале непокретности на кп. бр: 588/25, чије је право коришћења, Одлуком Скупштине града бр: 011-73/10-01-1 од 29.09.2010. г, пренето на Град.

Препоручујемо руководству Града да:

- средства за редован рад политичких странака, која се обезбеђују из буџета Града, планира и исплаћује у складу са Законом о финансирању политичких странака;
- поступак, начин и критеријуме за распоред средстава удружењима грађана уреди одговарајућим општим актима у складу са Законом о удружењима грађана и
- спроведе све потребне активности ради повраћаја објеката спортске инфраструктуре, чија је изградња финансирана средствима из буџета Града, као и да исте укњижи у своје пословне књиге и регистар непокретности.

4.1.4.20 Порези, обавезне таксе и казне – conto 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе и казне обухвата: остале порезе, обавезне таксе и новчане казне.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	5	5	1	1	20	100
2.	Градска управа	5.921	5.800	5.284	5.284	91	100
3.	Укупно :	5.926	5.805	5.285	5.285	91	100

На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у укупном износу од 5.285 хиљаде динара, од чега за: остале порезе 4.484 хиљаде динара, обавезне таксе 790 хиљаде динара и новчане казне 11 хиљада динара.

1) **Скупштина Града.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 1 хиљаду динара за републичке и административне таксе.

2) **Градска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 5.284 хиљаде динара, од чега за: ПДВ и остале порезе 4.483 хиљаде динара, републичке, градске и остале таксе 790 хиљаде динара и новчане казне 11 хиљаде динара.

Узорковани расходи су правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.21 Новчане казне и пенали по решењу судова - conto 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова обухвата расходе настале по основу новчаних казни и пенала по решењу надлежних судова.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	12.500	11.875	11.821	11.821	100	100
2.	Градска управа	4.867	5.067	4.990	4.990	98	100
3.	Укупно :	17.367	16.942	16.811	16.811	99	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 16.811 хиљада динара на име новчаних казни по извршним судским пресудама.

1) **Скупштина Града.** На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 11.821 хиљаде динара по извршним судским пресудама, где је Град обавезан на плаћање (уједи паса луталица и други спорови у којима је тужен Град).

2) **Градска управа.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 4.990 хиљаде динара за изгубљене судске спорове Града и индиректних буџетских корисника по свим основама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.22 Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока – conto 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода или других природних узрока обухвата накнаду штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода и накнаду штете од дивљачи.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	1.090	1.090	1.050	50	5	5
2.	Градска управа	475	475	20	20	4	100
3.	Укупно :	1.565	1.565	1.070	70	4	100

1) Скупштина града. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.070 хиљада динара и то: помоћ Граду Зајечару за отклањање последица од поплава 500 хиљада динара, помоћ Граду Краљеву за отклањање последица разорног земљотреса 500 хиљада динара и физичким лицима за претрпљену штету од елементарних непогода 70 хиљада динара.

У току ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је помоћ упућена градовима Зајечару, за отклањање последица поплава и Граду Краљеву, за отклањање последица земљотреса требало евидентирати и исказати на конту 463000–Трансфери осталим нивоима власти, чиме је ова билансна позиција мање приказана за износ од 1.000 хиљада динара, док су истовремено за исти износ више приказани расходи на конту 484000–Накнада штете за повреду или штету од елементарних непогода, или других природних узрока.

Препоручујемо да се финансијских планови припремају и извршавању у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5 ИЗДАЦИ

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти – konto 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти обухвата куповину зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	36.000	36.000				
2.	Градска управа	94.212	93.587	39.517	39.517	42	100
3.	Укупно :	130.212	129.587	39.517	39.517	30	100

2) Градска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 39.517 хиљада динара, од чега за: изградњу објеката комуналне инфраструктуре на територији Града 30.353 хиљаде динара, капитално одржавање објеката градске инфраструктуре 8.135 хиљада динара и пројектно планирање 1.029 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.2 Машине и опрема – konto 512000

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	230	230	200	200	87	100
2.	Градска управа	11.677	12.297	11.225	11.225	91	100
3.	Укупно :	11.907	12.527	11.425	11.425	91	100

1) Скупштина Града. На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи за опрему за потребе Скупштине Града Јагодине у износу од 200 хиљаде динара.

2) Градска управа. Са ове буџетске плаћени су расходи у износу од 11.225 хиљаде динара, од чега за: опрему за саобраћај 853 хиљада динара, административну опрему 9.269 хиљада динара, опрему за пољопривреду 96 хиљаде динара, опрему за заштиту животне средине 23 хиљаде динара, медицинску и лабораторијску опрему 171 хиљаду динара, опрему за образовање, културу и спорт 504 хиљаде динара и осталу опрему 309 хиљада динара, ради обављања делатности органа, служби и индиректних буџетских корисника Града.

Узорковани расходи су правилно евидентирани и исказани.

4.1.5.3 Нематеријална имовина konto – 515000

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	2.180	2.155	1.567	1.567	73	100
2.	Укупно:	2.180	2.155	1.567	1.567	73	100

1) **Градска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи у износу од 1.567 хиљада динара за набавку књига за народну библиотеку и компјутерских софтвера за кориснике буџета Града.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.4 Земљиште – конто 541

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина Града	22.040	22.040	22.029	22.029	100	100
2.	Градска управа	3.380	3.380	2.891	2.891	86	100
3.	Укупно:	25.420	25.420	24.920	24.920	98	100

1) **Скупштина Града.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 22.029 хиљаде динара за прибављање земљишта путем размене непокретности са Министарством одбране Републике Србије.

2) **Градска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су плаћени расходи за прибављање грађевинског земљишта преко ЈП „ Дирекција за изградњу“ у износу од 2.891 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.5 Отплата главнице домаћим кредиторима – конто 611000

у 000 динара

Ред. бр.	ДКБС	Ребаланс	Ребал. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	98.300	105.800	105.302	105.302	100	100
2.	Укупно:	98.300	105.800	105.302	105.302	100	100

1) **Градска управа.** Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 97.803 хиљаде динара за отплату главнице домаћим пословним банкама и то: HIPO ALPE ADRIA BANK 22.711 хиљаде динара по кредиту за финансирање изградње градске инфраструктуре, Комерцијалној банци 36.000 хиљаде динара по кредиту за текућу ликвидност BANCИ INTESA 17.820 хиљада динара по репрограму за раније одобрене кредите за капиталне инвестиционе расходе, NLB банци 21.271 хиљаде динара по кредиту за текућу ликвидност и 7.500 хиљаде динара за повраћај позајмице према ЈП „ Зоолошки врт“ Јагодина.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да кредит NLB банци за текућу ликвидност у износу од 23.335 хиљаде динара није враћен до краја фискалне 2010. године, јер је враћен износ од 16.721 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 35. Закона о јавном дугу, којим је прописано да се дуг за текућу ликвидност мора вратити до краја текуће фискалне године у којој је настао.

Препоручујемо да се у извршавању буџета придржава одредби Закона о јавном дугу према којем се обавезе по дугу за финансирање дефицита текуће ликвидности, морају вратити пре краја буџетске године у којој је уговорене.

4.1.6 Јавне набавке

Ревидиране су 22 јавне набавке и то: 2 јавне набавке у отвореном поступку, 2 јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива и 18 јавних набавки мале вредности.

1. Јавна набавка број 1/10 - пружање услуга превоза ученика основних и средњих школа и лица старијих од 65 година на територији Града у 2010. г, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива

Одлуком Градоначелника (по овлашћењу) број 404-2/10-01 од 03.02.2010. г. и Решењем број 404-2/10-03 од 03.02.2010. г, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број 01/10 - пружање услуга превоза ученика основних и средњих школа и лица старијих од 65 година, на територији Града у 2010. г, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, у складу са чл. 24 тачка 3 Закона о јавним набавкама.

Процењена вредност јавне набавке је око 21.000 динара. У Одлуци је наведено да ће се преговарачки поступак без објављивања јавног позива, спровести због техничких разлога и заштите искључивих права, са понуђачем ДОО „Зоран Рајсен“ из Рибара, коме су поверени послови јавног линијског градског-приградског превоза путника на територији Града на 5 година, Уговором број 344-99/08-01 од 29.05.2008. г. и који, сходно томе, једини испуњавао услове пружања услуга из тачке 1. Одлуке. Након спроведеног поступка јавне набавке дана 18.02.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга превоза ученика основних и средњих школа и лица старијих од 65 година на територији Града, између Градске управе, као наручиоца и ДОО „Зоран Рајсен“ из Рибара код Јагодине, као пружалац услуга. Према чл. 5. наведеног Уговора, месечна накнада за извршене услуге превоза у току школске године (9 месеци) износи 2.056 хиљада динара без ПДВ, односно 2.220 хиљада динара са ПДВ. Месечна накнада за извршене услуге превоза у току распуста (јануар, јул и август) износи 333 хиљаде динара без ПДВ, односно 360 хиљаде динара са ПДВ.

Дана 26.07.2010. г. закључен је Анекс Уговора о пружању услуга превоза ученика основних и средњих школа и лица старијих од 65 година на територији Града, број 404-1497/10-01 где је у чл. 1. наведено да се у чл. 5. основног Уговора, додаје нови став према коме месечна накнада за извршене услуге превоза у периоду од 01.09.2010. г. до 31.12.2010. г. увећава се за 10% и износи 2.261 хиљада динара без ПДВ, односно 2.442 хиљаде динара са ПДВ.

Прегледом презентованих докумената, уочено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чланом 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
 - Закључен Уговор не садржи врсту финансијског обезбеђења, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 11. и чланом 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. Закона о јавним набавкама
- 2. Јавна набавка број: 3/10 – набавка услуга осемењивање приплодних јуница и крава на територији Града за 2010. г. у отвореном поступку**

Одлуком број: 404-19/10-01 од 19.01.2010. г. Градоначелника и Решењем број: 404-19/10-01 од 19.01.2010. г. окренут је поступак и образована комисија за јавну набавку број 3/10 - Набавка услуга осемењивања приплодних јуница и крава на територији Града за 2010. г. у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 6.800 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 30.03.2010. г. закључен је Уговор о вршењу услуге вештачког осемењивања приплодних јуница и крава на територији града Јагодине за 2010. Годину са „Ветеринарском станицом“ ДОО Јагодина као извршиоца услуге. Према члану 3. наведеног Уговора средства за ову намену предвиђена су буџетом града Јагодине за 2010. годину у износу од 8.000 хиљада динара. Према члану 4. цена осемењивања (првог, другог и трећег) по једном грлу је 1 хиљада динара (1.144,07 динара) без ПДВ-а, односно 1 хиљаду динара са ПДВ (1.350,00 динара). Чланом 5. је регулисано да ће се коначна вредност изведених услуга утврдити на основу стварно извршених услуга, што се утврђује из оверених листова потврда уз примену уговорене вредности једне услуге. Према чл. 7. наручилац је дужан да пре почетка вршења услуге именује Комисију за контролу извршених услуга вештачког осемењивања приплодних јуница и крава. Чл. 8. је регулисано да ће се коначан обрачун услуга констатовати записником. Решењем број: 404-19/10-3 од 30.03.2010. г. образована је Комисија за контролу извршених услуга вештачког осемењивања приплодних јуница и крава на територији Града за 2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
 - Уговор је закључен без јасно изражене вредности, што није у складу са чл. 30. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о јавним набавкама.
 - Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана, од дана закључивања, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама.
 - Записник о отварању понуда није потписао 1 члан комисије, што није у складу са чл. 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника и отварању понуда.
- 3. Јавна набавка број: 4/10 - набавка горива за службено возило Градске управе у преговарачком поступку без објављивања јавног позива**

Одлуком број: 404-27/10-01 од 25.03.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку број: 4/10 - Набавка горива за службено возило Градске управе у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Процењена вредност набавке је око 5.100 хиљада динара. Преговарачки поступак без објављивања јавног позива спровешће се на основу чл. 4. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, јер у отвореном поступку није добијена ни једна понуда.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 30.04.2010. г. закључен је Уговор о продаји нафтних деривата путем НИС Петрол Компанијске евиденционе картице. Према чл. 1. предмет Уговора је купопродаја горива за моторна возила коришћењем Компанијске евиденционе картице. Купац се обавезује да за свако своје возило од продавца купује искључиво гориво наведено у спецификацији која представља саставни део овог Уговора. У понуди, која је саставни део Уговора, вредност свих добара (горива), без ПДВ износи 5.121 хиљаде динара, односно 6.042 хиљаде динара са ПДВ.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у року од 3 дана од дана окончања поступка отварања понуда, понуђача доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чл. 77. Закона о јавним набавкама и чл. 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника и отварању понуда.
- Обавештење о избору најповољније понуде наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чл. 24. став 2. и чл. 70. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Записник о отварању понуда нису потписала 2 члана Комисије, што није у складу са чл. 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

4. Јавна набавка: 42/10 - израда просторног плана Града, у отвореном поступку

Одлуком број: 404-1033/10-01 од 27.05.2010. г. Градоначелник покренуо је поступак јавне набавке број: 42/10 - израда просторног плана Града. На основу чл. 29. Закона о јавним набавкама, Град је као наручилац дана 27.05.2010. г. овластио ЈП „Дирекцију за изградњу“ Јагодина, да у име и за рачун наручиоца спроведе поступак доделе уговора о јавној набавци израда просторног плана града Јагодине. ЈП „Дирекција за изградњу“ Јагодина, на основу овлашћења дана 28.05.2010. г. донела Одлуку о образовању комисије. Процењена вредност набавке је 15.000 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 19.08.2010. г. закључен је Уговор о изради просторног плана града Јагодине број: 031-434/2010-01 између Града као наручиоца и ЈП „Дирекције за урбанизам“ Крагујевац, као извршиоца услуге. Чл. 3. је регулисано да уговорне стране утврђују да је цена за услугу израде просторног плана града Јагодине која је предмет овог уговора 4.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.956 хиљада динара са ПДВ-ом.

