



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ГРАДА ВАЉЕВА ЗА 2023. ГОДИНУ**



**Број: 400-93/2024-04/21
Београд, 6. јун 2024. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВАЉЕВА ЗА 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА ВАЉЕВА



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ваљево за 2023. годину

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Града Ваљево за 2023. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји су припремљени 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 консолидованим финансијским извештајима

(а) У консолидованом Билансу стања Града Ваљево на дан 31.12.2023. године утврђено је следеће: мање су исказане некретнине и опрема за износ од 121.667 хиљада динара; некретнине и опрема за коју су окончана улагања, у износу од 27.901 хиљаде динара, погрешно су евидентирани на контима нефинансијске имовине у припреми; нематеријална имовина, у износу од 3.044 хиљаде динара, погрешно је евидентирана на контима некретнина и опреме; мање је исказана дугорочна домаћа финансијска имовина за износ од 506 хиљада динара; обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 793 хиљаде динара, погрешно су евидентирани на контима обавеза по основу накнада запосленима; мање су исказане обавезе према добављачима за износ од најмање 135 хиљада динара.

(б) У пословним књигама Градске управе нису евидентирани објекти на којима је уписано право јавне својине и то: објекат културе у Улици Вука Караџића, у коме делатност обавља индиректни корисник „Модерна галерија Ваљево“ и објекат у Суворорској улици, у коме делатност обавља индиректни корисник Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“; У пословним књигама индиректних корисника није исказана набавна вредност, исправка вредности, као и садашња вредност за: три објекта код Предшколске установе „Милица Ножица“ и 13 јединица опреме код Установе за физичку културу „Валис“, па су самим тим у консолидованом Билансу

¹ „Службени гласник РС“, број 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, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21;

² „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06 и 27/20;

³ „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021 и 130/2021;

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21;



стања на дан 31.12.2023. године мање исказане актива и пасива за вредност наведених објеката и опреме; Одељење за имовинске послове и општу управу нема успостављену имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини; није донет интерни акт којим би се прописала процедура евидентирања у пословним књигама имовине која је у јавној својини града; Републичкој дирекцији за имовину нису достављени збирни подаци из јединствене евиденције на Обрасцу ЗОС-ЈС - Подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности, са стањем на дан 31.12.2023. године; Градска управа није извршила свеобухватну анализу и идентификацију грађевинског земљишта на којем град има право јавне својине, као и анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; помоћне књиге основних средстава Градске управе, Предшколске установе „Милица Ножица“, Установе за физичку културу „Валис“, Центра за културу Ваљево и Народног музеја Ваљево у делу Зграда и грађевинских објеката не садрже потпуне и прецизне податке о непокретностима; помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Зграда и грађевинских објеката, Опреме и Залиха; учешће града у капиталу Јавног комуналног предузећа „Видрак“ није усаглашено са подацима у пословним књигама тог предузећа и подацима исказаним код Агенције за привредне регистре; на основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и обавеза и стања потраживања и обавеза утврђених конфирмацијама; евидентирање и исказивање вишка прихода, нераспоређеног вишка прихода из ранијих година и дефицита из ранијих година, код појединих индиректних корисника није вршено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

(в) У вези спровођења пописа имовине и обавеза утврђено је: интерни акт о организацији и спровођењу пописа код Установе за физичку културу „Валис“ није усклађен са важећим прописима; код појединих корисника, пре пописа није извршено усклађивање стања евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; извештај Комисије за попис имовине у припреми Градске управе не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу; поједини корисници немају успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; код појединих индиректних корисника није извршен свеобухватан попис потраживања и обавеза; приликом спровођења пописа код појединих корисника нису поштовани прописани рокови; поједине Комисије за попис нису на посебним пописним листама евидентирале имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа.

(г) Поступак припреме и доношења буџета града није у потпуности извршен у складу са важећим прописима и то: Упутство за припрему буџета не садржи опис планиране политике локалне власти; предлози финансијских планова директних корисника не садрже све прописане елементе; приликом доношења Одлуке о буџету Града Ваљево за 2023. годину није поштован буџетски календар; програмске информације не садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава; квоте за кориснике буџетских средстава одређене су након почетка периода на који се односи; посебан део Одлуке о буџету није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Милица Ножица“ за календарску 2023. годину није утврђена у року.



(д) У консолидованим финансијским извештајима Града Ваљево за 2023. годину, део текућих расхода и издатака више и мање исказан за износ од 305.264 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. Посматрано на нивоу класе, укупни текући расходи (класа 4) су више исказани у односу на налаз ревизије за 133.070 хиљада динара, док су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) мање исказани за исти износ, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања за 2023. годину утврђен у Билансу прихода и расхода. Међутим наведени ефекти имају утицај на исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2023. године; део текућих расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији, у износу од 3.315 хиљада динара; део текућих расхода и издатака није правилно планиран и извршен на одговарајућој програмској класификацији у износу од 17.625 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Град Ваљево није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених и других неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција.

