



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ЗАШТИТУ И
УНАПРЕЂИВАЊЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
ГРАДА ЈАГОДИНА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-311-2/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања 9

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ЗАШТИТУ И УНАПРЕЂИВАЊЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ГРАДА ЈАГОДИНА ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ЗАШТИТУ И УНАПРЕЂИВАЊЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ГРАДА ЈАГОДИНА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗАШТИТУ И УНАПРЕЂИВАЊЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ГРАДА ЈАГОДИНА ЈАГОДИНА

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, расходе, издатке и обавезе Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина, према налазу ревизије део прихода је мање исказан за 6.108 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 105.003 хиљаде динара и мање за 111.111 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање негативног мишљења о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 198.407 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 120 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 114.910 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 70.617 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 12.633 хиљаде динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 127 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: извршавања расхода са позиција буџетског фонда за заштиту животне средине мимо донетог програма заштите и унапређења животне средине на који је надлежно Министарство дало сагласност и закључивања уговора са ретроактивним важењем.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је

пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-311-2/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5) Предузете мере у поступку ревизије	16
6) Захтев за достављање одазивног извештаја	16

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина за 2016. годину у финансијским извештајима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. *Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 105.003 хиљада динара и (2) у мањем износу за 111.111 хиљада динара;
 - Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани у мањем износу за 6.108 хиљада динара (тачка: 3.1.1.6.).
2. *Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 114.863 хиљада динара: (1) 7.000 хиљада динара по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана (3.1.1.6.); (2) 9.863 хиљада динара по основу трошкова одржавања јавне хигијене (3.1.1.6.) и (3) 98.000 хиљада динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река (3.1.1.6.).

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 5.6);
2. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 5.5);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина за 2016. годину, Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 198.407 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од 120 хиљада динара због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате; (3.1.1.1.; 3.1.1.2. и 3.1.1.9.).

2. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 114.910 хиљада динара: (1) 47 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години (3.1.1.3.); (2) 7.000 хиљада динара по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана (3.1.1.6.); (3) 9.863 хиљада динара по основу трошкова одржавања јавне хигијене (3.1.1.6.) и (4) 98.000 хиљада динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река (3.1.1.6.).

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године за средства из буџета (извор 01) у износу од 70.617 хиљада динара и то: (1) 59.307 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина, група конта 421000 – Стални трошкови; (2) 7.219 хиљада динара, програмска класификација Јавна хигијена, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (3) 2.860 хиљада динара, програмска класификација Уређење и одржавање зеленила, група конта 424000 – Специјализоване услуге; (4) 912 хиљаде динара, програмска класификација Остале комуналне услуге, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге и (5) 380 хиљада динара, програмска класификација Управљање заштитом животне средине и природних вредности, група конта 424000 – Специјализоване услуге (3.2.1.).

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 12.633 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 9.777 хиљада динара за вршење услуга зоохигијенске службе (3.1.1.6.) и (2) 2.856 хиљада динара за вршење услуга дератизације – систематског сузбијања глодара (3.1.1.6.).

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 127 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, по уговорима о делу за обављање послова израде базе података о водном богатству и могућем хидропотенцијалу подземних вода (3.1.1.5.).

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- извршено је поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза на релацији Старо Село-Јагодина без спровођења конкурса (3.1.1.5.);
- закључени су уговори са ретроактивним важењем (3.1.1.6.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1.- Препорука број 1, Напомене 3.1.1.2.- Препорука број 2 и Напомене 3.1.1.9.- Препорука број 6);
2. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 3.1.1.3.- Препорука број 3; Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 5.3 и Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 5.4);
3. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина да се преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (Напомене 3.2.1-Препорука број 7);
4. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да преузимање обавеза не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама (Напомене 3.1.1.6.-Препорука број 5.1);
5. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.5. - Препорука број 4.1);
6. Препоручује се одговорним лицима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине града Јагодина да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1.1.5.- Препорука број 4.2 и Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 5.2).

5) Предузете мере у поступку ревизије

1. Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном применом прописане пореске олакшице и применом прописане основице за обрачун и исплату зараде.

6) Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откритих неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине за 2016. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ЗАШТИТУ И
УНАПРЕЂИВАЊЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ ГРАДА ЈАГОДИНА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	5
3. Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1. Текући расходи	6
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	7
3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	8
3.1.1.4. Стални трошкови, група – 421000.....	8
3.1.1.5. Услуге по уговору, група – 423000	9
3.1.1.6. Специјализоване услуге, група – 424000.....	10
3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	18
3.1.1.8. Материјал, група – 426000.....	18
3.1.1.9. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	18
3.1.1.10. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	19
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	19
3.1.2.1. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000.....	19
3.2. Биланс стања	19
3.2.1. Пасива.....	19

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Јагодина је на 11. седници, одржаној дана 19.09.2013. донела Одлуку о градским управама града Јагодина, којом су образоване градске управе за поједине области и посебне службе. Градске управе су самосталне у вршењу својих послова које обављају на основу и у оквиру устава, закона, Статута града Јагодина и других прописа и општинских аката. Градска управа за област за коју је образована:

- 1) припрема нацрте прописа и других аката из своје надлежности које доноси Скупштина града, Градоначелник и Градско веће;
- 2) извршава одлуке и друге акте Скупштине града, Градоначелника и Градског већа;
- 3) решава у управном поступку и у првом степену о правима и дужностима грађана, предузећа, установа и других организација у стварима из надлежности града;
- 4) обавља послове управног надзора над извршавањем прописа и других општинских аката Скупштине града;
- 5) извршава законе и друге прописе чије је извршавање поверено граду;
- 6) обавља стручне послове које утврди Скупштина града, Градоначелник и Градско веће;
- 7) доставља извештај о свом раду на извршењу послова из надлежности Града и поверених послова Градоначелнику, Градском већу и Скупштини града по потреби, а најмање једном годишње.

Градско веће врши надзор над Градским управама. Средства за финансирање градских управа обезбеђују се у буџету града, а Градске управе обављају финансијске трансакције преко буџета града. Седиште Градских управа је у Јагодини, улица Краља Петра I бр.6. Градске управе имају свој печат.

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине обавља послове који се односе на израду и припрему локалних акционих и санационих планова у складу са стратешким документима Владе Републике Србије и Министарства надлежног за послове заштите животне средине.

Радам Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине руководи начелник, којег поставља и разрешава Градско веће, на основу јавног огласа, на пет година.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину,
- Закон о раду,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о шумама,
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о јавној својини,
- Закон о радним односима у државним органима (до 30.11.2016. године),

- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (од 01.12.2016. године),
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹ Закону о платама у државним органима и јавним службама², Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе³ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 1. Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

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 за заштиту животне средине	8.931	8.931	8.553	8.553	96	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 411000	462.822	462.822	446.581	446.682	96	100

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 8.931 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 8.553 хиљаде динара. Коефицијенти и основице за обрачун и исплату зараде у 2016. години су утврђени у складу са законским прописима.

¹„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС,

²„Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 99/2014

³„Сл. гласник РС“, бр: 21/016

⁴„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

Једном делу запослених лица са средњом и нижим стручним спремама је у току 2016. године је решењем Начелника утврђена увећана основица за обрачун и исплату плате. Међутим, запосленима је погрешно извршен обрачун зараде јер није увећана основица, већ је обрачунат додатак на минималну зараду (запосленима чија је основна зарада испод минималне), односно обрачунат додатак на нето плату од 25.000 динара (запосленима којима би применом умањене основице нето плата била нижа од 25.000 динара, а у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава). Према обрачуну одговорног лица града Јагодине, услед погрешног обрачуна, преузета је обавеза и извршен расход за зараде у износу од 99 хиљада динара више од прописаног.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 99 хиљада динара више од законом прописаног, због погрешног обрачуна увећане основице за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је доставила обрачун зараде за април, мај и јун 2017. године и пружила доказ да је извршила обрачун и исплату зараде правилном применом прописане основице за обрачун и исплату зараде.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату зараде запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 2. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

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 за заштиту животне средине	1.581	1.581	1.531	1.531	97	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 412000	84.033	84.033	79.877	79.877	95	100

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.581 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 1.531 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 18 хиљада динара што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској позицији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

Табела број 3 Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

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 за заштиту и унапређивање заштите животне средине	190	190	47	47	25	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 416000	10.200	10.200	7.252	7.220	71	99

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 47 хиљада динара за јубиларне награде за једно запослено лице. Запослени је право на јубиларну награду стекао у 2015. години.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 247 хиљада динара по основу јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2015. години, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

3.1.1.4. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 4. Стални трошкови

у 000 динара

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 за заштиту и унапређивање животне средине	310	310	310	310	100	100
2	Укупно град – група 421000	118.618	118.583	100.012	100.104	84	100

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 310 хиљада динара и исказано је

извршење у износу 310 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421311 - Услуге водовода и канализације 302 хиљаде динара и (2) 421414 - Услуге мобилног телефона осам хиљада динара.

Услуге водовода и канализације, конто 421311

На овом субаналитичком конту (позиција 319) евидентирани су расходи за услуге водовода и канализације за јавне чесме у граду и ХИДРАНТ у Краља Петра I број 6 у Јагодини у износу од 302 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације, нису утврђене неправилности.

3.1.1.5. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела број 5. Услуге по уговору

у 000 динара

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 за заштиту и унапређивање животне средине	390	390	357	357	92	100
2	Укупно Град – група 423000	69.986	69.986	57.437	47.582	68	82

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 390 хиљада динара и исказано је извршење у износу 357 хиљада динара на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге по основу исплата по уговорима о делу.