Прегледом презентованих докумената уочено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од 3 дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке донео акт о образовању комисије за јавну набавку, што није у складу са чл. 28. став 4. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка мале вредности број: 5/10 – набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Јагодине

Одлуком број: 404-36/10-01 од 22.01.2010. г. начелник Градске управе и Решењем број: 404-26/10-01 од 21.01.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку број 5/10 - набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе. Процењена вредност набавке је око 2.900 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 22.03.2010. г. закључен је Уговор о набавци канцеларијског материјала за потребе Градске управе у 2010. г. број: 404-36/10-03 између Градске управе, као купца и „БИГЗ“ АД Београд, као продавца. Према чл. 1. Уговора вредност уговора (јединична цена) износи 46 хиљада динара без ПДВ-а, односно 55 хиљада динара са ПДВ-ом. Списак роба, количина, цена, као и динамика испоруке из понуде, биће обавезан прилог и саставни део овог Уговора. Дана 17.09.2010. г. начелник Градске управе је поднео захтев за споразумни раскид Уговора. Дана 21.09.2010. г. „БИГЗ“ АД Београд је прихватио споразумни раскид Уговора.

Прегледом презентованих докумената уочено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговор је закључен без јасно изражене вредности, што није у складу са чл. 30. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Обавештење о закљученом уговору, наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључивања, то није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4 и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

2) Јавна набавка мале вредности број: 87/10 – набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе

Одлуком број: 404-1934/10-01 од 22.09.2010. г. начелник Градске управе и Решењем број: 404-1934/10-01 од 21.09.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку број 87/10 – набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе. Процењена вредност набавке је око 730 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 07.10.2010. г. закључен је Уговор о набавци канцеларијског материјала за потребе Градске управе у 2010. г. број: 404-1934/10-03 између Градске управе, као купца и „Папир комерц“ ДОО Јагодина, као продавца. Према чл. 1. Уговора вредност уговора (јединична цена) износи 70 хиљада динара без ПДВ-а, односно 82 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Прегледом презентованих докумената уочено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговор је закључен без јасно изражене вредности, што није у складу са чл. 30. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.
- Обавештење о закљученом уговору, наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључивања, то није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4 и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

3) Јавна набавка мале вредности број: 34/10-пружање услуга организовања и извођења тродневног одмора за пензионере са територије Града у Грчку - I група

Одлуком број: 404-776/10-01 од 23.04.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-776/10-01 од 23.04.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 34/10- пружање услуга организовања и извођења тродневног одмора за пензионере са територије Града у Грчку I група. Процењена вредност ове јавне набавке је око 2.500. хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 07.05.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга организовања и извођења тродневног одмора за пензионере са територије Града у Грчку, Паралија - Катарини (I група) између Града, као наручиоца и „ATLANTIC TRAVEL& SERVICE“ ДОО Јагодина. Према чл. 3. Уговора вредност пружених услуга износи 22.800 €, са обрачунатим ПДВ у динарској против вредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

4) Јавне набавке мале вредности број: 35/10-пружање услуга организовања и извођења тродневног одмора за пензионере са територије Града у Грчку - II група

Одлуком број: 404-874/10-01 од 06.05.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број:404-874/10-01 од 06.05.2010. г. покренут је поступак и образована је Комисија за јавну набавку мале вредности број: 35710 - пружање услуга организовања и извођења тродневног одмора за пензионера са територије Града. Процењена вредност ове набавке је око 2.500. хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.05.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга организовања и извођења тродневног одмора за пензионере са територије Града у Грчку, Паралија - Катарини (II група) између Града, као наручиоца и „ATLANTIC TRAVEL& SERVICE“ ДОО Јагодина. Према чл. 3. Уговора вредност пружених услуга износи 22.800 € са обрачунатим ПДВ у динарској против вредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама .
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности број: 36/10-пружање услуга организовања и извођења тродневног одмора за пензионере са територије Града у Грчку - III смена

Одлуком број: 404-875/10-01 од 10.05.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) покренут је поступак и образована Комисија за јавну набавку мале вредности број: 36/10 - пружање услуга организовања и извођења тродневног одмора за пензионере са територије Града у Грчку - III група. Процењена вредност јавне набавке је око 2.500. хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.05.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга организовања и извођења тродневног одмора за пензионере са територије Града у Грчку, Паралија - Катарини (III група) између Града, као наручиоца и „ATLANTIC TRAVEL& SERVICE“ ДОО Јагодина. Према чл. 3. Уговора вредност пружених услуга износи 22.800 €, са обрачунатим ПДВ у динарској против вредности по средњем курсу НБС на дан исплате.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

6) Јавне набавке мале вредности број: 44/10-услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - I смена

Одлуком број: 404-111/10-01 од 02.06.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-11 /10-01 од 02.06.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 44/10 - услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа I смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.900 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 15.06.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте ЕТГШ „Никола Тесла“ у Јагодини, I смена. Чл. 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ односно 229 € са ПДВ у динарској против вредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320 € дана 16.06.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка мале вредности број: 50/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - II смена

Одлуком број: 404-1172/10-01 од 11.06.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-11 /10-01 од 11.06.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 50/10- услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа – II смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 21.06.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте ЕТГШ „Никола Тесла“ у Јагодини, II смена. Чл. 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ односно 229 € са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320 € дана 19.07.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности број: 51/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - III смена

Одлуком број: 404-1261/10-01 од 21.06.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-1261 /10-01 од 21.06.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 51/10 - услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - III смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 30.06.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте ЕТГШ „Никола Тесла“ у Јагодини, III смена. Чл. 3. регулисано је да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ односно 229 € са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320 € дана 02.08.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

9) Јавна набавка мале вредности број: 52/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - IV смена

Одлуком број: 404-1306/10-01 од 30.06.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-1306 /10-01 од 30.06.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 52/10 - услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа IV смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.07.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте ЕТГШ „Никола Тесла“ у Јагодини, IV смена. Чл. 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ односно 229 € са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320 € дана 02.08.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

10) Јавна набавка мале вредности број: 57/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - V смена

Одлуком број: 404-1393/10-01 од 09.07.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-1393 /10-01 од 09.07.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку

мале вредности број: 57/10 - услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа V смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.07.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте „Прве техничке школе“ у Јагодини, V смена. Чл. 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ односно 229 € са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320 € дана 03.09.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

11) Јавна набавка мале вредности број: 69/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - VI смена

Одлуком број: 404-1501/10-01 од 23.07.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-1501 /10-01 од 23.07.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 69/10 - услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - VI смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 30.07.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте Гимназије „Светозар Марковић“ у Јагодини, VI смена. Чл. 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ односно 229 € са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320 € дана 16.09.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

12) Јавна набавка мале вредности број: 71/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - VII смена

Одлуком број: 404-1585/10-01 од 03.08.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-1585/10-01 од 03.08.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 71/10 - услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа VII смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 11.08.2010. године закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте Гимназије „Светозар Марковић“ у Јагодини, VII смена. Чл. 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ односно 229 € са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320,00 € дана 03.10.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности

13) Јавна набавка мале вредности број: 72/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - VIII смена

Одлуком број: 404-1643/10-01 од 13.08.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-1643/10-01 од 13.08.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 71210 - услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - VIII смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 19.08.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте Гимназије „Светозар Марковић“ у Јагодини, VIII смена. Чл. 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ односно 229 € са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320 € дана 02.10.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности

14) Јавна набавка мале вредности број: 76/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - IX смена

Одлуком број: 404-1673/10-01 од 19.08.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-1673/10-01 од 19.08.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 71210- услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа IX смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.08.2010. године закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте школе општег здравља „Милутин Марковић“ у Јагодини и матуранти „Прве техничке школе“ у Јагодини, IX смена. Чланом 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 евра без ПДВ односно 229,00 евра са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320,00 евра дана 20.11.2010. године.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема што није у складу са чланом 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача што није у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Записник о отварању понуда није потписао један члан комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и образацу за вођење записника о отварању понуда.

15) Јавна набавка мале вредности број: 78/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - X смена

Одлуком број: 404-1750/10-01 од 27.08.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-1750/10-01 од 27.08.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 71210 - услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - X смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 03.09.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте ЕТШ „Славка Ђурђевић“ у Јагодини, X смена. Чл. 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ односно 229 € са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320 € дана 31.12.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка

4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

16) Јавна набавка мале вредности број: 80/10 - услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - XI смена

Одлуком број: 404-1792/10-01 од 02.09.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број: 404-1792/10-01 од 02.09.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 71210 - услуга извођења наградног летовања за матуранте средњих школа - XI смена. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 03.09.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга извођења наградног летовања за матуранте ЕТШ „Никола Тесла“, Гимназија „Светозар Марковић“ и 11. мај у Јагодини, XI смена. Чл. 3. је регулисано да вредност услуге по ученику износи 194,07 € без ПДВ, односно 229 € са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Наручилац је сагласан да по потписивању Уговора изврши уплату износа од 18.320 € дана 31.12.2010. г.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Град је за набавку услуга организовање и извођење тродневног одмора за пензионере са територије Града и услуге извођења наградног летовања за матуранте средњих школа покренуо 14 поступака јавних набавки мале вредности, и то:

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Број ЈН	Предмет набавке услуга	Процењена вредност
1	34/10	Извођење тродневног одмора пензионера у Грчкој	2.500
2	35/10	Извођење тродневног одмора пензионера у Грчкој	2.500
3	36/10	Извођење тродневног одмора пензионера у Грчкој	2.500
4	44/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.900
5	50/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
6	51/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
7	52/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
8	57/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
9	69/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
10	71/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
11	72/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
12	76/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
13	78/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
14	80/10	Извођење наградног летовања за матуранте средњих школа у Грчкој	1.800
УКУПНО			27.400

Како наведене набавке за предмет имају истоврсну односно сличну врсту услуга – организовање и извођење тродневног одмора за пензионере и извођење наградног летовања за матуранте средњих школа, Град је био у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке. Поступајући на наведени начин, Град је избегао спровођење отвореног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20, 36 и 37 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

17) Јавна набавка мале вредности број: 28/10-пружање услуга осигурања имовине и запослених лица у основним школама

Одлуком број:404-564/10-01 од 29.03.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број:404-776/10-01 од 23.04.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 28/10 - пружање услуга осигурања имовине и запослених лица у основним школама. Процењена вредност јавне набавке је 2.710 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.05.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга осигурања имовине и запослених лица у основним школама на територији Града, између Града, као наручиоца и Компаније „Дунав осигурање“ ГФО Јагодина, као извршилац услуге. Чл. 4. је регулисано да износ укупне годишње премије за осигурање имовине и запослених износи 2.626 хиљада динара без ПДВ, односно 2.735 хиљада динара са ПДВ.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријем, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

18) Јавна набавка мале вредности број: 29/10-пружање услуга осигурања имовине и запослених лица у средњим школама

Одлуком број: 404-565/10-01 од 29.03.2010. г. Градоначелника (по овлашћењу) и Решењем број:404-565/10-01 од 29.04.2010. г. покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број: 29/10 - пружање услуга осигурања имовине и запослених лица у средњим школама. Процењена вредност јавне набавке је 770 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 28.05.2010. г. закључен је Уговор о пружању услуга осигурања имовине и запослених лица у средњим школама на територији Града, између Града, као наручиоца и Компаније „Сава осигурање“ А.Д. Београд као извршиоца услуге. Према чл. 4. наведеног Уговора обрачунати годишњи износ осигурања имовине и запослених укупно износи 521 хиљада динара без ПДВ односно 541 хиљада динара са ПДВ.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

- Наручилац није по пријему понуде на њој означио сат њеног пријема, што није у складу са чл. 61. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чл. 107. став 4. Закона о јавним набавкама.
- Обавештење о закљученом уговору наручилац није доставио ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења, што није у складу са чл. 70. став 1. тачка 4. и чл. 74. Закона о јавним набавкама и чл. 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Град је за набавку услуга осигурања имовине и лица у основним и средњим школама покренуо два поступка јавних набавки мале вредности и то:

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Број ЈН	Предмет набавке услуга	Процењена вредност
1.	28/10	Осигурање имовине и лица у основним школама	2.710
2.	29/10	Осигурање имовине и лица у средњим школама	770
УКУПНО			3.480

Како наведене набавке за предмет имају истоврсну услугу - осигурање имовине и лица у основним и средњим школама, Град је био у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке. Поступајући на наведени начин Град је избегао спровођење отвореног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20, 36 и 37 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Граду да процену вредности јавне набавке врши у складу са Законом о јавним набавкама и да на тај начин оствари јавност и транспарентност у вези спровођења јавних набавки и трошења буџетских средстава.

Јавне набавке ЈП „Дирекције за изградњу“ Јагодина

Управни одбор ЈП „Дирекције за изградњу“ Јагодина донео је дана 22.01.2010. г. Одлуку о усвајању плана јавних набавки за 2010. г, сходно одредбама чл. 27. Закона о јавним набавкама.