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 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 консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја 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 стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих 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 консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне

⁵ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - дуги закон;

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09;



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 консолидованих 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 консолидованим 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 основ 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. јун 2024. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откривених неправилности	9
2. Резиме датих препорука	17
3. Мере предузете у поступку ревизије	21
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	21



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета (тачка 2.1.1 – 2.3.6) у консолидованим финансијским извештајима Града Ваљева утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) У пословним књигама Градске управе нису евидентирани објекти на којима је уписано право јавно својине Града Ваљева и то: објекат културе у Улици Вука Караџића, укупне површине 99 m², К.О. Ваљево, парцеле број 7443/2 у коме делатност обавља индиректни корисник „Модерна галерија Ваљево“; објекат у Суворовској улици, површине 110 m², К.О. Ваљево, парцеле број 9298/7 у коме делатност обавља индиректни корисник Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);
- 2) У пословним књигама индиректних буџетских корисника није исказана набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност и то: (1) за три објекта за потребе образовања код Предшколске установе „Милица Ножица“ и (2) за 13 инвентарских бројева опреме за спорт код Установе за физичку културу „Валис“, па су самим тим у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године мање исказане актива и пасива за вредност наведених објеката и опреме, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);
- 3) Помоћна књига основних средстава Градске управе, Предшколске установе „Милица Ножица“, Установе за физичку културу „Валис“, Центра за културу Ваљево и Народног музеја Ваљево у делу зграда и грађевинских објеката не садржи потпуне и прецизне податке о непокретностима и то: катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини, основу коришћења, поједини објекти не садрже податке о површини и вредности, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);
- 4) У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 115.755 хиљада динара, као последица евидентирања издатака: (1) за радове на изградњи бицикличког парка на Дивчибарама на контима расхода код Туристичке организације Ваљево (9.736 хиљада динара) и (2) на рехабилитацији улица – пресвлачење улица са новим слојем асфалта и на радове на адаптацију простора и уређењу унутрашњости у оквиру пројекта ЈУМ код Градске управе града Ваљева (106.019 хиљада динара), што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3.2);
- 5) У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност Осталих некретнина и опреме (конто 011300) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 2.868 хиљада динара, као последица неправилног евидентирања издатака за радове на постављању оgrade на контима расхода у пословним књигама Завода за заштиту споменика културе, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3.2);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



- 6) У консолидованом Билансу стања више је исказана вредност Нефинансијске имовине у припреми (конто 015100), за износ од 27.901 хиљаду динара, док су за исти износ мање исказане Зграде и грађевински објекти (кото 011100), као последица погрешног евидентирања имовине која испуњава услов за пренос у употребу на контима припреме у пословним књигама Туристичке организације, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);
- 7) У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност Нематеријалне имовине (конто 016100), за износ од 3.044 хиљаде динара због погрешног евидентирања остале нематеријалне имовине на контима Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) код Установе за физичку културу „Валис“, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);
- 8) у консолидованом Билансу стања мање су исказане Домаће акције и остали капитал (конто 111900) за износ од 506 хиљада динара, као последица неевидентирања у пословним књигама Града Ваљева учешћа града у капиталу Регионалног центра за управљање отпадом Еко „Тамнава“ Уб, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);
- 9) На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања потраживања и стања потраживања утврђених конфирмацијама (тачка 2.3.3.2);
- 10) У консолидованом Билансу стања Града Ваљева, мање је исказана вредност Обавеза за награде и остале посебне расходе (конто 233000) за износ од најмање 793 хиљаде динара, док су за исти износ више исказане Обавезе на основу накнада запосленима (конто 232000), као последица погрешног евидентирања у пословним књигама Центра за културу „Ваљево“ (379 хиљада динара) и Народног музеја Ваљево (414 хиљада динара), што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.3);
- 11) У консолидованом Билансу стања Града Ваљева, мање је исказана вредност Обавеза према добављачима (конто 252000) за износ од најмање 135 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза по рачунима за месец децембар у пословним књигама индиректног корисника Модерна галерија Ваљево, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.3);
- 12) На основу достављених конфирмација утврђено је да постоји одступање између књиговодственог стања обавеза и стања обавеза утврђених конфирмацијама (тачка 2.3.3.3);
- 13) Приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, корисници услуга нису уплаћивали на прописан уплатни рачун јавног прихода, већ преко благајне или на подрачун сопствених средстава Предшколске установе „Милица Ножица“, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна (тачка 2.3.1.1);
- 14) Градска управа града Ваљева, преко Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода током 2023. године није спроводила поступак принудне наплате (тачка 2.3.1.1);

15) *Економска класификација:*

Текући расходи и издаци у финансијским извештајима укупно су исказани: (1) у вишем износу од 305.264 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 305.264 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.3.1.2.7, 2.3.1.2.9, 2.3.1.2.10, 2.3.1.2.11, 2.3.1.2.12; 2.3.1.2.14; 2.3.1.2.15; 2.3.1.2.19; 2.3.1.2.21; 2.3.1.2.22; 2.3.1.3.1; 2.3.1.3.2 и 2.3.1.3.3);

Организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 3.315 хиљада динара и то на разделу Градоначелника, уместо на разделу Градске управе (тачка 2.3.1.2.1 и 2.3.1.2.2);

Програмска класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 17.625 хиљада динара и то за: (1) радове на реконструкцији ентеријера Центра за културу Ваљево, на програму 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, уместо на програму 1201-Развој културе и информисања износ од 16.625 хиљада динара и (2) организацију музичког наступа на програмској активности 1301-0004 Функционисање локалних спортских установа, уместо на програмској активности 1502-0001 Управљање развојем туризма износ од 1.000 хиљада динара (тачка 2.3.1.2.9 и 2.3.1.3.1);