Градска управа за заштиту животне средине је закључила Уговор о делу број 031-735/2016-08 од 17.10.2016. године са физичким лицем за обављање послова израде базе података о водном богатству и могућем хидропотенцијалу подземних вода. Уговор је закључен на период од 17.10. до 17.01.2017. године, уз уговорену накнаду за обављене послове од 120 хиљада динара, односно 40 хиљада месечно. По основу овог уговора током 2016. године исплаћен је укупан бруто износ од 127 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине извршила расходе у износу од најмање 127 хиљада динара по уговорима о делу за обављање послова израде базе података о водном богатству и могућем хидропотенцијалу подземних вода, а да уз уговоре нису достављени извештаји о извршеним услугама и нема потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Плаћањем од стране Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Препорука број 4

Одговорним лицима града препоручујемо: 1) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и 2) да поверавање комуналних делатности врше у складу са Законом о комуналним делатностима.

3.1.1.6. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 6. Специјализоване услуге

у 000 динара

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 за заштиту и унапређивање животне средине	196.600	196.600	183.499	76.499	39	42
2	Укупно Град - група 424000	480.493	480.493	418.282	276.214	57	66

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 196.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 183.499 хиљада динара, од чега је износ од 9.777 хиљада динара исказан на позицијама Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине а износ од 173.722 хиљаде динара исказан у оквиру Буџетског фонда за заштиту животне средине. На буџетским позицијама Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине без буџетског фонда планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 9.777 хиљада динара, и то на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине, по основу трошкова прихватилишта за животиње. Одлуком Скупштине града Јагодина број 011-69/07-01/1 од 27.11.2007. године послови зоохигијенске службе поверени су ЈП „Стандард“ Јагодина. Град Јагодина је закључио Уговор број 031-142 од 25.02.2016. године са ЈП „Стандард“ Јагодина за вршење услуга зоохигијенске службе у 2016. години. Уговорена вредност услуга је 10.000 хиљада динара са ПДВ-ом, без количина услуга које се наручују и појединачних цена. Плаћање је вршено на основу рачуна које ЈП „Стандард“ Јагодина испостављало и уз које су приложени извештаји о извршеним услугама. Међутим, фактурисање није вршено на основу стварно извршених услуга (број животиња, број дана у прихватилишту и слично) већ је вршено паушално фактурисање сразмерног дела уговореног износа и то 10-ог у месецу за месец за који се испоставља рачун, односно 833 хиљада динара месечно. Такође, уговор је закључен 25.02.2016. године са ретроактивним важењем од 01.01.2016. године а дана 10.03.2016. године издат је рачун број Р1600004 којим су фактурисане услуге за прва три месеца у износу од 2.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање у износу 9.777 хиљада динара ЈП „Стандард“ Јагодина по рачунима издатим на основу Уговора број 031-142 од 25.02.2016. године за вршење услуга зоохигијенске службе, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Јагодина је закључио уговор број 031-142 од 25.02.2016. године са ЈП „Стандард“ Јагодина за вршење услуга зоохигијенске службе са ретроактивним важењем од 01.01.2016. године, а Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање по рачун број Р1600004 од 10.03.2016. године за услуге које су извршаване у јануару и фебруару 2016. године у износу 1.667 хиљада динара без претходно закљученог писаног уговора или неког другог правног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама

и да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закљученог писаног уговора или неког другог правног акта.

1) Буџетски фонд за заштиту животне средине. На позицијама буџетског фонда планирани су расходи у износу од 186.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 173.722 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: (1) 510 - Управљање отпадом у износу од 16.863 хиљаде динара; (2) 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту у износу од 98.000 хиљада динара и (3) 660 - Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту у износу од 58.859 хиљада динара. Скупштина града Јагодина је дана 20.05.2016. године донела Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину број 400-7/16-01 за који је претходно прибавила сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-01800/2016-09 од 14.03.2016. године. Програмом планиран је приход од накнаде за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 90.000 хиљада динара који се може увећати из других извора. Планирано је да се средства буџетског фонда користе за: (1) Планирање и реализацију програма и пројеката 80.000 хиљада динара; (2) Програме и пројекте праћења стања животне средине (мониторинг) 10.000 хиљада динара; (3) Програме заштите и развоја заштићених природних добара 5.000 хиљада динара; (4) Образовне активности и јачање свести о потреби заштите животне средине 600 хиљада динара и (5) Информисање и објављивање података о стању и квалитету животне средине 500 хиљада динара.

Функционална кл. 510 - Управљање отпадом. Ова функционална класификација планирана је у две програмске активности, и то 0601-0003-Одржавање депонија и 0601-0008 - Јавна хигијена.