Планом јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу“ планирана је набавка добара, услуга и радова укупне процењене вредности 279.044 хиљаде динара, од чега за: добра 6.777 хиљада динара, услуге 186.027 хиљада динара и радови 86.240 хиљада динара, за чију су реализацију планирана средства из буџета у износу од 276.253 хиљаде динара и сопствени приходи ЈП „Дирекција за изградњу“ 2.791 хиљаду динара.

На основу плана јавних набавки и средстава предвиђених финансијским планом ЈП „Дирекција за изградњу“ Јагодина, у 2010. г. је спровела 14 поступака јавних набавки и закључила уговоре у укупној вредности од 238.850 хиљада динара, од чега су 9 поступака, поступци јавне набавке мале вредности са закљученим уговорима у вредности од 8.724 хиљада динара са ПДВ, док је реализовано још 6 поступака по којима су закључени уговори у вредности од 230.126 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу“ уредно је, у законом прописаном року, достављала тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке.

1) Јавна набавка ЈН 2/2010 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији Града у 2010. г.

На основу претходног расписа о планираним јавним набавкама за: одржавање улица у граду и одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији Града у 2010. години објављеног у „Службеном гласнику РС“ бр. 6/10, директор ЈП „Дирекције за изградњу“ донео је дана 22.02.2010. г. Одлуку о покретању прве фазе рестриктивног поступка број: 404 – 2 / 2 / 2010-04 процењене вредности 111.111 хиљада динара, без ПДВ и истовремено образовао шесточлану комисију за спровођење ове јавне набавке.

У образложењу одлуке о покретању ове јавне набавке наведено је да је примена рестриктивног поступка проистекла из немогућности да се иста планира са становишта обима и времена, јер се не може тачно предвидети редослед улица, динамика и обим радова потребних на одржавању улица у Граду, заснована на одредбама члана 22. став 3. Закона о јавним набавкама. Јавни позив за прикупљање пријава објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр. 14/10 од 17.03.2010. г.

Након спроведене прве фазе рестриктивног поступка директор ЈП „Дирекција за изградњу“ донео је дана 16.04.2010. г. под бројем: 404 – 2/2/2010- 04 Одлуку о признавању квалификације на 2 године следећим подносиоцима пријава: АД „Путеви“ Пожега, д.о.о „Транскоп“, Параћин и ПЗП д.о.о „Јагодина пут“, Јагодина.

Дана 19.04.2010. г. директор ЈП „Дирекција за изградњу“ донео је Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 404 -2/2/2010 – 04 за одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији Града у 2010. г.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу“ донео је дана 27.04.2010. г. Одлуку о избору најповољније понуде бр. 404 – 2/2/2010 – 04 заједничке понуде понуђача ПЗП „Јагодина пут“ – д.о.о, Јагодина и предузећа „Пут“ –д.о.о, Јагодина, чија је понуђена цена 107.691 хиљаду динара, без ПДВ,односно 116.306 хиљада динара са ПДВ. Дана 10.05.2010. г. са ПЗП „Јагодина пут“ закључен је уговор за предметну јавну набавку.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Јавна набавка ЈН 1/ 2010 – Одржавање улица у граду у 2010. години

На основу претходног расписа о планираним јавним набавкама за: одржавање улица у граду и одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији Града у 2010. г. објављеног у „Службеном гласнику РС“, бр. 6/10, директор ЈП „Дирекције за изградњу“ донео је дана 22.02.2010. г. Одлуку о покретању прве фазе рестриктивног поступка број: 404 – 1/1/2010-04 процењене вредности 55.500 хиљада динара, без ПДВ и истовремено образовао шесточлану комисију за спровођење ове јавне набавке.

У образложењу одлуке о покретању ове јавне набавке наведено је да је примена рестриктивног поступка проистекла из немогућности да се иста планира са становишта обима и времена, јер се не може тачно предвидети редослед улица, динамика и обим радова потребних на одржавању улица у Граду, заснована на одредбама члана 22. Став 3. Закона о јавним набавкама. Јавни позив за прикупљање пријава објављен је у „Службеном гласнику РС“ бр. 14/10 од 17.03.2010. г.

Након спроведене прве фазе рестриктивног поступка директор ЈП „Дирекција за изградњу“ донео је дана 16.04.2010. г. под бројем: 404 –1/1/2010- 04 Одлуку о признавању квалификације на 2 године следећим подносиоцима пријава: АД „Путеви“ Пожега, д.о.о „Транскоп“, Параћин и ПЗП д.о.о „Јагодина пут“, Јагодина.

Дана 19.04.2010. г. директор ЈП „Дирекција за изградњу“ донео је Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка број: 404 - 1/1/2010 – 04 за одржавање улица у Граду у 2010. г.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу“ донео је дана 27.04.2010. г. Одлуку о избору најповољније понуде бр. 404 –1/1/2010 – 04 заједничке понуде понуђача ПЗП „Јагодина пут“ – д.о.о, Јагодина и предузећа „Пут“ д.о.о, Јагодина, чија је понуђена цена 52.370 хиљада динара, без ПДВ, односно 56.559 хиљада динара са ПДВ. Дана 10.05.2010. г. са ПЗП „Јагодина пут“ закључен је уговор за предметну јавну набавку.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је да је поступак јавне набавке спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2 Биланс прихода и расхода

4.2.1 Резултат пословања

Буџетски суфицит исказан је у износу од 62.867 хиљада динара и утврђен је као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.704.756 хиљада динара, с једне стране и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 1.641.889 хиљада динара, с друге стране.

Вишак прихода и примања коригован је у износу од 10.289 хиљада динара за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коригован за покриће расхода и издатака текуће године (у износу од 10.062 хиљаде динара) и за износ приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године (у износу од 227 хиљада динара).

Из коригованих прихода и примања извршено је покриће издатака за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, у износу од 22.711 хиљада динара.

Утврђен је вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину) у износу од 50.445 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Градска управа није саставила Правилник о повраћају неутрошених средстава са подрачуна корисника на рачун извршења буџета. На основу Прегледа података о промету на рачуну трезора 096 на дан 31.12.2010. г. закључујемо да су подрачуни буџетских корисника-јавни приходи на дан 31.12.2010. г. имали салдо. На рачуне буџетских корисника-јавни приходи не уплаћују се само средства из буџета, а у недостатку помоћних евиденција не можемо тачно израчунати износ средстава по овом основу.Чл. 26. Одлуке о буџету Града за 2011. г, обавезани су корисници буџетских средстава да пренесу на рачун извршења буџета до 31.јануара 2011. г. сва средства која нису утрошена за финансирање расхода у 2010. г, а која су овим кореисницима пренета у складу са Одлуком о буџету Града за 2010. г. Градска управа није на дан 31.12.2010. г. евидентирала потраживање по чл.26. Одлуке о буџету Града за 2011. г.
- Утврђен вишак прихода и примања-суфицит односи се само на рачун извршења буџета, нису укључени други извори индиректних корисника, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо да ДКБС припремају годишње извештаје у складу са важећим законском прописима. Препоручујемо да ДКБС воде помоћне евиденције у складу са чл.12 и 1,. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.3 Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2010. године (Прилог 2) извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2010. г. у колони 4. износ из претходне године са подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2009. г.

Утврђено је да је почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2010. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2009. г. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета Града за 2009. г. па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

У току ревизије, на основу документације која је стављена на увид, утврђено је да у билансу стања буџета Града на дан 31.12.2010. г. у активи на конту 0141-земљиште не постоји исказана вредност, а да на основу уверења Р.Г.3-а од 11.11.2011. г. Град располаже са 1.395 ха земљишта од чега је 168 ха плодног и 1.227 ха неплодног земљишта

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“, Јагодина евидентиран је и води се велики број локала, пословног простора, станова, улица, мостова и других објеката, који су имовина града, те је потребно да Дирекција спроведе потребне правне и рачуноводствене процедуре и да поменути као и другу имовину града Јагодине искњижи из својих пословних књига. Град треба да укњижи горе поменути имовину као и имовину која се налази на другом месту, спортске објекте, Градски стадион, терене и другу имовину.

4.3.1 Попис имовине и обавеза

С обзиром да смо ревизију буџета града Јагодине за 2010 годину обављали у новембру месецу 2011. г, а годишњи попис је рађен са стањем на дан 31.12.2010, г, нисмо били присутни спровођењу пописа, па самим тим нисмо ни могли вршити контролу правилности спровођења пописа.

Уредбом о буџетском рачуноводству²⁰ прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²¹, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Градоначелник је дана 25.08.2010 године донео Правилник о буџетском рачуноводству број 40-2/2010-01 који је у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. Начелник Градске управе града Јагодине донео је Решење о образовању Централне пописне комисије број 020-91/2010-01/2 од 15.12.2010 године. Ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, формиране су комисије у саставу председник и два члана са заменицима и то: Централна пописна комисија, Комисија за попис нематеријалних улагања и основних средстава, Комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и Комисија за попис благајне, обавеза и потраживања.

Амортизација сталне нефинансијске имовине (некретнине и опрема) обрачунава се за свако средство појединачно по прописаним стопама које су одређене тако да се набавна вредност основних средстава амортизује применом пропорционалне методе у току предвиђеног века употребе основног средства.

Град је усвојио рачуноводствене политике, у којима су прописане амортизационе стопе за зграде и грађевинске објекте по стопи од 1,30%, а за опрему по просечној стопи од 9,30% (од 10% до 20%) и то: путнички аутомобил 15,5%, рачунари 20%, телефонска гарнитура и апарати 10%,

²⁰ „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

²¹ „Службени гласник РС“ бр. 27/96

намештај од дрвета 12%, намештај од метала 10%, фотокопирни апарати 14,3%, клима уређаји 16,5%, остала опрема 11%. Примењене амортизационе стопе су реалне.

Централна пописна комисија има задатак да контролише извештаје о извршеном попису пописних комисија, да обједини и састави извештај о извршеном попису имовине и обавеза са предлогом мера. Извештај о извршеном попису са предлогом мера Централна комисија заједно са извештајима о извршеном попису појединих пописних комисија именованих решењем начелника Градске управе града Јагодине и потписаним листама и од стране одговорног лица градске управе Јагодине доставила је Начелнику градске управе.

Начелник градске управе је донео Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине, обавеза и потраживања за 2010. годину број 011-25/11-01/2 дана 12.04.2011. године, којом је усвојен извештај о попису са стањем на дан 31.12.2010 године са свим предлозима Централне пописне комисије Градске управе града Јагодине

Комисија за попис нематеријалних улагања и основних средстава поднела је Извештај о извршеном попису и утврђеном стању приликом пописа.

Пописани су појединачно сви грађевински објекти као и целокупна имовина Градске управе (зграда града Јагодине, месне канцеларије у селима, гаража, радионица, телефонска централа и просторије К.П.З.) у укупној вредности од 31.783 хиљаде динара.

Пописана је и сва опрема: путнички аутомобили, опрема за ПТТ саобраћај, алати, опрема за вентилацију и одржавање просторија, канцеларијски намештај, писаће и рачунске машине, компјутери, ватрогасна и остала опрема у укупном износу од 40.526 хиљада динара.

На основу извештаја Комисије за попис основних средстава, Централна пописна комисија предложила је начелнику Градске управе да донесе одлуку о расхоровању дотрајалих основних средстава (која нису више у употреби и без могућности поправке) у укупном износу од 8 хиљада динара, као и да их искњижи из пословних књига. Град Јагодина је у 2010. години прибавио нова основна средства у вредности од 1.589 хиљада динара. Начелник Градске управе је донео четири решења којим је уступио на трајно коришћење Полицијској управи без накнаде основна средства у укупном износу од 488 хиљада динара. Обележена су инвентарским бројевима сва нова средства која су набављена у 2010. години, а обележена су и сва постојећа средства која нису била обележена или су испале и изгубљене плочице са инвентарским бројем.

Приликом пописа утврђено је да је усаглашено књиговодствено и стварно стање средстава.

Попис зграда и грађевинских објеката. Садашња вредност грађевинских објеката износи 14.730 хиљада динара, што је у складу са пописним листама. Како је књиговодствена вредност појединих грађевинских објеката месних канцеларија минимална, Комисија је у елаборату предложила да се изврши процена фер вредности зграда и грађевинских објеката обзиром да сматрају да су вредности потцењене и да је зграда месне канцеларије Главинци исказана без садашње вредности а у функцији је. Процена није вршена. Ревизији није презентована документација којом се доказује да су непокретности и друга средства у државној својини која се користе укњижена у одговарајуће евиденције регистра непокретности.

Увидом у уверење Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности од 11.11.2011. године утврђено је да у билансу стања, Град није исказао значајну вредност некретнина, која се односи на земљиште од 1.395 ха, некатегорисане путеве и улице, као и Градски стадион који се налази на к.п.бр.588/25, чије вредности, због бројности и разноврсности некретнина и сложености посла процене вредности, као и временског ограничења у спровођењу ревизорских поступака, нисмо могли да утврдимо.

Напомињемо да су Градоначелник и Градско веће покренули активности у вези идентификовања и евидентирања целокупне имовине Града у пословне књиге и у регистар непокретности, што је наведено у тачки 3. под 1).