16) Град Ваљево поступак припреме и доношења буџета у 2023. години није вршио у складу са важећим прописима (тачка 2.2) и то:

(1) Упутство за припрему буџета Града Ваљева за 2023. годину не садржи опис планиране политике локалне власти, што није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему;

(2) Предлози финансијских планова директних буџетских корисника Града Ваљева: Скупштина града, Градско веће, Градоначелник и Градска управа града Ваљева, не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака, као и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;

(3) за месне заједнице, као индиректне кориснике буџетских средстава, нису достављени предлози финансијских планова, што није у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему;

(4) Програмске информације не садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 28 став 6 Закона о буџетском систему;

17) Град Ваљево није у потпуности успоставио систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то:

(1) Град Ваљево није вршио ажурирање усвојене Стратегије управљања ризицима сваке три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

(2) Уплате по основу примања од продаје непокретности евидентиране су на субаналитичком конту 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, уместо на 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова;

(3) Приходи остварени по основу давања у закуп станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица, конто 741536 остварени су уплатом на наменски подрачун и нису исказани у Извештају Т-Трезор за период 1.1-31.12.2023. године, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату



- јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна којим су прописани рачуни за уплату јавних прихода;
- (4) Обрачунати и неплаћени издаци у износу од најмање 41.043 хиљаде динара код индиректних корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“, евидентирани на субаналитичком конту 131211 – Обрачунати и неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 – Обрачунати и неплаћени издаци, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
 - (5) поједини Захтеви за плаћање са преузетом обавезом, код Градске управе града Ваљева, нису потписани и оверени од стране Одсека за трезор, што није у складу са чл. 17 и 18 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Града Ваљева;
 - (6) поједине рачуноводствене исправе код Градске управе града Ваљева, Установе за физичку културу „Валис“ и Завода за заштиту споменика нису потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за пословну промену, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - (7) Градска управа Града Ваљева, Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ поједине рачуноводствене исправе нису доставиле на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - (8) у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, приликом исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, нису евидентирани на групи 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - (9) у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, Установе за физичку културу „Валис“ и Туристичке организације Ваљево, приликом исплата награда запосленима, социјалних давања запосленима и накнада за социјалну заштиту, нису евидентирани на групама 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима и 244000 – Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - (10) у пословним књигама Установе за физичку културу „Валис“, приликом исплате плата, додатака и накнада запосленима, нису евидентирани у пословним књигама на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

ПРИОРИТЕТ 2⁸

18) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђене су следеће неправилности (тачка 2.1.1 и 2.3.3.1):

Градска управа

- (1) За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године,

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



- акт о образовању комисије није донет до 1. децембра 2023. године, већ 5. децембра, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (2) Извештај Комисије о извршеном попису нефинансијске имовине непокретности - зграде и парцеле у сталним средствима није достављен Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара, већ 19. фебруара 2024. године, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - (3) Планови рада свих формираних пописних комисија донети су након Правилником утврђеног рока, којим је 10. децембар одређен као најкаснији рок за доношење планова;
 - (4) Комисије за попис нису на посебним пописним листама пописале имовину која је у јавној својини Града Ваљево, а налази се код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
 - (5) Градска управа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - (6) Извештај Комисије за попис имовине у припреми не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Центар за културу Ваљево

- (1) Није на посебној пописној листи пописао објекте који су му дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (2) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (3) Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: пасивна временска разграничења у износу од 1.894 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (4) Није извршио попис активних временских разграничења у износу од 2.108 хиљада динара, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Предшколска установа „Милица Ножница“*

- (1) Извештај комисије о извршеном попису основних средстава и извештај о извршеном попису залиха сировина, материјала и ситног инвентара није достављен Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара, већ 7. фебруара 2024. години и 9. фебруара 2024. године што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (2) Није на посебној пописној листи пописала објекте који су јој дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (3) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (4) Није пре започињања пописа и сачињавања финансијских извештаја извршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (5) Извештај о попису потраживања и обавеза није доставила централној пописној комисији до 15. фебруара 2024. години што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника- о начину и роковима вршења пописа Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (6) Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: 1) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 40.615 хиљада динара; 2) обавезе за остале расходе у износу од 218 хиљада динара; 3) примљене депозите у износу од 45 хиљада динара; 4) остале обавезе у износу од 206 хиљада динара; 6) пасивна временска разграничења у износу од 24.759 хиљада динара што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству

Народни музеј Ваљево

- (1) Није на посебној пописној листи пописао објекте који су му дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- (2) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

Установа за физичку културу „Валис“

- (1) Уредила је начин и рокове вршења редовног пописа имовине и обавеза интерним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Установе за физичку културу „Валис“ који је донет на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са стварним