У оквиру програмске активности 0601-0003-Одржавање депонија планирани су расходи у износу од 9.000 хиљада динара а извршени у износу од 7.000 хиљада динара на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине по основу трошкова депоновања комуналног отпада. Финансирање трошкова депоновања комуналног отпада није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину. Такође депоновање комуналног отпада представља комуналну делатност у складу са Законом о комуналним делатностима.

Одлуком о поверавању обављања комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања смећа на територији општине Јагодина⁵ поверено је обављање комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања комуналног чврстог отпада на Регионалну депонију предузећу „PWW ЈАГОДИНА“ ДОО Јагодина на период од 25 година. Општина Јагодина је 16.05.2007. године закључила Уговор о обављању комуналних делатности као и о извођењу радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада – Рециклажни центар-Јагодина са Компанијом “POOR – WERNER & WEBER ENVIRONMENTAL TECHNOLOGIES” ДОО Ниш. Предмет Уговора је: 1) финансирање извођења радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада; 2) извођење радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада; 3) Прикупљање, превоз и одлагање комуналног чврстог отпада на Регионалну санитарну депонију; 4) Селекција и пласман секундарних сировина, добијених рециклажом доведеног смећа или селекцијом на самим местима настајања путем постављања одговарајућих контејнера од стране PWW-а; 5) Управљање и одржавање Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада и 6) Санација, рекултивација и затварање старе депоније у Јагодини. Уговорен је укупан износ финансирања од стране стратешког партнера PWW за извођење радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада у

⁵ „Општински службени гласник општине Јагодина“, број 8/07

износу од 9.023.559,00 евра без ПДВ-а у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан обрачуна или на дан улагања, односно 100% финансирања од стране РВВ-а. Уговорена је обавеза општине Јагодина да за дата финансијска средства уступи РВВ-у на управљање и одржавање Регионалног центра за селекцију комуналног отпада на период од 25 година од дана потписивања уговора, након кога Регионални центар остаје у власништву општине, с тим да се наведени рок може продужити анексом уговора. Уговором је предвиђено да ће РВВ омогућити општини Јагодина или другим државним институцијама државе Србије суфинансирање извођења радова на изградњи Регионалног центра за селекцију комуналног отпада и то признати као њихов део суфинансирања и исти вратити кроз донаторство општини Јагодина. Уговорне стране су се обавезале да ће формирати ново друштво „РВВ Јагодина“ ДОО које ће бити регистровано за сакупљање, превоз и депоновање комуналног чврстог отпада из домаћинства и индустрије и осталих правних лица у општини Јагодина а у коме ће оснивачки удео РВВ-а бити 80% а општине Јагодина 20%. Оснивачки удео општине Јагодина од 20% састоји се од опреме, судова, механизације, возила и канцеларија које се на дан потписивања уговора налазиле у ЈКП „Стандард“, с тим да се она стављају на располагање новоформираном друштву на временски период од 25 година а остају у власништву општине Јагодина. Оснивачки удео РВВ-а од 80% биће обезбеђен преко инвестиција и то возила, механизације и посуда за сакупљање комуналног чврстог отпада у вредности од 4.937.772,00 евра, с тим да остају у власништву РВВ-а и предају се на располагање и коришћење заједничком предузећу „РВВ Јагодина“ ДОО на временски период од 25 година.

Уговорено је да ће новоформирано предузеће склопити посебан уговор са ЈП „Стандард“ да без накнаде врши услугу изношења смећа из свих објеката и са свих локација ЈП „Стандард“ без надокнаде за време трајања уговора.

Уговорена је просечна цена прикупљања и превоза чврстог комуналног отпада на Регионални центар за становнике општине Јагодина од 0,80 евра по становнику на месечном нивоу без ПДВ-а, односно за одређени део становништва – социјална тарифа 0,59 евра по становника на месечном нивоу без ПДВ-а, с тим да општина Јагодина преузима обавезу да изврши субвенционисање од уговорених цена до просечне цене за прикупљање и одвожење смећа које се објављују у Удружењу комуналних предузећа „Комдел“.

Цена за одлагање комуналног чврстог отпада на Регионалну санитарну депонију за општину Јагодина уговорена је у износу од 19,50 евра по тони довеженог отпада са територије општине Јагодина на ваги Регионалне санитарне депоније. Уговорена цена је без ПДВ-а и исту плаћа општина Јагодина на месечном нивоу по испостављеном рачуну. Цена коју плаћају остале општине (Параћин, Ћуприја, Деспотовац и Рековац) за одлагање комуналног чврстог отпада на Регионалну санитарну депонију је уговорена у износу од 21,00 евра без ПДВ-а по тони довеженог отпада са својих територија, с тим да се РВВ обавезује да разлику од 1,50 евра (21,00-19,50) по тони довеженог комуналног чврстог отпада са територија осталих општина уплати општини Јагодина на месечном нивоу и то најкасније до десетог у следећем месецу у односу на месец за који се врши плаћање.