Препоручујемо да се раније прибављене непокретности евидентирају у катастру непокретности и пословне књиге Града, у главној књизи и у помоћним књигама; и да се исте попишу.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансиских пласмана сачинила је извештај о попису са стањем на дан 31.12.2010. године и то:

Попис обавеза и потраживања Градске управе. Укупна потраживања на дан 31.12.2010 године износе 20.675 хиљада динара и то:

	у 000 дин
Потраживања од купаца	12.990
Потраживање од државних органа	1.345
Потраживања од фондова	5.801
Аконтације за службено путовање у земљи	179
Аконтације за службено путовање у иностранство	360
Остала потраживања од радника-поштанске маркице	5

Укупне обавезе Градске управе на дан 31.12.2010 године износе 301.032 хиљаде динара и то:

	у 000 дин
Обавезе по основу дугорочних кредита	223.437
Обавезе по основу краткорочних кредита	8.334
Обавезе према добављачима	63.467
Обавезе фондова за исплаћене обавезе	5.794

Попис новчаних средстава. Средства на жиро рачуну на дан 31.12.2010 године износе 26.206 хиљада динара. Стање благајне на дан 31.12.2010 године је 789 хиљада динара. Стање девизне благајне на дан 31.12.2010 године је 61 хиљада динара (610 евра). Стање благајне поштанских марака на дан 31.12.2010 године је 8 хиљада динара. Стање благајне бензинских бонова на дан 31.12.2010 године је 13 хиљада динара. На основу извештаја Комисије за попис благајне, потраживања и обавеза средстава, Централна пописна комисија предложила је начелнику Градске управе да донесе одлуку да се отпишу следећа потраживања и обавезе у складу са Законом о облигационим односима:

- потраживања од државних органа у износу од 508 хиљада динара
- обавезе према добављачима у износу од 75 хиљаде динара од 24.10.2006. године као и уплате према добављачима по профактурама за које не постоје фактуре добављача у укупном износу од 200 хиљада динара
- поштанске маркице у вредности од осам хиљада динара јер су неважеће (а основ за отписивање је обавештење ЈП ПТТ саобраћаја Србија од 11.04.2011 године).
- потраживање од запослених за поштанске маркице у износу од пет хиљада динара (по истом основу као у претходном ставу)

Материјал, резервни делови и ситан инвентар. На дан 31.12.2010. године на залихама канцеларијског материјала је било 1.310 комада интернационалних извода у укупној вредности од 31 хиљада динара.

Потрошног материјала, ситног инвентара, ауто делова и ауто гума, на залихама није било.

На основу извештаја Комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара Централна пописна комисија предложила је начелнику Градске управе да донесе одлуку о расходовању и отпису алата у вредности од 3 хиљаде динара.

4.3.2 Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања града Јагодине на дан 31.12. 2010. године, износи 2.089.443 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.467.820 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 621.623 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина. Вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године износи укупно 1.467.820 хиљада динара

Структуру Нефинансијске имовине Града чине позиције дате у следећој табели:

Позиција	У000 дин Текућа година
Некретнине и опрема (конто групе 011000)	254.897
Природна имовина (014000)	33.234
Нефинансијска имовина у припреми и аванси (015000)	1.152.285
Нематеријална имовина (016000)	25.731
Нефинансијска имовина у залихама (020000)	1.673

Према датим подацима, 28.144 хиљаде динара исказано код директних корисника, а 1.439.676 хиљада динара код индиректних буџетских корисника буџета Града. Код имовине Града вредност

програмског софтвера износи 82 хиљаде динара. Потребно је било да се вредност софтвера умањи по основу амортизације по стопи која се утврђује према процењеном веку коришћења.

Утврђено је да значајан део непокретности које се односе на 6 станова, 6 пословних простора и 235 улица у дужини од 77,52 км, није евидентиран у пословним књигама Града и регистру непокретности, већ су наведене непокретности евидентирани у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу“ Јагодина.

Исто тако, утврђено је да значајан део непокретности које се односе на објекте спортске инфраструктуре, који су у потпуности или делимично финансирани из средстава буџета Града (Фудбалски стадион, Аква парк, Клизалиште, Спортске хале и други спортски објекти), налази се у пословним књигама Јагодинског спортског савеза – ЈАССА и на којима је исти уписао право коришћења у регистру непокретности.

Руководству Града препоручујемо да се интензивирају активности у вези идентификовања, евидентирања и исказивања наведених непокретности које су потпуно или делимично стечене средствима из буџета Града, и исте упише у регистар непокретности.

Препоручујемо да се умањи вредност програмског софтвера за износ амортизације по стопи која се утврђује према процењеном веку коришћења за 2010 годину.

Некретнине и опрема. Зграде и грађевински објекти исказани су у садашњој вредности од 225.548 хиљада динара, од чега се на ДБКС односи 14.730 хиљада динара, а на индиректне кориснике буџета града 210.818 хиљада динара.

Опремену чине: путнички аутомобили, опрема за ПТТ саобраћај, алати, опрема за вентилацију и одржавање просторија, канцеларијски намештај, писаће и рачунске машине, компјутери, ватрогасна и остала опрема у укупном износу од 27.830 хиљада динара, од чега се на ДБКС односи 12.565 хиљада динара, а на ИБКС 15.265 хиљада динара.

Амортизација је исправно обрачуната и евидентирана. Извршене набавке опреме код директних корисника су исправно евидентирани.

Природна имовина. Вредност природне имовине у консолидованом Билансу стања за 2010. годину износи 33.234 хиљаде динара и односи се на индиректне кориснике.

На основу документације која нам је стављена на увид утврђено је да у билансу стања буџета Града на дан 31.12.2010. године у активи на конту 014100 земљиште не постоји исказана вредност, а да на основу уверења Р.Г.3-а од 11.11.2011. године град Јагодина располаже са 1.395 хектара земљишта од чега је 168 хектара плодног и 1.227 хектара неплодног земљишта.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси. Вредност нефинансијске имовине у припреми и аванси у Билансу стања износи 1.152.285 хиљаде динара, и односи се на индиректне кориснике буџетских средстава, од чега се 1.114.401 хиљада динара или 97% односи на ЈП „Дирекција за изградњу“ Јагодина, а односи се на улице, путеве мостове, станове.

У писаној информацији директора ЈП „Дирекција за изградњу града“, Јагодина од 20.11.2011 године констатовано је да је знатан број инвестиција приведено крају и дат је налог стручној служби да се у 2011 години обезбеди потребна документација за ликвидацију инвестиција и активирање основних средстава како би се приступило примопредаји власницима тих основних средстава у већини Граду Јагодина.

Препоручујемо руководству града Јагодине да предузме мере како бих регулисала целокупну своју имовину и правилно је увела - укњижила у своје пословне књиге и регистар непокретности и усагласи са евиденцијама које воде надлежни државни органи. Нефинансијска имовина је више исказана док су некретнине мање приказане а природна имовина уопште није евидентирана.

Препоручујемо да се прибављене непокретности евидентирају у катастар непокретности; да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже Град како у главној књизи тако и у помоћним књигама и да се непокретности користе и евиденција о њима води у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручујемо да се на основу извршеног пописа имовине у припреми изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања; да се помоћне књиге уреде и воде на начин који обезбеђује тачне податке о кретању имовине и представљају основу за

припрему пописних листа; и да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу.

Нематеријална имовина. Вредност нематеријалне имовине у консолидованом Билансу стања износи 25.731 хиљада динара. Износ од 849 хиљада динара односи се на директне кориснике а 24.882 хиљаде динара на индиректне буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у залихама. Вредност нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања износи 1.673 хиљаде динара и односи се на индиректне кориснике.

Преглед нефинансијске имовине у залихама

Опис	У 000 дин
	Износ
Роба за даљу продају	139
Залихе ситног инвентара	1.534

Роба за даљу продају исказана је у износу од 139 хиљада динара, док су залихе ситног инвентара исказане у износу од 1.534 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама у активи на конту 02000 у консолидованом Билансу стања износи 1.673 хиљада динара а нефинансијска имовина у залихама у пасиви на конту 311200 износи 1.711 хиљада динара. Разлика у износу од 38 хиљаде динара последица је неравнотеже нефинансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања која потиче из финансијских извештаја индиректних корисника.

У поступку ревизије утврђено је да исказано стање нефинансијске имовине у залихама у активи не одговара стању исте у пасиви.

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе равнотежу нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви.

Финансијска имовина. Вредност финансијске имовине исказане у књиговодственим евиденцијама града Јагодине износи укупно 621.623 хиљаде динара и одговара вредности имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године, од чега се 300.360 хиљада односи на директне кориснике а 321.263 хиљаде динара на индиректне кориснике.

Финансијска имовина града Јагодине састоји се од:

Позиција	У 000 дин
	Текућа година
Дугорочна финансијска имовина	43.949
Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и крат. пласмани	138.712
Активна временска разграничења	438.962

Дугорочна финансијска имовина. Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 43.949 хиљаде динара и то код индиректних корисника а односи се на кредите домаћим јавним финансијским институцијама у износу од 42.135 хиљада динара и кредита физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 1.814 хиљаде динара.

Дугорочна финансијска имовина у активи Биланса стања износи 43.949 хиљаде динара а на конту Финансијска имовина у пасиви износи 1.285 хиљада динара. Разлика у износу од 42.664 хиљаде динара је последица неслагања наведених конта код индиректних корисника.

Према подацима Скупштина Града Јагодине је оснивач јавних предузећа на основу Одлука о оснивању:

- ЈП „Дирекција за уређење градског грађевинског земљишта и урбанистичког планирања Сл. Гл. Општине бр. 10/96,“ Јагодина са 100% удела и уплаћеним и уписаним капиталом од 24.763.531,00 U.S.D. на дан 30.06.2000 године
- ЈП за комунално стамбену делатност „Стандард“ Јагодина објављено у Општинском Сл. Гл. бр. 10/1989 са уписаним капиталом од 95.623 хиљада динара, сувласништво удела од 100%.
- ЈП Топлана Јагодина са уписаним и уплаћеним капиталом од 1.469.512,38 EUR-а на дан 15.09.2005 године, објављено у „Сл. гласнику Општине“, бр. 12/03, сувласништво удела 100%.
- ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина са уписаним и уплаћеним капиталом од три хиљаде динара на дан 21.07.2006. године, објављено у „Сл. гласнику Општине“, бр. 5/06 и сувласништво удела 100%.

- ЈИП „Нови пут“ Јагодина са уписаним и уплаћеним капиталом од 555 хиљада динара, сувласништво удела 100 % на дан 30.06.1998. г, објављено у „Сл. гласнику Општине“, бр. 14/91
У складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса чланом 21 Одлуку о расподели добити доноси Управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача у овом случају града. Део средстава по основу добити преноси се оснивачу.

Увидом у биланс стања утврђено је да није исказана дугорочна домаћу нефинансијска имовину, као ни потраживања за део остварене добити по основу ове имовине.

На основу неажурних података из извода о регистрацији набројаних јавних предузећа, утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Град, у износу од 96.181 хиљада динара, 24.763.531 USD и 1.469.512,38 €, па је исказана вредност финансијске имовине потцењена за исти износ.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани. На овом конту исказан је износ од 138.712 хиљада динара, а састоји се од:

Опис	Директни корисници	Индијектни корисници	У 000 дин
			Укупно у Билансу
Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	27.069	9.118	36.187
Краткорочна потраживања	20.179	60.389	80.568
Краткорочни пласмани		21.957	21.957

Новчана средства на дан 31.12.2010. године у износу од 27.069 хиљада динара, односе се на текући рачун и благајну. Стање на изводу Управе за трезор бр. 255 од 31.12.2010 године слаже се са стањем новчаних средстава на рачуну за извршење буџета које је приказано у пословним књигама.

Укупно исказана краткорочна потраживања износе 80.568 хиљада динара. Од укупног износа потраживања, на потраживања Градске управе града Јагодине односи се 20.179 хиљада динара а на индијектне кориснике 60.389 хиљада динара, од чега највећи део на ЈП „Дирекција за изградњу“, Јагодина 40.219 хиљада динара. Није у потпуности вршено усаглашавање потраживања са дужницима.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 21.957 хиљада динара и евидентирани су код индијектних буџетских корисника а настали су у ранијем периоду. Код ЈП „Дирекција за изградњу“, Јагодина краткорочни пласмани исказани су у износу од 13.239 хиљада динара, а остало код осталих индијектних корисника.

Активна временска разграничења. На овом конту исказан је износ од 438.962 хиљада динара од чега се на директне односи 253.112 а на индијектне 185.850 хиљада динара а састоји се од:

опис	Градска управа	Индијектни корисници	У 000 дин
			Укупно у Билансу
Разграничени расходи до једне године		1.189	1.189
Обрачунати неплаћени расходи и издаци	159.488	178.832	338.320
Остала активна временска разграничења	93.624	5.829	99.453

Код директних буџетских корисника Активна временска разграничења у износу од 253.112 хиљада динара односе се на обрачунате неплаћене издатке у износу од 95.897 хиљада динара. Обрачунате неплаћене расходе у износу од 63.591 хиљаду динара и остала активна временска разграничења у износу од 93.624 хиљаде динара.

4.3.3 Пасива

Према исказаним подацима у консолидованом Билансу стања буџета града Јагодине на дан 31.12.2010. године укупна пасива износи 2.089.443 хиљаде динара, од чега се 628.905 хиљада динара односи на обавезе а 1.454.288 хиљада динара на капитал.