- стањем који примењују правна лица и предузетници, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (2) Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, није донета најкасније до 1. децембра, већ 19. децембра 2022. године, па самим тим и план рада комисија за попис није донела најкасније до 10. децембра 2022. године, већ 19. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4, и чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - (3) Није на посебној пописној листи пописао објекте који су јој дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
 - (4) Нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - (5) Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: 1) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.108 хиљада динара и 2) обавезе према буџету у износу од 2.513 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - (6) Није извршила попис активних временских разграничења у износу од 11.044 хиљада динара, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- 19) Градска управа града Ваљево-Одељење за имовинске послове и општу управу нема успостављену имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини, што није у складу са чланом 64 Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (тачка 2.3.3.2);
 - 20) Град Ваљево нема донет интерни акт којим је прописана процедура евидентирања у пословним књигама имовине која је у јавној својини града, односно нису ближе уредили право коришћења индиректних буџетских корисника на непокретним и покретним стварима у јавној својини града, као и да се евидентирање у пословним књигама спроводи у складу са донетим актом (тачка 2.3.3.2);
 - 21) Град Ваљево није доставио Републичкој дирекцији за имовину збирне податке из јединствене евиденције на Обрасцу ЗОС-ЈС - Подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности, са стањем на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 7 и 12 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (тачка 2.3.3.2);
 - 22) Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Зграда и грађевинских објеката, Опреме и Залиха, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);
 - 23) У пословним књигама Града Ваљево евидентирано је учешће у капиталу ЈКП „Видрак“ у износу који није усаглашен са капиталом евидентираним у пословним књигама овог предузећа, као ни са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре (тачка 2.3.3.2);



- 24) Вишак прихода за 2023. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказани су у укупном износу од 330.806 хиљаде динара, који је мањи за 2.136 хиљада динара у односу на новчана средства која припадају КРТ-у Града Ваљево и која су исказана на економској класификацији 121100 - Жиро и текући рачуни у консолидованом Билансу стања, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава и еквивалената (2.3.3.3);
- 25) У пословним књигама Туристичке организације Ваљево евидентиран је дефицит из ранијих година, у износу од 27.992 хиљаде динара, који је настао преузимањем од Јавног предузећа „Ваљево туриста“ чији је правни следбеник Туристичка организација Ваљево, за који индиректни корисник не поседује документацију на основу које би могли утврдити истинитост и тачност исказивања података у Билансу стања (тачка 2.3.3.3);
- 26) Град Ваљево поступак припреме и доношења буџета у 2023. години није вршио у складу са важећим прописима (тачка 2.2) и то:
- (1) Корисници буџетских средстава Скупштина града, Градско веће, Градоначелник, Градска управа града Ваљево и Туристичка организација града Ваљево доставили су предлоге финансијских планова за 2023. годину након 1. септембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Града Ваљево за 2023. годину;
 - (2) Одељење за финансије Градске управе града Ваљево доставило је Нацрт Одлуке о буџету Градском већу на разматрање 1. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 тада важећег Закона о буџетском систему, којим је у буџетском календару 15. октобар 2022. године одређен као крајњи рок за достављање Нацрта;
 - (3) Предлог Одлуке о буџету Града Ваљево за 2023. годину закључком је утврдило Градско веће града Ваљево на седници дана 23. новембра 2022. године и исти упутило на усвајање Скупштини града, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти Предлог Одлуке о буџету до 1. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему;
 - (4) План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Града Ваљево за 2023. годину донет је 25. јула 2022. године, што није у складу са чланом 16[с7] Закона о буџетском системом;
 - (5) Одељење за финансије Градске управе града Ваљево је одредило квоте за кориснике буџетских средстава након почетка периода на који се односи, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетским системом;
 - (6) Надлежни орган Града Ваљево није од 1. јануара 2023. године имао утврђену јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Милица Ножица“ за календарску 2023. годину, већ је иста утврђена у марту 2023. године, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- 27) Град Ваљево није у потпуности успоставио систем интерних контрола (тачка 2.1.1) и то:
- (1) Град Ваљево није усвојио регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору, није на одговарајући начин, спровео контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;



ПРИОРИТЕТ 3⁹

- 28) Градска управа није извршила свеобухватну анализу и идентификацију грађевинског земљишта на којем град има право јавне својине, како би у складу са тим извршила одговарајућа евидентирања у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 2.3.3.2);
- 29) Градска управа града Ваљево није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година (тачка 2.3.3.2).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Града Ваљево препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Обезбеде да у пословним књигама Града Ваљево буду евидентирани сви објекти на којима град има уписано право јавне својине (тачка 1.1) (Напомене 2.3.3.2 - Препорука број 31.1).
- 2) Обезбеде да се у помоћним књигама основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ у делу зграда и грађевинских објеката и Установе за физичку културу „Валис“ у делу опреме, искажу набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност за сву имовину (тачка 1.2) (Напомене 2.3.3.2 - Препоруке број 31.3 и 32-2).
- 3) Обезбеде да помоћне књиге основних средстава корисника буџетских средстава садрже потпуне и прецизне податке о непокретностима (тачка 1.3) (Напомене 2.3.3.2 - Препорука број 31.4).
- 4) Обезбеде да се набавка радова код свих корисника буџетских средстава евидентира на одговарајућим контима зграда и грађевинских објеката и капитала (тачка 1.4) (Напомене 2.3.3.2 - Препорука број 31.9).
- 5) Обезбеде да се набавка радова на постављању оgrade у пословним књигама Завода за заштиту споменика културе евидентира на одговарајућим контима зграда и грађевинских објеката и капитала (тачка 1.5) (Напомене 2.3.3.2 – Препорука број 33).
- 6) Обезбеде да се изврши свеобухватна анализа степена довршености инвестиција и за имовину за коју су окончана улагања изврши пренос (прекњижавање) са имовине у припреми на имовину у употреби за индиректног корисника Туристичку организацију Ваљево (тачка 1.6) (Напомене 2.3.3.2 - Препорука број 35.2).
- 7) Обезбеде да Установа за физичку културу „Валис“ издатке за набавку нематеријалне имовине евидентира на одговарајућим контима издатака и истовремено изврши евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 1.7) (Напомене 2.3.3.2 - Препорука број 31.7).
- 8) Да Градска управа у пословним књигама евидентира учешће града у капиталу Регионалног центра за управљање отпадом Еко „Тамнава“ Уб (тачка 1.8) (Напомене 2.3.3.2 - Препорука број 38.2).
- 9) Обезбеде да Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ усагласе стања потраживања са дужницима (тачка 1.9) (Напомене 2.3.3.2 - Препорука број 39).