Уговором није уговорена минимална дневна количина комуналног чврстог отпада, али се општина обавезује да ће сав отпад настао на територији општине испоручити Регионалном центру. Економски оправдана дневна количина комуналног чврстог отпада са територија свих општина (Јагодина, Параћин, Ћуприја, Деспотовац и Рековац) износи 250 тона по дану, а за испоруке изнад ове количине РВВ се обавезује да ће делити добит са општином Јагодина у односу од 80:20% у корист РВВ-а, коју ће уплаћивати на месечном нивоу најкасније до десетог у следећем месецу у односу на месец за који се врши плаћање. Уговором се РВВ обавезује да врши пласман секундарних сировина које селекује на Регионалној депонији из довеженог комуналног чврстог отпада као и довежених секундарних сировина и рециклираног материјала. Добит од продаје секундарних сировина

PWW је дужан да дели са општином Јагодина у односу 50:50% коју ће уплаћивати на месечном нивоу најкасније до десетог у следећем месецу у односу на месец за који се врши плаћање.

Анексом 1 уговора од 02.07.20108. године поверено је управљање депонијом и рециклажним центром новооснованом предузећу „PWW депонија“ ДОО Јагодина уместо друштву „PWW“.

Анексом 3 уговора од 20.09.2012. године константован је дуг града Јагодине у износу од 700.000,00 евра са ПДВ-ом по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада на Регионалну санитарну депонију од 19,50 евра по тони довеженог отпада са територије општине Јагодина. Уговорено је да ће град дуг намирити тако што ће износ од 75.000,00 евра са ПДВ-ом у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања платити у пет рата почев од 01.11.2012. године до 31.12.2012. године, а остатак од 625.000,00 евра увећан за износ од 123.964,82 евра (за период август-октобар 2012. године) наплатити од накнаде за депоновање отпада других општина, односно тако што ће „PWW депонија“ ДОО Јагодина достављати књижно одобрење граду у износу од 1,50 евра по тони депонованог смећа других општина до коначне наплате дуга. Овим Анексом је такође предвиђено да град Јагодина у наредних 36 месеци, почев од 01.11.2012. године на име депоновања комуналног отпада, плаћа износ од 21.000,00 евра месечно без ПДВ-а.

Анексом 4 уговора од 27.02.2015. године ставља се ван снаге обавеза града Јагодине по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада на Регионалну санитарну депонију од 19,50 евра по тони довеженог отпада са територије општине Јагодина, односно 21.000,00 евра месечно како је уговорено Анексом 3.

Чланом 47. Одлуке о одржавању чистоће⁶ утврђено је да се накнада за одношење и депоновање кућног смећа за грађане плаћа по броју чланова домаћинства, површини дворишта као и по тони довеженог отпада на депонију, док се накнада за изношење смећа за правна лица и предузетнике одређује у зависности од врсте делатности, односно Одлуком није предвиђено да град плаћа депоновање комуналног отпада за грађане.

Током 2016. године, у складу са Анекса 3 уговора, град Јагодина је по основу дуга за накнаду за депоновање комуналног отпада исплатио „PWW депонија“ ДОО Јагодина износ од 7.000 хиљада динара, док је путем достављених књижних одобрења од стране „PWW депонија“ ДОО Јагодина за накнаду за депоновање отпада других општина умањио дуг за 6.108 хиљада динара. На овај начин град је мање исказао приходе (неправилност описана у делу 5.1.1. Приходи) и расходе по основу накнаде за депоновање комуналног отпада у износу од 6.108 хиљада динара.

На дан 31.12.2016. године дуг града Јагодине према „PWW депонија“ ДОО Јагодина по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада на Регионалну санитарну депонију износио је 55.766 хиљада динара док је дуг „PWW депонија“ ДОО Јагодина према граду износио 764 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање у износу од 7.000 хиљада динара „PWW депонија“ ДОО Јагодина по основу накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада свих грађана са територије града Јагодина, што је супротно члану 29. Закона о комуналним делатностима, члану 47. Одлуке о одржавању чистоће и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање у износу од 7.000 хиљада динара „PWW депонија“ ДОО Јагодина по основу накнаде за

⁶ „Службени гласник града Јагодина“, број 2/08

одлагање комуналног чврстог отпада а да исто није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину и не представља финансирање заштите и унапређења животне средине већ финансирање комуналне делатности, што је супротно члану 100. Закона о животној средини;

- средства у износу од 7.000 хиљада динара по основу субвенционисања накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је средства у износу од 7.000 хиљада динара по основу субвенционисања накнаде за одлагање комуналног чврстог отпада грађана погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је мање исказала расходе у износу од 6.108 хиљада динара по основу накнаде за депоновање комуналног отпада на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, тако што је умањивала дуг према „РWW депонија“ ДОО Јагодина путем достављених књижних одобрења од стране „РWW депонија“ ДОО Јагодина за накнаду за депоновање отпада других општина, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; да средства буџетског фонда за заштиту животне средине користе у складу са донетим Програмом и за финансирање заштите и унапређења животне средине и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава и на одговарајућим економским класификацијама.