У оквиру обавеза од 628.905 хиљада динара исказане су дугорочне обавезе у износу од 227.213 хиљада динара, краткорочне обавезе у износу од 31.934 хиљаде динара, обавезе по

основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 2.355 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 246.824 хиљаде динара и пасивна временска разграничења у износу од 120.579 хиљада динара.

Дугорочне обавезе у износу од 227.213 хиљада динара обухватају обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 223.437 хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти у износу од 3.387 хиљада динара и обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 389 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. На дан 31.12.2010. године обавезе града Јагодине по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака износе 223.437 хиљада динара и односе се на обавезе проистекле из два уговора о дугорочним кредитима. Један са „BANCA INTESA“ A.D. Beograd закључен дана 20.11.2009. године у износу до 686 хиљада евра, а ради репрограма/затварања две кредитне партија и доспеле камате по њима. Стање дуга по овом кредиту на дан 31.12.2010. године износи 429 хиљада евра што у динарској противвредности износи 45.228 хиљада дин. Други уговор је закључен је са HYPO -ADRIA-BANK A.D. Beograd за изградњу инвестиционих пројеката на износ од 2.435 хиљада CHF. Дуг по овом кредиту на дан 31.12.2010. године износи 2.247 хиљада CHF односно 178.209 хиљада дин.

а) Обавеза по основу кредита код Нуро Alpe Adria банке

Град је дана 04.06.2007. г. закључио са Нуро Alpe Adria банко, уговор о дугорочном кредиту за изградње инвестиционих пројеката у износу од 2.435.000 CHF (118.608 хиљада динара) са роком отплате 04.06.2017. г. и шестомесечни либор +4% на годишњем нивоу. Почетак исплате кредита је 31.1.2010. године. Кредит је намењен за изградњу инвестиционих пројеката.

Према изводу отворених ставки Нуро Alpe Adria банке обавеза града Јагодина на дан 31. децембра 2010. године износи 178.208.792,23 динара. Поред тога према плану отплате део наведене дугорочне обавезе који доспева за плаћање у року од годину дана износи 27.416.740,90 динара (324.666,72 CHF) па је исти износ требао бити класификован на билансној позицији краткорочне обавезе. За наведени износ дугорочне обавезе су прецењене а краткорочне обавезе су потцењене.

б) Обавеза по основу кредита код Intesa банке

Град је дана 20.11.2009. године закључио уговор о дугорочном кредиту са Intesa банком на износ од 685.932,40 EUR, са роком отплате 20.3.2012. године и еурибор 3М+8% годишње увећано за евентуалне порезе по позитивним прописима. Почетак отплате кредита је 20.4.2010. године. Наведени дугорочни кредит се користи за репрограм постојећих обавеза према овој банци. На основу сагласности Град Јагодине и банке Intesa утврђено је следеће:

Уговорне стране сагласне су да стање дуга на дан закључења овог уговора, а на основу уговора бр. 28-686-449.0 износи по основу главнице 322.935,51 € и доспеле камате 27.891,01 € (2.634.345,69 динара).

Уговорне стране сагласне су да стање дуга по основу уговора број 53-420-1300596.2 износи по основу главнице 80.186,11 EUR и доспеле камате 7.344,50 € (693.698,54 динара)

Уговорне стране су сагласне да стање дуга на дан закључења овог уговора, а по основу уговора бр. 54-420-0106439.4 износи по основу главнице 20.000.000 динара и камате 3.383.830,67 динара прерачунато у € по средњем курсу НБС на дан закључења уговора износи 247.575,27 €.

Уговорне стране су сагласне да се потраживања банке по кредитним партијама број 28-686-449.0, 53-420-1300596.2 и 54-420-0106439.4 прекњижавају на број кредитне партије 53-420-1302923.3 на коју ће бити пренето стање укупног дуга који износи 685.932,40 Еура.

Град је на дан 31.12.2010. године исказао укупне обавезе по основу дугорочног кредита према банци Intesa у износу од 429 хиљада Еура односно 45.228 хиљада динара. Према независној потврди банке Intesa на дан 31.12.2010. године обавезе града Јагодина по основи главнице износе 515 хиљада евра односно 54.273 хиљада динара и обавезе по основу камате 454 хиљаде динара, услед чега се појављује разлика обавезе за главни дуг доспелог дугорочног кредита у износу од 9.046 хиљада динара и по основу камате у износу од 454 хиљаде динара.

Део дугорочног кредита који доспева на плаћање до годину дана износи 343 хиљаде евра односно 36.182 хиљаде динара није класификован као краткорочни кредит. Краткорочне обавезе су потцењене за износ од 36.182 хиљаде динара, а дугорочне обавезе прецењене за исти износ.

Препоручујмо да се део дугорочних кредита који доспевају за плаћање до годину дана класификује као краткорочни кредит са циљем да се обезбеди ликвидност буџета у наредном периоду.

Краткорочне обавезе. Краткорочне обавезе у износу од 31.934 хиљада динара односе се у целости на директне буџетске кориснике и састоје се од: обавеза по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција у износу од 11.700 хиљада динара, обавеза по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 8.334 хиљада динара и од обавеза по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 11.900 хиљада динара.

Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција. Град Јагодина је 29.01.2010. године закључио уговор о краткорочном кредиту са NLB банком АД Београд за текућу ликвидност у износу од 237 хиљада евра са роком отплате до 26.12.2010. године. Каматна стопа је 12,60% годишње а средства обезбеђења је шест бланко оверених и потписаних меница са овлашћењем за попуњавање.

Стање кредита по основу главног дуга је усаглашено са банком на дан биланса. Према ИОС обавеза по основу камате исказана је у износу од 179 хиљада динара. У пословним књигама Града Јагодина није евидентирана наведена обавеза.

На основу враћених независних потврда салда утврђено је да укупне обавезе града према пословним банкама, по основу главног дуга и камате за примљене кредите нису усаглашене на дан биланса. Услед тога су обавезе по основу кредита и активна временска разграничења исказана мање за износ од 9.679 хиљада динара.

Препоручује се руководству Града Јагодина да евидентира у пословним књигама обавезу по основу камате у износу од 179 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене–конто. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене на дан 31.12.2010 године исказане су у износу од 2.355 хиљаде динара од чега се односи на директне буџетске кориснике 1.571 хиљада динара.

Обавезе за социјално осигурање. Обавезе за социјално осигурање са стањем на дан 31.12.2010. године износе 714 хиљада динара, при чему се цео износ односи на директне буџетске кориснике на обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

Обавезе за остале расходе. Обавезе за остале расходе са стањем на дан 31.12.2010. године износе 1.641 хиљада динара од чега се односи 857 хиљада динара на директне буџетске кориснике на обавезе за остале порезе,обавезне таксе и казне, а на индиректне буџетске кориснике 784 хиљада динара.

Обавезе из пословања. На дан 31.12.2010. године обавезе из пословања у консолидованом билансу стања исказане су у износу од 246.824 хиљада динара, од чега су обавезе директних буџетских корисника 63.666 хиљаде динара и обавезе индиректних буџетских корисника 183.158 хиљада динара.

Обавезе за примљене авансе са стањем на дан 31.12.2010. године износе 7.861 хиљаде динара и целокупном износу се односе на индиректне буџетске кориснике. На дан 31.12.2010. године обавезе по основу примљених депозита износе 2.453 хиљаде динара и односе на обавезе индиректних буџетских корисника, у целокупном износу. Обавезе према добављачима у земљи са стањем на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 235.282 хиљаде динара, од чега су обавезе директних буџетских корисника 63.592 хиљаде динара и 171.690 хиљаде динара обавезе индиректних корисника.

Дана 11.11.2011 године послали смо 22 конфирмације добављачима ради усаглашења стања у укупном износу од 60.188 хиљада динара, што износи 95 % обавеза према добављачима. До завршетка ревизије пристигло је укупно пет конфирмација у укупном износу од 33.487 хиљада динара или 56% од послатих. Према добијеним конфирмацијама утврђено је да су повериоци исказали веће потраживање у односу према обавезама које је Град исказао према истим у износу од 627 хиљада динара.

Остале обавезе. На дан 31.12.2010. године обавезе буџета и буџетских корисника износе 1.228 хиљада динара у целокупном износу а односе се на Градске управе Града Јагодина у износу од 74 хиљаде динара као директног буџетског корисника, док се 1.154 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике, као обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Пасивна временска разграничења. Пасивна временска разграничења у консолидованом билансу стања исказани су у износу 120.579 хиљада динара од чега се односи на директне буџетске кориснике 19.241 хиљада динара, а на индиректне 101.338 хиљада динара,а састоје се:

Разграничени приходи и примања – конто 291100, дана 31.12.2010. године исказани су у износу од 1.919 хиљаде динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200. Стање на дан 31.12.2010. године разграничених плаћених расхода и издатака износи 16.061 хиљада динара а односе на обавезе индиректних буџетских корисника у износу од 15.460 хиљада динара и директних буџетских корисника у износу од 601 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300, на дан 31.12.2010. године износе 85.579 хиљаде динара и односе се на индиректне буџетске кориснике у износу од 72.733 хиљаде динара и на директне буџетске кориснике у износу од 12.846 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења – конто 291900, на дан 31.12.2010. године остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 17.020 хиљаде динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи 5.794 хиљада динара и на индиректне буџетске кориснике 11.226 хиљаде динара.

Капитал. Укупни капитал на дан 31.12.2010 године исказан је у износу од 1.454.288 хиљаде динара, од чега се 28.144 хиљада динара односи на директне кориснике и на индиректне кориснике 1.426.144 хиљада динара и чини га:

- *Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100*. На дан 31.12.2010. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.438.228 хиљада динара, од чега се на нефинансијску имовину директних буџетских корисника односи износ од 28.144 хиљаде динара, док нефинансијска имовина индиректних буџетских корисника износи 1.410.084 хиљаде динара.
- *Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200*. Нефинансијска имовина у залихама са стањем на дан 31.12.2010. године износи 1.711 хиљада динара и у целокупном износу се односи на индиректне буџетске кориснике.
- *Финансијска имовина – конто 311400*. Финансијска имовина исказана у билансу са стањем на дан 31.12.2010. године износи 1.285 хиљада динара и у целокупном износу се односи на индиректне буџетске кориснике.
- *Извори новчаних средстава – конто 311500*. На дан 31.12.2010. године извори новчаних средстава износе 1.757 хиљаде динара и у целокупном износу се односе на индиректне буџетске кориснике.
- *Пренета неутрошена средства из ранијих година конто- 311700*. Пренета неутрошена средства из ранијих година на дан 31.12.2010 године исказана су у износу од 71 хиљада динара и односе се на индиректне кориснике.
- *Остали сопствени извори – конто 311900*. Остали сопствени извори на дан 31.12.2010. године износе 11.236 хиљада динара и у целокупном износу се односе на индиректне буџетске кориснике.

Вишак прихода и примања – суфицит. Суфицит исказан са стањем на дан 31.12.2010. године износи 67.062 хиљада динара од чега се на директне буџетске кориснике тј. град Јагодина односи 50.445 хиљада динара док се 16.617 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – конто. На дан 31.12.2010. године нераспоређени вишак прихода и примања износи 31.181 хиљаде динара и у целокупном износу се односи на индиректне буџетске кориснике.

Дефицит из ранијих година-конто. Дефицит из ранијих година на дан 31.12.2010 године износи 91.993 хиљаде динара, од чега се односи на индиректне буџетске кориснике 2.059 хиљада динара, а на директне буџетске кориснике 89.934 хиљада динара.

4.4 Остали делови финансијског извештаја

I. **Годишњи извештаји директних корисника средстава буџета Града.** У списку Директних и индиректних корисника буџетских средстава, трезор 096-Град Јагодина има три директна буџетска корисника, која су и Одлуком о буџету за 2010.г. приказани као директни буџетски корисници. ДКБС Града су: Скупштина града, Градоначелник и Градско веће и Градска управа. У складу са чл. 78 Закона о буџетском систему ДКБС локалне власти припремају и подносе Годишње извештаје локалном органу управе надлежном за финансије, а ДКБС који у својој надлежности имају ИКБС, савњају податке из њихових завршних рачуна и састављају консолидовани годишњи извештај, који подносе локалном органу управе надлежном за финансије.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

1. ДКБС су саставили само консолидовани Образац 5, нису саставили образац 1, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“ број:51/07 и 14/08-испр.)

2. ДКБС немају помоћне евиденције о извршеним исплатама, које обезбеђују детаљне податке о свим расходима и издацима и помоћне евиденције остварених прилива које обезбеђују детаљне податке о свим приходима, што није у складу са чл.12 и 14, Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ број: 125/03 и 12/06).

II. **Завршни рачун буџета Града -Остали делови финансијског извештаја.** Град је приликом израде Завршног рачуна за 2010. г. припремио следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2010. г,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2010. г,
3. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2010. г,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2010. г,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2010. г,

На захтев ревизије достављени су следећи извештаји:

6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
8. Извештаји о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, и
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

➤ У Обрасцу - 2, Обрасцу - 3, Обрасцу – 4 исказани су подаци само за средства из буџета, што значи да они нису Консолидовани обрасци завршног рачуна Града за 2010. г, и нису састављени према чл. 78. Закона о буџетском систему и чл. 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме у потпуности не исказују консолидоване приходе, расходе и резултат пословања, консолидоване капиталне издатке и примања и консолидоване новчане токове буџета Града за 2010. г.

➤ У Обрасцу -5 исказани су подаци из образаца ДКБС и образаца ИКБС.