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године;



- 10) Обезбеде да Центар за културу „Ваљево“ и Народни музеј Ваљево обавезе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 1.10) (Напомене 2.3.3.3 - Препорука број 40).
- 11) Обезбеде да се обавезе код Модерне галерије Ваљево евидентирају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.11) (Напомене 2.3.3.3 - Препорука број 41.1).
- 12) Обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава изврше усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.12) (Напомене 2.3.3.3 - Препорука број 41.2).
- 13) Обезбеде да се сви јавни приходи уплаћују на рачуне прописане за уплату јавних прихода (тачка 1.13) (Напомене 2.3.1.1 - Препорука број 5.1).
- 14) Обезбеде да се преко Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода спроводи поступак принудне наплате (тачка 1.14) (Напомене 2.3.1.1 - Препорука број 5.2).
- 15) Текуће расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом (тачка 1.15) (Напомене 2.3.1.2.1 - Препорука број 6; Напомене 2.3.1.2.2 - Препорука број 7; Напомене 2.3.1.2.7 - Препорука број 8; Напомене 2.3.1.2.9 - Препоруке број 9-12; Напомене 2.3.1.2.10 - Препоруке број 13-15; Напомене 2.3.1.2.11 - Препорука број 16; Напомене 2.3.1.2.12 - Препорука број 17; Напомене 2.3.1.2.14 - Препорука број 18; Напомене 2.3.1.2.15 - Препорука број 19; Напомене 2.3.1.2.19 - Препорука број 20; Напомене 2.3.1.2.21 - Препорука број 21; Напомене 2.3.1.2.22 - Препорука број 22; Напомене 2.3.1.3.1 - Препоруке број 23.1 и 23.2; Напомене 2.3.1.3.2 - Препорука број 24; Напомене 2.3.1.3.3 - Препорука број 25).
- 16) Спровођење поступка припреме и доношења буџета града врше у складу са важећим прописима и то да:
 - (1) Упутство за припрему буџета града Ваљева садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему (тачка 1.16) (Напомене 2.2 – Препорука број 4.1).
 - (2) обезбеде да предлози финансијских планова свих директних и индиректних корисника садрже елементе прописане Законом о буџетском систему (тачка 1.14) (Напомене 2.2 – Препорука број 4.2).
- 17) Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да:
 - (1) Стратегију управљања ризицима ажурирају у складу са прописима (тачка 1.15) (Напомене 2.1.2 - Препорука број 1).
 - (2) Примања од продаје непокретности евидентирају на одговарајућој економској класификацији (тачка 1.15) (Напомене 2.1.2 - Препорука број 3.1).
 - (3) врше усклађивање књиговодствене евиденције са подацима Управе за трезор (тачка 1.15) (Напомене 2.1.2 - Препорука број 3.2).
 - (4) У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.17, подтачка (4) - Мере предузете у поступку ревизије (тачка 3.1).
 - (5) Захтеве за плаћање са преузетом обавезом подносе и реализују у складу са Правилником о буџетско рачуноводству и рачуноводственим политикама и Упутством о раду трезора града Ваљева (тачка 1.15) (Напомене 2.1.2 - Препорука број 3.3).
 - (6) се код директних и индиректних корисника буџетских средстава врши формална, суштинска и рачунска контрола свих примљених рачуна (тачка 1.15) (Напомене 2.1.2



- Препорука број 3.4).
- (7) се код директних и индиректних корисника буџетских средстава рачуноводствене исправе евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.15) (Напомене 2.1.2 - Препорука број 3.5).
 - (8) У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.17, подтачка (8) - Мере предузете у поступку ревизије (тачка 3.2).
 - (9) се приликом исплата плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања и награда запосленима, као и накнада за социјалну заштиту код свих индиректних корисника евидентирају и обавезе на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 1.15) (Напомене 2.1.2 - Препорука број 3.6).
 - (10) У току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности у тачки 1.17, подтачка (10) - Мере предузете у поступку ревизије (тачка 3.3).

ПРИОРИТЕТ 2

- 18) Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 1.18) (Напомене 2.1.1 - Препорука број 2.2; Напомене 2.3.3.1 – Препоруке број 26.1-30.2) и то да обезбеде да:

Градска управа

- (1) се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- (2) успостави помоћну књигу основних средстава (евиденције) која ће садржати све прописане елементе и обезбедити увид у свако појединачно основно средство.
- (3) Комисије за попис сачине посебне пописне листе имовину која је у јавној својини града Ваљево, а налази се код других правних субјеката.