У оквиру програмске активности 0601-0008 - Јавна хигијена планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара а извршени у износу од 9.863 хиљаде динара на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине по основу трошкова одржавања јавне хигијене на територији града Јагодина. Променом правне форме ЈП Дирекције за изградњу града од 01.12.2016. године, Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је закључила Уговор број 031-854 од 20.12.2016. године са ЈП „Стандард“ за пружање услуга на одржавању јавне хигијене у периоду од 01.12 до 31.12.2016. године у складу са Програмом чишћења са списком јавних површина за 2016. годину. Уговорена вредност радова је 10.000 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу испостављене коначне ситуације у износу од 9.863 хиљаде динара. Међутим, финансирање трошкова одржавања јавне хигијене на територији града Јагодина није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину. Такође одржавања јавне хигијене на територији града Јагодина представља комуналну делатност у складу са Законом о комуналним делатностима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине извршила плаћање у износу од 9.863 хиљаде динара ЈП „Стандард“ Јагодина по основу трошкова одржавања јавне хигијене на територији града у периоду од 01.12. до 31.12.2016. године а да исто није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне

средине за 2016. годину и не представља финансирање заштите и унапређења животне средине већ финансирање комуналне делатности, што је супротно члану 100. Закона о животној средини;

- средства у износу од 9.863 хиљаде динара по основу трошкова одржавања јавне хигијене на територији града, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да средства буџетског фонда за заштиту животне средине користе у складу са донетим Програмом и за финансирање заштите и унапређења животне средине и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава.

Функционална кл. 660 - Послови становања и заједнице неklasификовани на другом месту.

Ова функционална класификација планирана је у две програмске активности, и то 0601-0009 - Уређење и одржавање зеленила и 0601-0014 - Остале комуналне услуге. У оквиру програмске активности 0601-0009 - Уређење и одржавање зеленила планирани су расходи у износу од 60.000 хиљада динара а извршени у износу од 53.759 хиљада динара на економским класификацијама 424511-Услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 51.740 хиљада динара и 424611-Услуге очувања животне средине у износу од 2.019 хиљада динара.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 424511. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 53.759 хиљада динара по основу извођења радова на заштити и унапређењу животне средине. За извођење радова на заштити и унапређењу животне средине на територији града, Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине закључила је Уговор број 031-42 од 31.12.2015 године са ЈП „Стандард“. Уговором је прецизирано да се радови у складу са Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину односе на: очување, унапређивање и проширење зелених површина у функцији заштите животне средине; мере заштите животне средине у ванредним околностима загађивања животне средине и заштита и развој заштићених природних добара на територији града (Споменик природе „Градски парк Ђурђево брдо“, споменик природе „Парк Учитељског факултета“ и заштићена појединачна стабла у Колару и Кочином селу). Уговорена вредност радова је 80.000 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу испостављених привремених ситуација.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

У оквиру програмске активности 0601-0014 - Остале комуналне услуге планирани су расходи у износу од 8.600 хиљада динара а извршени у износу од 5.100 хиљада динара на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине по основу трошкова пружања услуга дератизације, ерадикације и дезинсекције на територији града Јагодина. Градоначелник града Јагодина је закључио Уговор број 031-237 од 24.05.2014. године о вршењу услуга дератизације – систематског сузбијања глодара на територији града Јагодина са Заводом за ДДД „Висан“ Земун. Уговор је закључен у складу са чланом 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама услед ванредне ситуације изазване елементарним непогодама – поплаве. Уговорена вредност услуга је 2.856 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, Уговор је закључен на основу понуде дате у паушалном износу без навођења врсте, количине и појединачних цена услуга. Плаћање је вршено на основу испостављених рачуна са приложеним потврдама о извршењу услуге и уз достављен извештај о извршеним услугама. Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је закључила Уговор број 404-29/16-08 од 30.03.2016. године о пружању услуга ерадикације и дезинсекције на територији града Јагодине у 2016. години са Заводом за ДДД „Висан“ Земун по спроведеном поступку

јавне набавке. Уговорена вредност услуга је 2.940 хиљада динара. Плаћање је вршено на основу испостављених рачуна са приложеним потврдама о извршењу услуге и уз достављен извештај о извршеним услугама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градоначелник града Јагодина закључио Уговор број 031-237 од 24.05.2014. године о вршењу услуга дератизације – систематског сузбијања глодара на територији града Јагодина са Заводом за ДДД „Висан“ Земун у паушалном износу од 2.856 хиљада динара без навођења врсте, количине и појединачних цена услуга, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним врстама, количинама и појединачним ценама услуга.