➤ У Одлуци о Завршном рачуну буџета града Јагодина исказани су приходи и примања, расходи и издаци само за средства из буџета. Одлука о о Завршном рачуну буџета града Јагодина није донета у складу са чл.2 . тачка 53. Закона о буџетском систему, по коме се за сваку буџетску годину утврђују укупно остварени приходи и примања и расходи и издаци (укључујући сопствене приходе и расходе и издатке из сопствених прихода корисника средстава буџета локалне власти) и финансијски резултат буџета локалне власти (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања.

➤ Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,

➤ Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,

A.Извештај о примљеним донацијама у 2010.г.

Ред. бр.	Донатор	рој уговора/датум	Намена	Уплаћен знос у 2010.г.	Донација у роби,имовинским и другим правима)
	"Унихемком" ДОО	031-123/01 од 18.01.2010.год.	Путовање студената из Јагодине на усавршавање у Беч	250 из 6.000.000 дин.	новцу
	"Дунав осигурање"АДО	401-83/01 од 20.01.2010.год.	Путовање студената из	250 из 2.500.000 дин.	новцу

			Јагодине на усавршавање у Беч		
ЈП"Србија гас"	401-229/01 од 09.02.2010.год.		Путовање 250 студената из Јагодине на усавршавање у Беч	2.000.000 дин.	новцу
"Сава осигурање" АДО	031-170/01 од 03.03.2010.год.		Путовање 250 студената из Јагодине на усавршавање у Беч	2.000.000 дин.	новцу
"Group granit"ДОО	031-226/01 од 14.04.2010.год.		Путовање 250 студената из Јагодине на усавршавање у Беч	1.000.000 дин.	новцу
"Санфорд" ДОО	401-620/01 од 22.04.2010.год.		Боравак пензионера у Грчкој	500.000 дин.	новцу
КФТ"Инжињеринг"	031-234/01 од 23.04.2010.год.		Боравак пензионера у Грчкој	1.000.000 дин.	новцу
"Идеа"ДОО	401-767/01 од 24.05.2010.год.		Боравак пензионера у Грчкој	1.000.000 дин.	новцу
Завод за ДДД Висан	Z-00-1044/1 од 29.04.2010.год.		Боравак пензионера у Грчкој	1.000.000 дин.	новцу
"Електро"ДОО	031-241/01 од 28.04.2010.год.		Боравак пензионера у Грчкој	400.000 дин.	новцу
"Санфорд"ДОО	11.08.2010.год.		Путовање незапослених младих брачних парова у Грчкој	700.000 дин.	новцу
СЗТР"Лукс"	12.08.2010.год.		Путовање незапослених младих брачних парова у Грчкој	500.000 дин.	новцу
"Мегатрејд" ДОО	19.08.2010.год.		Путовање незапослених младих брачних парова у Грчкој	500.000 дин.	новцу
Завод за ДДД Висан	Z-001093 од 24.09.2010.год.		Путовање привредне делегације у Минхен на сајам Електронике	1.000.000 дин.	новцу
СЗР"Видградња"	401-1503/01 од 29.09.2010.год.		Путовање привредне делегације у Минхен на сајам Електронике	2.000.000 дин.	новцу
Т.П."Морава АД	401-1519/01 од 30.09.2011.год.		Путовање привредне делегације у Минхен на сајам Електронике	2.000.000 дин.	новцу
"Комградња"ДОО	401-1628/01 од 20.10.2010.год.		Путовање привредне делегације у Минхен на сајам Електронике	2.500.000 дин.	новцу
"Дунав осигурање" АДО	401-1727/01 од 08.11.2010. год.		Путовање привредне делегације у Минхен на сајам Електронике	1.000.000 дин.	новцу

	Укупно буџет града:			27.600.000,04	
	Креативни центар	2254 од 05.11.2010.год.	Набавка наставних средстава и опреме	166.250,00 дин.	новцу
	Дидакта ДОО	2334 од 10.11.2010.год.	Набавка наставних средстава и опреме	27.300,00 дин.	новцу
	"Dragon games" ДОО	2222 од 02.11.2010.год.	Набавка наставних средстава и опреме	69.362,00 дин.	новцу
	ДОО" Трифун - 2005"	2255 од 05.11.2010.год.	Побољшање услова за обављање васпитно-образовног рада	27.000,00 дин.	новцу
	Животије Ђорђевић	2053 од 20.10.2010.год.	Побољшање услова за обављање васпитно-образовног рада	100.000,00 дин.	новцу
	"Дунав осигурање" АДО	2615 од 03.12.2010.год.	Набавка две мини линије које би користила деца која похађају ППП у селима Мајур и Рибаре	11.997,00 дин.	роби
	СТР"Воћка"	996/3 од 26.05.2010.год.	Храна и пиће за припрему прославе Дана вртића	31.245,70 дин.	роби
	"Алфа" ДОО	996/2 од 26.05.2010.год.	Храна и пиће за припрему прославе Дана вртића	64.991,00 дин.	роби
	Укупно за ДВ"Пионир"			498.145,70 дин.	
	"eIFL.net"	180 од 04.05.2010.год.	Побољшање активности на побољшању пољопривредне производње, старих заната и сеоског туризма у Србији	29.986 USD	новцу
	"Darien book aid plan inc"	Изјава о вредности 1/2010 од 03.11.2010.год.	25 књига	50 USD	роби
	Microsoft support cybergrants inc Andover/US	Рачун бр. PJ-1702/10 од 08.11.2010.год. (фактурисао увозник Eleven Tours and Trade doo)	Легалан софтвер	18.037 USD	роби
	Укупно за Народну библиотеку			48.073 USD	
	Укупно:			28.098.145,74 дин./ 48.073 USD	

1. Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Б.Домаћи кредити

у динарима

Ред бр	Датум задуж.	Кредитор	Износ	Дин. против вред	Отплаћени износ	Неотплаћени износ	Каматна стопа	Намена кредита
1	05.06.2007	HYPRO ALPE ADRIA BANKA	2.435.000 CHF	205.626	22.711	182.915	6M libor+4% годишње	Изградња агуа парка, пливачких базена, путне инфраструктуре и дела ОШ у Мајуру
2	20.11.2009	BANCA INTESA	685.932,4 €	72.365	17.820	54.545	3M euribor+8% годишње	Репрограм-затварање Уговора о кредиту од 3.6.2005; 28.07.2006 и 30.06.2008 и камате по наведеним кредитима
УКУПНО:				277.990	40.530	237.460		

Напомена: Подаци у колонама 5-7 исказани су у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан 31.12.2010.г.

Ц. УКУПНЕ ГОДИШЊЕ ОБАВЕЗЕ ПО КРЕДИТИМА ЗА ФИНАНСИРАЊЕ ДЕФИЦИТА ТЕКУЋЕ ЛИКВИДНОСТИ НА ДАН 31.12.2010.г.

у 000 динара

Ред бр	Датум задуж.	Кредитор	Износ	Отплаћени износ	Неотплаћени износ	Каматна стопа	
1	29.01.2010	NLB Банка		25.003	16.721	8.282	12,60% годишње
2	29.09.2010	NLB Банка		4.561	4.561		12,75% годишње
3		Комерцијална банка		16.000	16.000		20,11% годишње
УКУПНО:				45.564	37.282	8.282	

Напомена: Град није извршио отплату краткорочног кредита у износу од 78.505,99 €, који на дан 31.12.2010.г. у противвредности по средњем курсу НБС износи 8.222 хиљада динара.

1. Извештаји о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, и

ТЕКУЋА БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА-ПРОМЕНЕ ПО РЕШЕЊИМА У 2010. ГОДИНИ

Датум	Број решења	стање текуће буџетске резерве	износ по решењу	ново стање буџетске резерве	опис
12.01.2010.	401-26/10-01	30,000,000.00	15,000.00	29,985,000.00	Есперанто друштво "Сретен Аџић"-Представништво
14.01.2010.	401-65/10-01	29,985,000.00	20,000.00	29,965,000.00	"Српско море" Јагодина-Вађ.Богојављенског крста
26.01.2010.	401-126/10-01	29,965,000.00	30,000.00	29,935,000.00	Асоцијација за женску солидарност-нова апропријац.
27.01.2010.	401-138/10-01	29,935,000.00	1,200.00	29,933,800.00	Пратећи трошкови задуживања-нова апропријација
05.02.2010.	401-209/10-01	29,933,800.00	150,000.00	29,783,800.00	ЈИП Нови пут-Судско извршење ГП"Бироинжењеринг"
05.02.2010.	401-191/10-01	29,783,800.00	150,000.00	29,633,800.00	Удружење "Слатки осмех"-IV интернацио.Тортијада
22.02.2010.	401-289/10-01	29,633,800.00	780,000.00	28,853,800.00	10 тона лож уља-Помоћ СО Ћуприја
26.02.2010.	401-333/10-01	28,853,800.00	200,000.00	28,653,800.00	ЈИП Нови пут-Континуирано излагање недељника
26.02.2010.	401-298/10-01	28,653,800.00	10,000.00	28,643,800.00	Сретен Аџић, Есперанто друштво-Одржавање предс.
01.03.2010.	401-330/10-01	28,643,800.00	120,000.00	28,523,800.00	Педагошки факултет-Превоз Н.Пазова, изложба
01.03.2010.	401-357/10-01	28,523,800.00	500,000.00	28,023,800.00	Град Зајечар-Помоћ за санирање штете од поплава
02.03.2010.	401-332/10-01	28,023,800.00	30,000.00	27,993,800.00	Планинарско друштво "Рунолист"-Едукација малолет.
03.03.2010.	401-356/10-01	27,993,800.00	40,000.00	27,953,800.00	Смиљана Стојановић-Учествовање на турниру Шпан.
24.02.2010.	401-306/10-01	27,953,800.00	30,141.00	27,923,659.00	Агенција за мала и сред.-Социјална давања запосле.
23.03.2010.	401-439/10-01	27,923,659.00	17,700.00	27,905,959.00	"Златне нити"-учешће на VII манифест.народног ствар.

15.04.2010.	401-581/10-01	27,905,959.00	60,000.00	27,845,959.00	Куп ректора Универзитета у Крагујевцу-Такмичење
09.04.2010.	401-547/10-01	27,845,959.00	10,000.00	27,835,959.00	Момчиловић Предраг-Учествовање на такмичењу
20.04.2010.	401-539/10-01	27,835,959.00	20,000.00	27,815,959.00	Есперанто друштво "Сретен Ацић"-Конгрес
20.04.2010.	401-604/10-01	27,815,959.00	10,000.00	27,805,959.00	Јанков Бојана-Учествовање на такмичењу
26.04.2010.	401-632/10-01	27,805,959.00	15,000.00	27,790,959.00	Јоцић Јелена и Марија-Менаџеријада у Бугарској
23.04.2010.	401-626/10-01	27,790,959.00	80,000.00	27,710,959.00	Д.Милићевић-Снимање филма о манастиру Јошаница
08.05.2010.	401-790/10-01	27,710,959.00	16,480.00	27,694,479.00	К.Јовановић-Одлазак у Беч на државни испит
24.05.2010.	401-760/10-01	27,694,479.00	10,000.00	27,684,479.00	Општински ватрогасни савез Јагодина-Такмичење
10.06.2010.	401-781/10-01	27,684,479.00	308,700.00	27,375,779.00	ЈП Стандард-РСИ у Чању
23.06.2010.	401-964/10-01	27,375,779.00	30,000.00	27,345,779.00	Есперанто друштво-Учешће на 3.конгресу, Београд
08.07.2010.	401-1359/10-01	27,345,779.00	30,001.50	27,315,777.50	Актив жена Опш.орг.инвалида рада-Фестивал хране
23.07.2010.	401-1143/10-01	27,315,777.50	104,069.50	27,211,708.00	Клуб новинара Поморавље-Набавка материјала
16.07.2010.	401-1083/10-01	27,211,708.00	31,200.00	27,180,508.00	А.Павловић-Учешће у пројекту "Путујмо у Европу"
16.08.2010.	031-408/10-01	27,180,508.00	73,534.80	27,106,973.20	Набавка циркуларне пумпе-М.Мађарчића 2,В.Вујовић
16.08.2010.	031-409/10-01	27,106,973.20	123,900.00	26,983,073.20	Набавка циркуларне пумпе-М.Мађарчића 2,В.Вујовић
23.08.2010.	401-1252/10-01	26,983,073.20	200,000.00	26,783,073.20	ЈИП"Нови пут"-Набавка и монтирање линка
25.08.2010.	401-1254/10-01	26,783,073.20	8,000.00	26,775,073.20	Есперанто друштво "С.Ацић"-Годишња скупштина
25.08.2010.	401-1255/10-01	26,775,073.20	100,000.00	26,675,073.20	Дом за незбринуту децу "Јефимија"-Финансијска помоћ
27.09.2010.	401-1469/10-01	26,675,073.20	586,290.00	26,088,783.20	Дом Здравља-Измирење обавеза услуга по уговору
05.10.2010.	401-1464/10-01	26,088,783.20	200,000.00	25,888,783.20	Педагошки факултет-Набавка рачунарске опреме
08.10.2010.	401-1557/10-01	25,888,783.20	9,000.00	25,879,783.20	Есперанто друштво "Сретен Ацић" - Председништво
08.10.2010.	401-1569/10-01	25,879,783.20	25,000.00	25,854,783.20	"Ротари клуб" - годишњица реосновања клуба
22.11.2010.	401-1765/10-01	25,854,783.20	5,000.00	25,849,783.20	Есперанто друштво "Сретен Ацић"-Седница лиге
25.11.2010.	037-154/10-01	25,849,783.20	100,000.00	25,749,783.20	Омладинска креативна лига-Играј за живот
25.11.2010.	401-2539/10-01	25,749,783.20	30,680.00	25,719,103.20	Новак Станковић-Такмичење "Звезде Гранда"
29.11.2010.	401-1827/10-01	25,719,103.20	75,481.00	25,643,622.20	Дејан Митровић-Подизање споменика Анити Митровић
06.12.2010.	401-1884/10-01	25,643,622.20	4,000.00	25,639,622.20	М.Стојановић-Такмичење певача у Крагујевцу
09.12.2010.	401-1907/10-01	25,639,622.20	118,000.00	25,521,622.20	ТО Јагодина-Промоција "Општине,градови и пројек."
14.12.2010.	401-1939/10-01	25,521,622.20	6,807,480.00	18,714,142.20	Санације и чишћење река на територ.града Јагодина
17.12.2010.	401-1941/10-01	18,714,142.20	50,000.00	18,664,142.20	Клуб новинара Поморавље-Организовање коктела
28.12.2010.	401-2019/10-01	18,664,142.20	6,649,668.72	12,014,473.48	Једнократна помоћ за превоз, студенте и лекове
31.12.2010.	401-2045/10-01	12,014,473.48	50,000.00	11,964,473.48	МЗ Вашариште-Организација Олимпијаде у шаху
31.12.2010.	401-2049/10-01	11,964,473.48	46,700.00	11,917,773.48	Стална канцеларија-Измирење рачуна за ел.енергију
31.12.2010.	401-2046/10-01	11,917,773.48	389,658.00	11,528,115.48	КУД за учешће на културним манифестацијама