Центар за културу Ваљево

- (1) попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Милица Ножица“

- (1) успостави помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
- (2) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Народни музеј Ваљево

- (1) успостави помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- (2) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем,



врше на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Установа за физичку културу „Валис“

- (1) успостави помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
 - (2) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- 19) Одељење за имовинске послове и општу управу успостави имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини (тачка 1.19) (Напомене 2.3.3.2 – Препорука број 31.2).
 - 20) Град Ваљево донесе интерни акт којим ће прописати процедуре евидентирања у пословним књигама имовине која је у јавној својини града и да предузму све активности у вези књиговодственог евидентирања имовине која је у јавној својини града Ваљево, у складу са важећим прописима и актима надлежног органа града (тачка 1.20) (Напомене 2.3.3.2 – Препорука број 31.5).
 - 21) Градска управа доставља Републичкој дирекцији за имовину Образац ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године, најкасније до 10. фебруара текуће године (тачка 1.21) (Напомене 2.3.3.2 – Препорука број 31.6).
 - 22) Обезбеде да Предшколска установа „Милица Ножица“ изврши усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, у делу Зграде и грађевински објекти, Опрема и Залихе (тачка 1.22) (Напомене 2.3.3.2 – Препоруке број 31.8; 32.1 и 36).
 - 23) Ускладе податке о учешћу у капиталу ЈКП „Видрак“ у својим пословним књигама са подацима исказаним у пословним књигама јавног предузећа и код Агенције за привредне регистре (тачка 1.23) (Напомене 2.3.3.2 – Препорука број 37.1).
 - 24) Обезбеде да се код индиректних корисника евидентирање и исказивање вишка прихода и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.24) (Напомене 2.3.3.3 – Препорука број 41.1).
 - 25) Обезбеде да се код индиректних корисника евидентирање и исказивање дефицита из ранијих година врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.24) (Напомене 2.3.3.3 – Препорука број 41.2).
 - 26) Спровођење поступка припреме и доношења буџета града врше у складу са важећим прописима и то да:
 - (1) приликом доношења Одлуке о буџету поштују буџетски календар (тачка 1.22) (Напомене 2.2 – Препорука број 4.3).
 - (2) надлежни орган сваке године утврди економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Милица Ножица“ која ће се примењивати од 1. јануара текуће године (тачка 1.22) (Напомене 2.2 – Препорука број 4.4).
 - (3) План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета доноси у складу са законским роком (тачка 1.22) (Напомене 2.2 – Препорука број 4.5).
 - (4) Решења о одређивању квота за кориснике буџетских средстава доноси у складу са роковима Закона о буџетском систему (тачка 1.22) (Напомене 2.2 – Препорука број 4.6).
 - 27) Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет



финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да:

- (1) Град успостави регистар ризика и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за својење ризика на прихватљив ниво (тачка 1.23) (Напомене 2.1.2 - Препорука број 2.1).

ПРИОРИТЕТ 3

- 28) Обезбеде да се изврши свеобухватна анализа и идентификација грађевинског земљишта на којем град има право јавне својине (тачка 1.24) (Напомене 2.3.3.2 – Препоруке број 34);
- 29) Обезбеде да се код Градске управе изврши свеобухватна анализа степена довршености инвестиција и за имовину за коју су окончана улагања изврши пренос (прекњижавање) са имовине у припреми на имовину у употреби (тачка 1.25) (Напомене 2.3.3.2 – Препоруке број 35.1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) У току поступка ревизије, достављени су докази да су Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ отпочеле са исправним евидентирањем Обрачунатих и неплаћених издатака на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати и неплаћени издаци.
- 2) У току поступка ревизије, Предшколска установа „Милица Ножица“ је доставила доказе да је започела са евидентирањем обавеза по основу накнада запосленима (конто 232000).
- 3) У току поступка ревизије, Установа за физичку културу „Валис“ је доставила доказе да је започела са евидентирањем обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Ваљево је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (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 или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Ваљево је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ваљева за 2023. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Град Ваљево обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;



2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Град Ваево обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о 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 или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, 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.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВАЉЕВА
ЗА 2023. ГОДИНУ**



С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	4
2. Налази у поступку ревизије	5
2.1. Интерна финансијска контрола.....	5
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
2.1.2. Интерна ревизија	11
2.2. Припрема и доношење буџета	11
2.3. Завршни рачун	16
2.3.1. Извештај о извршењу буџета.....	16
2.3.1.1. Текући приходи и примања.....	17
2.3.1.2. Текући расходи	24
2.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	25
2.3.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000.....	29
2.3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	29
2.3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	31
2.3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	32
2.3.1.2.7. Стални трошкови, група 421000.....	33
2.3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000	37
2.3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000.....	37
2.3.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000	45
2.3.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	50
2.3.1.2.12. Материјал, група 426000	54
2.3.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	58
2.3.1.2.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	64
2.3.1.2.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	65
2.3.1.2.18. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	67
2.3.1.2.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	67
2.3.1.2.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000	71
2.3.1.2.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	74
2.3.1.2.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	75
2.3.1.3. Издаци.....	78
2.3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	78
2.3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000	87
2.3.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000	91
2.3.1.3.4. Залихе робе за даљу продају, група – 523000.....	92
2.3.1.3.5. Земљиште, група 541000.....	92
2.3.2. Биланс прихода и расхода	92
2.3.3. Биланс стања.....	95
2.3.3.1. Попис имовине и обавеза	95