Функционална кл. 560 - Заштита животне средине неklasификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 98.000 хиљада динара а извршени у износу од 98.000 хиљада динара на економској класификацији 424611-Услуге очувања животне средине по основу услуга санације и чишћења река на територији града Јагодине. Град Јагодина је закључио Уговор број 031-178 од 05.03.2010. године о санацији и чишћењу река на територији града Јагодина са ЈП „Стандард“ Јагодина. Уговор је закључен на основу пројекта који је одобрен од стране Фонда за заштиту животне средине Републике Србије. Уговорена вредност радова је 150.000 хиљада динара а извођење радова предвиђено је у 2010. години. Дана 01.10.2010. године град Јагодина закључује Анекс уговора којим се уговарају и радови који ће се извести у 2011. години а укупна уговорена вредност радова је 230.000 хиљада динара. Анексом 2 уговора који је закључен 28.02.2011. године уговара се вредност радова у износу од 238.000 хиљада динара. Дана 22.09.2015. године закључује се Анекс 3 уговора чији је предмет реализација преосталог дела пројекта „Санација и чишћење река на територији града Јагодине“ чија је укупна вредност 406.000 хиљада динара. Овим Анексом констатује се да вредност изведених радова до закључења Анекса износи 238.000 хиљада динара а да је вредност преосталих радова 168.000 хиљада динара. Анексом 3 уговора уговара се вредност радова у износу од 168.000 динара, и то за радове који ће се извести у 2015. години 70.000 хиљада динара и за радове који ће се извести у 2016. години 98.000 хиљада динара. Увидом у привремену ситуацију број 16 од 18.10.2016. године и Коначну ситуацију број 7800 од 06.12.2016. године утврђено је да је поред обрачунатих радова предвиђена и набавка машине – ровокопача у вредности од 22.386 хиљада динара. Финансирање трошкова услуга санације и чишћења река на територији града Јагодине није предвиђено Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине извршила је пренос средстава у износу од 22.386 хиљада динара ЈП „Стандард“ за набавку машине – ровокопача по испостављеним ситуацијама за радове на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине, тако да је пренос средстава у износу од 22.386 хиљада динара по основу набавку машине – ровокопача погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине, што је супротно члану 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је извршила плаћање у износу од 98.000 хиљада динара ЈП „Стандард“ Јагодина по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине а да исто није предвиђено

Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину, што је супротно члану 100. Закона о животној средини;

- Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је средства у износу од 75.614 хиљада динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 98.000 хиљаде динара по основу трошкова радова на санацији и чишћењу река на територији града Јагодине, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава и на одговарајућим економским класификацијама и да средства буџетског фонда за заштиту животне средине користе у складу са донетим Програмом и за финансирање заштите и унапређења животне средине.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора као и закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем од стране Градске управе за заштиту и унапређивање животне средине по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Недоношењем одговарајућих Програма, доношењем од стране ненадлежног органа и плаћањем мимо донетих Програма од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

Препорука број 5

Одговорним лицима града препоручујемо да 1) преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним количинама и појединачним ценама; 2) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закљученог писаног уговора или неког другог правног акта; 3) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; 4) да средства буџетског фонда за заштиту животне средине користе у складу са донетим Програмом и за финансирање заштите и унапређења животне средине; 5) да расходе планирају, извршавају и евидентирају код

надлежног директног корисника буџетских средстава и б) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 7. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

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 за заштиту и унапређивање животне средине	-	-	-	75.614	0	100
2	Укупно град – група 425000	122.644	122.644	102.906	211.190	172	205

3.1.1.8. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 8. Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6		
1	Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине	200	200	102	102	51	100
2	Укупно град – група 426000	110.566	110.566	89.854	86.523	78	96

Градска управа заштиту и унапређивање животне средине. На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара а извршени у износу од 102 хиљаде динара и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал пет хиљада динара; (2) 426812 – Инвентар за одржавање хигијене 75 хиљада динара; (3) 426911 - Потрошни материјал 14 хиљада динара и (4) 426919 – Остали материјали за посебне намене седам хиљада динара.

Инвентар за одржавање хигијене, конто 426812.

Приказано је извршење у износу од 75 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.9. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 9. Остале дотације и трансфери

у 000 динара

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 за заштиту животне средине	739	739	720	720	97	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 465000	40.355	40.355	39.400	39.400	98	100

Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 739 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 720 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату по основу зарада једном делу запослених лица у износу од три хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.