31.12.2010.	401- 2047/10-01	11,528,115.48	631,995.00	10,896,120.48	ЈАССА-Обезбеђење средстава за клубове
31.12.2010.	401- 2044/10-01	10,896,120.48	110,000.00	10,786,120.48	ЈП"Нови пут"-Измирење обавеза по судским решењ.
31.12.2010.	401- 2043/10-01	10,786,120.48	73,131.00	10,712,989.48	ТО Јагодина-Објављивање огласа
31.12.2010.	401- 2042/10-01	10,712,989.48	1,855,526.00	8,857,463.48	ЈП"ЗОО врт"-Текуће субвенције
31.12.2010.	401- 2042/10-01	8,857,463.48	7,500,000.00	1,357,463.48	Трансакције везане за јавни дуг-Отплата главнице
УКУПНО:		30,000,000.00	28,642,536.52	1,357,463.48	

СТАЛНА БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА-ПРОМЕНЕ ПО РЕШЕЊИМА У 2010.ГОДИНИ

Р.бр.	Датум	Број решења	стање сталне буџ.рез.	износ по решењу	ново стање буџ.рез.	опис
1	16.07.2010.	401-1111/10-01	2,000,000.00	30,000.00	1,970,000.00	Мирослав Јовановић-Штета услед удара грома
2	26.10.2010.	401-1113/10-1	1,970,000.00	50,000.00	1,920,000.00	Мирослав Филиповић-Штета услед удара грома
		УКУПНО:	2,000,000.00	80,000.00	1,920,000.00	

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Потенцијална имовина представља могућу имовину која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено једино настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине.

Код ДКБС и ИКБС Града, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Градског јавног правобранилаштва и правних служби јавних предузећа добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се ДКБС и ИКБС јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

1) Градско јавно правобранилаштво. Градско јавно правобранилаштво (ГЈП) врши послове правне заштите имовинских права и интереса Града на основу Закона о јавном правобранилаштву²² и Одлуке о градском јавном правобранилаштву²³. ГЈП је законски заступник Града и у том својству заступа Град пред судским и другим надлежним органима, а у својству пуномоћника заступа организације и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета Града, нпр. месне заједнице, школе и др, као и Републику Србију по заменичком пуномоћју републичког јавног правобраниоца. Делокруг, надлежности, организација рада и друго ГЈП регулисани су наведеном Одлуком о градском јавном правобранилаштву.

²² „Сл. гласник РС“, бр: 43/91

²³ „Сл. лист града Јагодине“, бр: 02/08

На захтев ревизије ГЈП је доставило груписане парничне предмете у писаној и електронској форми који су приказани табеларно, и то:

- Преглед судских спорова окончаних у периоду 01.01-31.12.2010. г. у којима је Град туженик (табела 1), у укупном износу од 6.067 хиљада динара. У табели 1, од 54 спора, 53 су вођени по тужбама за накнаду штете због уједа или напада паса луталица, а исплаћено је укупно 4.180 хиљада динара на основу извршних пресуда или судских поравнања са обрачунатим трошковима судских поступака и каматом. Због великог броја судских спорова по овом основу, сходно чл. 12. Закона о јавном правобранилаштву, закључена су и 233 вансудска поравнања за накнаду штете због уједа и напада паса и мачака луталица, на основу којих је исплаћен износ од 2.765 хиљада динара од чега је 157 поравнања на износ од 10 хиљада динара, 71 на износ од 15 хиљада динара, 2 на износ од 20 хиљада динара и 3 поравнања на износ од 30 хиљада динара. Наведени износи исплаћени су у зависности од тежине повреде, старости и здравственог стања подносилаца захтева за накнаду штете, и тиме је за 233 вансудска поравнања исплаћен знатно мањи износ него за 53 судска спора. Приказан је спор због стицања без основа на име изведених грађевинских радова од стране тужиоца у објекту чији је Град корисник (под редним бројем 54), у износу од 1.887 хиљада динара. Од 54 спора вођена против Града, 49 је решено судским поравнањем, а 5 судском пресудом у износу од 3.514 хиљада динара. У четири спора, тужиоци нису пристали на судско поравнање због тежина повреда које су узроковане уједом или нападом паса луталица, па су пресуђени износи много већи него код закључења судских поравнања. Закључењем поравнања у 49 спорова избегнуто је плаћање судских трошкова који укључују медицинска вештачења и накнаде за рад адвоката и сл. и који вишеструко превазилазе висину тужбеног захтева. Поред тога у два спора по основу накнаде штете због уједа паса луталица, од стране тужиоца, донето је решење да се сматра тужба повученом.
- Преглед судских спорова окончаних у периоду 01.01-10.11.2011. г. у којима је Град туженик (табела 2), у укупном износу од 4.578 хиљада динара. У табели 2, од 66 спорова, 64 су вођени по тужбама за накнаду штете због уједа или напада паса луталица, а исплаћено је укупно 4.074 хиљада динара, на основу извршних пресуда или судских поравнања са обрачунатим трошковима поступака и каматом. Поред тога закључено је 211 вансудских поравнања за накнаду штете због уједа и напада паса и мачака луталица, на основу којих је исплаћен износ од 2.430 хиљада динара, од чега су 154 поравнања на износ од 10 хиљада динара, 55 на износ од 15 хиљада динара, 1 на износ од 30 хиљада динара и 1 на износ од 35 хиљада динара. Преостала два спора односе се на неплаћени рачун и на вишак уплаћене закупнине у износу од 504 хиљаде динара.
- Преглед судских спорова који су на дан 10.11.2011. г. у току, у којима је Град туженик (табела 3). У табели 3, дат је преглед 52 судска спора у току, у укупном износу од 15.394 хиљада динара, у којима је приказана висина појединачних тужбених захтева у динарима, али ће се пресуђени износи разликовати од висине тужбених захтева, због могућности закључења судских поравнања. Осим спорова, на име накнаде штете због уједа и напада паса луталица, приказан је спор у коме је закључен споразум о измирењу дуга на 12 рата, који је у току (под редним бројем 6), спор по основу неплаћених услуга (под редним бројем 8), и спор због повреде угледа и части тужиоца, сходно Закону о јавном информисању, а због текста у листу „Нови пут“ чији је оснивач Град (под редним бројем 37).
- Преглед судских спорова који су на дан 10.11.2011. у току у којима је град Јагодина тужилац (табела 4). У табели 4, дат је преглед 15 судских спорова који су у току, где је Град тужилац и где је приказана висина тужбеног захтева у динарима и у укупном износу исказана од 4.896 хиљада динара. Наведени спорови се односе на неплаћање закупнине, неплаћене трошкове поступка, неплаћену откупну цену стана и др. Имајући у виду дужину трајања парничног и касније извршног поступка, наведени спорови неће бити окончани у 2011. г, а у табели су дати и спорови који су покренути у 2010. г.
- Преглед пријава потраживања у стечајном и ликвидационом поступку (табела 5). У табели 5, дат је преглед 76 пријава потраживања Града у стечајном и ликвидационом поступку, у укупном износу од 87.955 хиљада динара, а на име неплаћене накнаде за градско грађевинско земљиште, као и на име пореза на имовину правних лица и комуналних такси за истицање

фирме. Ове предмете карактерише дужина трајања поступка пред Привредним судовима и немогућност намирања стечајних поверилаца међу којима је и Град.

- Преглед судских спорова, где ГЈП заступа буџетске кориснике у својству тужиоца (табела 6). У табели 6, дат је преглед судских спорова где ГЈП у својству тужиоца заступа организације и правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета Града. У конкретном случају ради се о заступању 6 месних заједница, у 8 предмета, укупне вредности спора од 1.347 хиљада динара.
- Преглед судских спорова где ГЈП заступа буџетске кориснике у својству туженика (табела 7). У табели 7, дат је преглед 8 судских спорова, укупне вредности од 1.939 хиљада динара, где ГЈП у својству туженика заступа организације и правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета Града, а односи се на месне заједнице, школе, културни центар, и завичајни музеј.

Према презентованим подацима ГЈП приказани су и спорови вођени у периоду пре 2010. г. на основу којих је Град стекао право коришћења (својине) на следећим непокретностима:

- стан бр: 1 површине 75,83 м², у улици Кнегиње Милице, бр: 117/1, по правоснажној пресуди П.бр. 352/07, против физичког лица које је неосновано хтело да откупи,
- стан површине 57,64 м², по правоснажној пресуди П.бр.978/01 против физичког лица које је фалсификовањем исправа неосновано хтело да га откупи, Наведена два стана од 75,83 м² и 57,64 м² укњижени су на Град и исти су Уговором бр: 01-464-5 од 31.05.2010. г. закљученим са Републиком Србијом дати Министарству одбране, док је Граду пренето право коришћења на војном комплексу Винорача.
- стан бр: 18 површине 37 м², у улици Браће Дирак бр: 33 по правоснажној пресуди П.бр. 599/00 против физичког лица које је фалсификовало тестамент у циљу наслеђивања предметног стана,
- стан бр: 4 површине 41 м², у улици Беличка бр: 4, по правоснажној пресуди П.бр.599/00 против физичког лица које је фалсификовало тестамент у циљу наслеђивања предметног стана. Наведени стан је размењен са физичким лицем у циљу привођења намени локације ЈП ЗОО врт у Граду по Уговору бр: 01-031-250 од 23.05.2006. г.
- пословни простор површине 54,88 м², у улици Кнегиње Милице, по правоснажној пресуди П.бр.596/02 против физичког лица, које је покушало поравнањем да отуђи национализовани пословни простор,
- пословни простор површине 80 м² у улици Кнеза Лазара по правоснажној пресуди П.бр.1380/00 против физичког лица, које је покушао поравнањем да отуђи национализовани пословни простор, и
- градско грађевинско земљиште површине 11,49 ари по правоснажној пресуди П.бр.182/04 против физичког лица које је покушало поравнањем да отуђи градско грађевинско земљиште.

Поред наведених судских спорова у току су и управни поступци у вези спровођења Закона о планирању и изградњи – конверзија права коришћења у право јавне својине на грађевинском земљишту, сходно чл. 100 наведеног Закона, као и Закона о јавној својини и Закона о враћању одузете имовине и обештећењу, у циљу доставе пописа катастарских парцела Влади Републике Србије које неће бити предмет враћања, сходно чл. 22. Закона о враћању одузете имовине и обештећењу. У том смислу, Републичком геодетском заводу-Служби за катастар непокретности Јагодина поднети су захтеви за укњижбу права јавне својине на Град за све непокретности које се по поседовним листовима воде на Граду, као и захтеви за укњижбу права својине са јавних предузећа и установа чији је оснивач Град. До дана ревизије, са свих јавних предузећа и установа извршена је конверзија права коришћења у право својине на Град, осим са ЈП „Стандард“ и ЈП Дирекција за изградњу, за које су активности конверзије у току.

2) Информације од правних служби јавних предузећа. На захтев ревизије одговарајуће службе јавних предузећа доставиле су потребне информације о судским споровима.

2.1 ЈП „Стандард“ Јагодина. Према датој информацији, ЈП „Стандард“ Јагодина континуирано врши утужења правних и физичких лица по основу испоруке воде и мањим делом за гробљанске услуге. У 2010. г. поднето је 455 предлога за извршење против физичких лица за извршене комуналне услуге, укупне вредности од 8.426 динара. До 31.12.2010. г, по основу утужених потраживања, преко благајне предузећа наплаћено је 1.542 хиљаде динара. Висина утужених потраживања по основу дуговања правних лица на дан 31.12.2010. г. износио је 24.126 хиљада динара, од чега је у 2010. г. наплаћено 2.819 хиљада динара.