2.3.3.2. Актива	103
2.3.3.3. Пасива.....	125
2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	134
2.3.5. Извештај о новчаним токовима	134
2.3.6. Остали делови завршног рачуна.....	135
2.3.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења	135
2.3.6.2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве..	142
2.3.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.....	146
2.3.6.4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова	146
2.3.6.5. Годишњи извештај о учинку програма	147
2.3.6.6. Учинак на унапређењу родне равноправности.....	150
2.4. Потенцијалне обавезе	151
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДА ВАЉЕВА	152



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Ваљево се налази у западној Србији на непуних 100km југозападно од Београда и заузима површину од 905 km². Градско језгро смештено је у котлини кроз коју протиче река Колубара. Ваљево је административни, привредни и културни центар Колубарског округа (Ваљево, Мионица, Осечина, Уб, Лајковац и Љиг). Према попису из 2022. године, на територији града живи 82.413 становника.

Град Ваљево са својом околином има велики туристички потенцијал, што му омогућава његов географски положај, природни фактори и културно – историјско наслеђе. Као посебне целине издвајају се: планинско – туристичко место Дивчибаре, културно – историјски комплекс „Бранковина”, спортско – рекреативни и научно – истраживачки центар „Петница”, манастири Лелић, Ћелије, Пустиња и Јовања, клисура реке Градац, Петничка пећина и остала природна добра.

Град Ваљево је оснивач:

- 1) „Агроразвој – ваљевске долине“ доо, Ваљево;
- 2) једног јавног предузећа: ЈП „Колубара“ са суоснивачима Градском општином Лазаревац и општинама Лајковац, Уб и Мионица;
- 3) четири јавно - комунална предузећа: ЈКП „Водовод-Ваљево“, ЈКП „Видрак“, ЈКП „Топлана-Ваљево“ и ЈКП „Полет“;
- 4) једанаест установа: Предшколска установа „Милица Ножица“; Завод за заштиту споменика културе Ваљево; Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“; Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“; Међуопштински историјски архив „Ваљево“; Народни музеј „Ваљево“; Модерна галерија „Ваљево“; Установа за физичку културу „Валис“; Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“; Установа културе „Центар за културу Ваљево“, Туристичка организација Ваљево;
- 5) Регионалног центра за управљање отпадом „Еко-Тамнава“ доо, Уб (суоснивач).

Град Ваљево има 50 месних заједница. Образовање је организовано у једној предшколској установи, 15 основних школа, шест средњих школа и три високошколске установе.

Највиши правни акт Града Ваљева је статут¹⁰.

Органи града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа као јединствен орган. Заједничко јавно правобранилаштво Града Ваљева и Општине Осечина обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Града Ваљева и Општине Осечина.

Скупштина града је највиши орган града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом града. Скупштина града има 51 одборника које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом града Ваљева.

Извршни органи града су: Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града из реда одборника, на време од четири године. Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника, као и 11 чланова Градског већа које бира Скупштина града, на период од четири године.

Градска управа је орган Града Ваљева који врши управне послове у оквиру права и дужности града Ваљева и стручне послове за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа.

Основне организационе јединице Градске управе су: (1) Одељење за локални развој, привреду и комуналне послове; (2) Одељење за урбанизам, грађевинарство, саобраћај и заштиту животне средине; (3) Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру; (4) Одељење за заједничке послове; (5) Одељење за послове органа града; (6) Одељење за

¹⁰ „Службени гласник Града Ваљева“, број 5/19;



финансије; (7) Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода; (8) Одељење за имовинске послове и општу управу; (9) Одељење за друштвене делатности; (10) Одељење за инспекцијске послове и (11) Одељење комуналне милиције.

У Градској управи образује се Кабинет градоначелника као посебна организациона јединица.

Седиште Града Ваљева је у Ваљеву, улица Карађорђева број 64. Матични број града: 07137010. Порески идентификациони број: 102483248, а рачун за извршење буџета 840-21640-04.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

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

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града Ваљева радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Града Ваљева¹¹, Пословника

¹¹ „Службени гласник Града Ваљева“, број 5/19;



Скупштине града Ваљева¹², Пословника Градског већа града Ваљева¹³, Одлуке о Градској управи града Ваљева¹⁴, донели и следеће:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима Града Ваљева¹⁵.

Правилници: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Ваљева, Заједничком правобранилаштву града Ваљева и Општине Осечина, Служби интерне ревизије града Ваљева и Служби буџетске инспекције града Ваљева¹⁶; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама¹⁷; Правилник о финансијском управљању и контроли у Градској управи за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове града Ваљева¹⁸; Правилник о финансијском управљању и контроли у Градској управи за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева¹⁹.

Упутства: Упутство о раду трезора Града Ваљева²⁰.

Одлуке, повеље и планови: Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије²¹; Повељу Службе интерне ревизије града Ваљева²²; Стратешки план интерне ревизије града Ваљева за период 2023.-2025. године²³.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴, прописује у члану 7 обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Управљање ризицима обухвата следеће принципе: корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; процену ризика од могућности преваре; идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Градначелник града Ваљева је донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу²⁵ и Одлуку о образовању Радне групе²⁶ за развој система финансијског управљања и контроле у Градској управи града Ваљева.