3.1.1.10. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета за случај болести и инвалидности; накнаде из буџета за породично одсуство; накнаде из буџета за децу и породицу; накнаде из буџета за случај незапослености; старосне и породичне пензије из буџета; накнаде из буџета у случају смрти; накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт; накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 10. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

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 за заштиту и унапређивање животне средине	-	-	-	13.108	0	0
2	УКУПНО ГРАД - Група 472000	162.860	167.460	156.251	173.990	104	111

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела број 11. Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

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 за заштиту и унапређивање животне средине	0	0	0	22.386	0	0
4	Укупно град	0	0	0	23.102	0	0

3.2. Биланс стања

3.2.1. Пасива

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100. На дан 31.12.2016. године Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је у Билансу стања исказала обавезе за нето плате и додатке у износу од 439 хиљада динара.

Табела број 12. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Градска управа за заштиту животне средине	01	8.931	8.553	378	439	-61

На основу презентованих података о обавезама утврђено је да је Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је преузела веће обавезе за нето плате и додатке у односу на одобрене апропријације у износу од 61 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају у висини одобрене апропријације и да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.

Добављачи у земљи, конто 252100. На дан 31.12.2016. године Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 73.980 хиљада динара.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:
Градска управа за заштиту и унапређивање животне средине

Табела број 13. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и уговорима	Разлика
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	0	0	0	59.307	-59.307
424	Јавна хигијена	01	10.000	9.863	137	7.356	-7.219
424	Уређење и одржавање зеленила	01	60.000	53.759	6.241	9.101	-2.860
424	Остале комуналне услуге	01	2.000	0	2.000	2.912	-912
424	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	01	98.000	98.000	0	380	-380
	УКУПНО						-70.678

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за заштиту и унапређење животне средине преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 70.678 хиљада динара и то: (1) 59.307 хиљада динара, програмска класификација 0602-0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачунима за дератизацију из претходних година; (2) 7.219 хиљаде динара, програмска класификација 0601-0008 Јавна хигијена, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по уговору број 415-4/16 (преузето од ЈП Дирекције по основу споразума); (3) 2.860 хиљада динара, програмска класификација 0601-0009 Уређење и одржавање зеленила, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по ситуацијама по уговору број 415-6/16 (9.101 хиљада динара преузето од ЈП Дирекције по основу споразума); (4) 912 хиљада динара, програмска класификација 0601-0014 Остале комуналне услуге, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по ситуацијама по уговору број 415-10/16 година (преузето од ЈП Дирекције по основу споразума) и (5) 380 хиљада динара, програмска класификација 0401-0004 Управљање заштитом животне средине и природних вредности, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачунима из претходних година (преузето од ЈП Дирекције по основу споразума), што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина.

Табела број 14. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама на дан 29.11.2016. године

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и уговорима	Разлика
424	Јавна хигијена	01	115.000	108.415	6.585	7.356	-771
	УКУПНО						-771

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу града“ Јагодина преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 771 хиљаде динара, програмска класификација 0601-0008 Јавна хигијена, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по ситуацијама ЈКП „Стандард“ Јагодина на основу уговора број 415-4/16 из 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

Ризик

Уколико руководство града Јагодине врши преузимање обавеза преко одобрених апропријација, постоји ризик да ће доћи до презадуживања буџета града и да ће град доћи у позицију да не може да измирује своје обавезе.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да обавезе преузимају у висини одобрене апропријације.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ЗАШТИТУ И УНАПРЕЂИВАЊЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ
ГРАДА ЈАГОДИНЕ
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-311-2/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

Образац 1

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	9 1 4 5 9						0 7 1 1 5 0 0 8																												
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																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗАШТИТУ И УНАПРЕЂЕЊЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

СЕДИШТЕ ЈАГОДИНА МАТИЧНИ БРОЈ 07115008

ПИБ 102904062 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-9640-17

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА УПРАВА ЗА ЗАШТИТУ И УНАПРЕЂЕЊЕ ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)		669	14	655
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)		669	14	655
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)		19	14	5
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема		19	14	5
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)		650		650
1012	014100	Земљиште		650		650
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

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	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)		94,496		94,496
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
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				

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за заштиту и унапређење животне средине града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

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)				
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		94,496		94,496
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		94,496		94,496
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		94,496		94,496
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)		95,165	14	95,151
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		94,496
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
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 меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
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 влада		
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		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај – Биланс стања Градске управе за заштиту и унапређење животне средине града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		714
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		605
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		439
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		45
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		85
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		31
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		5
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за заштиту и унапређење животне средине града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		109
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		73
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		31
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		5
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

*Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за заштиту и унапређење животне средине града Јагодине
на дан 31.12.2016. године*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		53
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		53
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		53
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за заштиту и унапређење животне средине града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		93,729
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		93,729
1204	252100	Добављачи у земљи		93,729
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаши		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		655
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		655
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		655
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		655
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај –Биланс стања Градске управе за заштиту и унапређење животне средине града Јагодине
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		95,151
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 30.03.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