Према презентованим подацима ЈП „Стандард“ Јагодина, као туженик, на дан 21.11.2011. г. имао је 13 поднетих тужби, вредности главног дуга од 4.595 хиљада динара и такси од 574 хиљаде

динара, по основу дуга за извршене услуге, извршене радове, испоручену робу, накнаду штете и др. У исто време, ЈП „Стандард“ Јагодина је на дан 21.11.2011. г. поднео 58 тужби против физичких и правних лица у укупној вредности главног дуга од 24.269 хиљада динара и таксе од 533 хиљаде динара.

2.2 ЈП „Топлана“. ЈП „Топлана“ Јагодина-као тужилац је до 21.11.2011. г. извршила утужење укупно 3.584 корисника, због дуговања на име накнаде за испоручену топлотну енергију, у укупном износу од 103.845 хиљада динара. Дана 21.11.2011. г. позитивно је решено и наплаћено око 50% од укупног броја предмета. У 2010. г. је у судским поступцима наплаћено укупно 24.708 хиљада динара, од чега се на привреду-пословни простор односи 6.233 хиљада динара, а на домаћинства 18.475 динара. Евидентан је тренд смањења наплате потраживања. ЈП „Топлана“ Јагодина као тужени јавља се у пет судских поступака, укупне вредности од 9.385 хиљада динара. од наведених спорова, спор са „Прима-инвест“ д.о.о. Јагодина, води се због неоснованог обогаћења, вредност предмета спора износи 9.292 хиљада динара. Правноснажно је окончан на штету ЈП „Топлана“, принудно је наплаћено укупно 24.090 хиљада динара са рачуна ЈП „Топлана“, а тренутно тече поступак по ревизији пред Врховним касационим судом. Остали спорови се воде са физичким лицима због накнаде штете, утврђења и чинидба, сметање државине и поништења решења о отказу уговора о раду.

2.3 ЈП Дирекција за изградњу. По тужби Дирекције воде се четири спора у вредности од 12.467 хиљада динара по основу закупнине, утврђења потраживања оствареног у стечајном поступку и повраћаја накнаде. По тужби других против Дирекције води се 12 поступака у вредности од 16.836 динара. По предлогу Дирекције покренута су 22 извршна поступка у вредности од 17.3189 хиљада динара и у највећем делу односе се на наплату дуга по уговору. Код вредности спора у овом извештају назначени су само износи главног дуга без осталих пратећих потраживања.

2.4 ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина. ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина је до дана ревизије тужио 16 туристичких агенција, од којих нису наплаћене услуге посете зоолошком врту и угоститељске услуге у износу од 730 хиљаду динара. Против ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина покренуто је 10 судских спорова у укупном износу од 426 хиљада динара, од чега је за четири спора, судски поступак обустављен због измирења дуга од стране туженика, ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина.

2.5 ЈИП „Нови пут“ Јагодина. На дан ревизије, ЈИП „Нови пут“ Јагодина имало је девет споразума о исплати по основу судских спорова, а укупна неизмирена вредности по наведеним споразумима износила је 3.348 хиљада динара, од чега се шест споразума односило на радне спорове, док су три споразума по основу дуга.

На основу извршене ревизије презентоване документације и објашњења одговорних лица ГЈП и информација добијених од правних служби ИКБС, утврђено је да су успостављене одговарајуће евиденције о судским споровима, али да исте треба стално ажурирати, пратити по фазама процеса и евентуално планирати њихове наплате или плаћања.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- 1) За одговарајућу процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад ДБК, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за својење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.
- 2) Препоручујемо да се допуне недостајуће политике и доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.
- 3) Одговорним лицима ДКБС препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог и поузданог извештавања.
- 4) Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, попуне руководна места начелника Одељења, оснује служба за буџетску инспекцију и успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.
- 5) Препоручује да се комунална такса наплаћује у складу са прописаном Одлуком о локалним комуналним таксама. Да се свим Одлукама о изворним приходима пропише одговорност при утврђивању, контроли и наплати изворних јавних прихода Града.
- 6) Препоручујемо да Град пословне трансакције евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 7) Препоручујемо да се Град приликом задуживања придржава одредби Закона о јавном дугу.
- 8) Препоручујемо да се маса средстава за исплату плата планира у складу са важећим прописима; да се обрачун и исплата плата и додатка за изабрана, именована и постављена лица, као и запослене у органима Града врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- 9) Препоручује се одговорним лицима Градске управе да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се приликом обрачуна и исплате плата запосленима у ПУ примењује основица коју утврђује Влада Републике Србије својим Закључком, а коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- 10) Препоручује се одговорним лицима Градске управе да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 11) Препоручујемо руководству Града да, у складу са прописаним надлежностима града, донесу опште правне акте који ће бити основ за планирање и извршавање напред наведених расхода.
- 12) Препоручујемо одговорним лицима органа Града да донесу одговарајући акт којим ће на целовит начин уредити накнаду за трошкове путовања у земљи и иностранству за запослене, именована, постављена и изабрана лица у органима и службама Града.
- 13) Руководству Града препоручујемо да се: расходи планирају и извршавају у складу са надлежностима буџетских корисника, као и функционалном и организационом класификацијом која произилази из важећих прописа и општих аката органа и служби Града; у складу са важећим прописима донесу интерни акти којима се уређују услови, критеријуми и начини остваривања права за која се средства обезбеђују у буџету града; обавезе преузимају на основу уговора закључених у складу са Законом о јавним набавкама; и плаћања из буџета заснива на рачуноводственој документацији, на начин прописан чл. 58. Закона о буџетском систему.
- 14) Препоручујемо одговорним лицима буџетског корисника да расходе планирају у складу са прописаним надлежностима, а да за њихово извршење обезбеде постојање одговарајућих интерних аката којима се уређују права која се финансирају из буџета.
- 15) Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, а расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, као што је то предвиђено чл. 56. и 58. Закона о буџетском систему.

16) Препоручујемо руководству Града да одржавање и изградњу градске инфраструктуре планира и извршава на основу одговарајућег програма, донетог од стране Скупштине Града, у складу са чланом 20. Закона о локалној самоуправи, као и да расходе настале по том основу планира и извршава у складу на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

17) Препоручујемо одговорним лицима Града да преузимање обавеза врше у складу са одобреним апропријацијама у буџетској години, сходно одредбама чл. 54. Закона о буџетском систему.

18) Препоручује се кориснику да расходе планира и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

19) Препоручује се одговорним лицима да припреме акта о додели субвенција из буџета Града и да се исти донесу од стране надлежних органа Града.

20) Препоручујемо одговорним лицима органа града се јавна средства распоређују и користе за реализацију програма донетих у складу са законом утврђеним надлежностима града.

21) Препоручујемо руководству Града да средства из буџета Града, намењена за вршење оснивачких права над здравственим установама, чији је оснивач Град, планира и исплаћује за намене прописане чланом 13. Закона о здравственој заштити.

22) Препоручујемо да се преиспита усклађеност одредби ове одлуке са наведеним законима на којима се заснива. Препоручује се руководству Града да све исплате социјалних давања из буџета Града уреди одговарајућим актима надлежних органа у складу са законом.

23) Препоручујемо руководству Града да:

- средства за редован рад политичких странака, која се обезбеђују из буџета Града, планира и исплаћује у складу са Законом о финансирању политичких странака;
- поступак, начин и критеријуме за распоред средстава удружењима грађана уреди одговарајућим општим актима у складу са Законом о удружењима грађана и
- спроведе све потребне активности ради повраћаја објеката спортске инфраструктуре, чија је изградња финансирана средствима из буџета Града, као и да исте укњижи у своје пословне књиге и регистар непокретности.
- финансијски планови припремају и извршавању у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- се у извршавању буџета придржава одредби Закона о јавном дугу према којем се обавезе по дугу за финансирање дефицита текуће ликвидности, морају вратити пре краја буџетске године у којој је уговорене.
- процену вредности јавне набавке врши у складу са Законом о јавним набавкама и да оствари јавност и транспарентност у вези спровођења јавних набавки и трошења буџетских средстава.
- ДКБС припремају годишње извештаје у складу са законском прописима и да ДКБС воде помоћне евиденције у складу са чл. 12 и 1, Уредбе о буџетском рачуноводству.
- се раније прибављене непокретности евидентирају у катастру непокретности и пословне књиге Града, у главној књизи и у помоћним књигама; и да се исте попишу.
- се интензивирају активности у вези идентификовања, евидентирања и исказивања наведених непокретности које су потпуно или делимично стечене средствима из буџета Града, и исте упише у регистар непокретности.
- се умањи вредност програмског софтвера за износ амортизације по стопи која се утврђује према процењеном веку коришћења за 2010. г.
- предузме мере како би регулисала целокупну имовину и правилно је укњижила у своје пословне књиге и регистар непокретности и усагласи са евиденцијама које воде надлежни државни органи. Нефинансијска имовина је више исказана док су некретнине мање приказане а природна имовина уопште није евидентирана.
- се на основу извршеног пописа имовине у припреми изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања; да се помоћне књиге уреде и воде на начин који обезбеђује тачне податке о кретању имовине и представљају основу за припрему пописних листа; и да се интерним актом уреди начин преношења имовине из припреме у употребу.
- се успостави равнотежа нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви.
- се део дугорочних кредита који доспевају за плаћање до годину дана класификује као краткорочни кредит са циљем да се обезбеди ликвидност буџета у наредном периоду.
- се у пословним књигама евидентира обавеза по основу камате у износу од 179 хиљада дин.

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 7 2 6 0																4 3 5 0 0				0 7 2 6 0				2										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС																Седиште УТ				Надлежни директни КБС														

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ БУЏЕТ ГРАДА ЈАГОДИНА

СЕДИШТЕ ЈАГОДИНА МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА УПРАВА ГРАДА ЈАГОДИНА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2010. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка предности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1,408,168	1,840,979	373,159	1,467,820
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,406,345	1,824,579	358,432	1,466,147
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	247,710	610,404	355,507	254,897
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	216,241	488,559	263,011	225,548
1005	011200	Опрема	29,950	120,326	92,496	27,830
1006	011300	Остале некретности и опрема	1,519	1,519		1,519
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	31,174	33,234		33,234
1012	014100	Земљиште	31,174	33,234		33,234
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1,103,286	1,155,173	2,888	1,152,285
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1,095,772	1,147,297	2,888	1,144,409

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Дивиденди за нефинансијску имовину	7,514	7,876		7,876
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	24,175	25,768	37	25,731
1019	016100	Нематеријална имовина	24,175	25,768	37	25,731
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,823	16,400	14,727	1,673
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	194	483	344	139
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају	194	483	344	139
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1,629	15,917	14,383	1,534
1026	022100	Залихе ситног инвентара		6,581	6,581	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,629	9,336	7,802	1,534
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	549,690	634,167	12,544	621,623
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	39,665	43,949		43,949
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	39,665	43,949		43,949
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама	38,008	42,135		42,135
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1,657	1,814		1,814
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	118,974	138,712		138,712
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	34,931	36,187		36,187
1051	121100	Жиро и текући рачуни	33,995	35,307		35,307
1052	121200	Издајена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна	509	818		818
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна		61		61
1057	121700	Остала новчана средства	427	1		1
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	61,926	80,568		80,568
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	61,926	80,568		80,568
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	22,117	21,957		21,957
1063	123100	Краткорочни кредити		11		11
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	12,104	12,022		12,022
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји		9,924		9,924
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	10,013			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	391,051	451,506	12,544	438,962
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	391,051	451,506	12,544	438,962
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1,142	1,189		1,189
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	384,080	350,864	12,544	338,320
1071	131300	Остала активна временска разграничења	5,829	99,453		99,453
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,957,858	2,475,146	385,703	2,089,443
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	608,496	628,905
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	155,955	227,213
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	155,955	227,213
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти	3,444	3,387
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	152,062	223,437
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	449	389
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске линије		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних нивоа власти		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	71,100	31,934
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	71,100	31,934
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција	19,200	11,700
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	40,000	8,334
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора	11,900	11,900
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	41	
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	41	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	41	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додаток		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додаток		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додаток		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додаток		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додаток		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додаток		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додаток		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додаток		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додаток		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додаток		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	2,448	2,355
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	330	714
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	330	714
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	2,118	1,641
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1,701	1,641
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда наметних од стране државних органа	417	
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	269,441	246,824
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	10,106	10,314
1196	251100	Примљени аванси	7,723	7,861
1197	251200	Примљени депозити	2,383	2,453
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	258,091	235,282
1200	252100	Добављачи у земљи	258,091	235,282
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	1,244	1,228
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1,173	1,154
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	71	74

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	109,511	120,579
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (на 1210 до 1213)	109,511	120,579
1210	291100	Разграничени приходи и примања	1,919	1,919
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	15,180	16,061
1212	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	77,094	85,579
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	15,318	17,020
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,349,362	1,460,538
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1,397,132	1,454,288
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,397,132	1,454,288
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,378,791	1,438,228
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,823	1,711
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за прибавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	1,756	1,285
1221	311500	Извори новчаних средстава	2,063	1,757
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета утрошена средства из ранијих година	339	71
1224	311900	Остали сопствени извори	12,360	11,236
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	14,550	67,062
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Неразоређени вишак прихода и примања из ранијих година	29,528	31,181
1228	321312	Дефицит из ранијих година	91,848	91,993
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1,957,858	2,089,443
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 25.04.2011., године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