Град Ваљево усвојило је Стратегију за управљања ризицима према којој управљање ризицима представља целокупан процес који обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да се остваре

¹² Број: 011-123/2022-04 од 9. децембра 2022. године;

¹³ „Службени гласник Града Ваљева“, број 16/08;

¹⁴ „Службени гласник Града Ваљева“, број 2/20;

¹⁵ „Службени гласник Града Ваљева“, број 11/16;

¹⁶ Број: 110-12/22-01/2 од 15. новембра 2022. године; 110-1/23-01/2 од 1. марта 2023. године; 110-8/23-01/2 од 4. јула 2023. године; 110-20/23-01/2 од 17. новембра 2023. године и 110-22/23-01/2 од 20. децембра 2023. године;

¹⁷ Број: 40-614/2015-01/3 од 26. децембра 2015. године и 011-114/2017-01/3 од 21. децембра 2017. године;

¹⁸ „Службени гласник Града Ваљева“, број 4/16;

¹⁹ „Службени гласник Града Ваљева“, број 4/16;

²⁰ Број: 40-721/2018-06 од 16. јула 2018. године;

²¹ Број: 011-64/2012-01 од 12. децембра 2012. године и 011-135/2018-01 од 19. децембра 2018. године;

²² Број: 400-19/2020-01/7 од 9. децембра 2020. године;

²³ Број: 400-12/2022-01/7 од 27. децембра 2022. године;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 89/2019;

²⁵ Број: 112-415/2021-01 од 25. марта 2021. године;

²⁶ Број: 112-415-1/2021-01 од 25. марта 2021. године;



циљеви организације, односно да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Циљ увођења стратегије управљања ризицима је да: осигура радно окружење које ће давати подршку успостављању процеса управљања ризицима; побољша ефикасност управљања ризицима у органима града; се стекну и побољшају вештине управљања ризицима; се интегрише управљање ризицима у организациону климу, културу и етику; обезбеди да управљање ризицима обухвата сва подручја ризика; успостави активности на ефикаснијој комуникацији о ризицима и осигура да управљање ризицима буде у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији.

Откривена неправилност:

Град Ваљево није вршио ажурирање усвојене Стратегије управљања ризицима сваке три године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик:

Неуспостављањем адекватног система интерне финансијске контроле ствара се ризик да утврђени циљеви и задаци корисника јавних средстава неће бити у потпуности остварени у складу са принципима ефикасности, ефикасности и економичности.

Препорука број 1

Препоручујемо руководству Града Ваљева да обезбеде да се Стратегија управљања ризицима ажурира у складу са прописима.

3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационалних технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којим се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривене неправилности:

- Град Ваљево није усвојио регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору, није на одговарајући начин, спровео контроле којима се врши свођење ризика на прихватљив ниво и није извршила анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Приликом спровођења пописа код директних и индиректних корисника буџетских средстава, као најзначајније контролне активности, утврђено је да: интерни акт о организацији и спровођењу пописа код Установе за физичку културу „Валис“ није усклађен са важећим прописима; код појединих корисника пре пописа није извршено усклађивање стања евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига



са главном књигом; извештај Комисије за попис имовине у припреми Градске управе не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу; поједини корисници немају успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; код појединих индиректних корисника није извршен свеобухватан попис потраживања и обавеза; приликом спровођења пописа код појединих корисника нису поштовани прописани рокови; поједине Комисије за попис нису на посебним пописним листама евидентирала имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код вршиоца пописа.

Ризик:

Неуспостављањем адекватног система интерне финансијске контроле ствара се ризик да утврђени циљеви и задаци корисника јавних средстава неће бити у потпуности остварени у складу са принципима ефикасности, ефикасности и економичности.

Неправилним и непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да: 1) успостави регистар ризика и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за свођење ризика на прихватљив ниво и 2) обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Информације и комуникације

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Град Ваљево врши информисање јавности преко своје интернет странице; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Града Ваљева, адреса www.valjevo.rs информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општинских служби.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

У рачуноводству Града Ваљева у 2023. години коришћен је рачуноводствени софтвер Трезор – Саветник, Завода за унапређење пословања, Београд и то како за вођење главне књиге, тако и за систем обрачуна и исплате плата запослених. Пореско рачуноводство користи софтвер „Института Михајло Пупин“.

Градска управа града Ваљева за обављање послова из своје надлежности има образоване следеће организационе јединце: Одељење за локални развој, привреду и комуналне послове; Одељење за урбанизам, грађевинарство, саобраћај и заштиту животне средине; Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру; Одељење за заједничке послове; Одељење за послове органа града; Одељење за финансије; Одељење



за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода; Одељење за имовинске послове и општу управу; Одељење за друштвене делатности; Одељење за инспекцијске послове и Одељење комуналне милиције. Одељењима руководе руководиоци одељења, који за свој рад одговарају начелнику Градске управе.

Откривене неправилности:

- Уплате по основу примања од продаје непокретности у износу од 2.501 хиљада динара евидентирани су на субаналитичком конту 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, уместо на 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова. Остварена примања од продаје непокретности према Извештају Т трезор Управе за трезор о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода нису евидентирани, јер се средства уплаћују на подрачуне „Град Ваљево-СИРП“ и „Град Ваљево-Средства за откуп станова“;
- Приходи остварени по основу давања у закуп станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица, конто 741536 остварени су у износу од 2.150 хиљада уплатом на наменски подрачун и нису исказани у Извештају Т-Трезор за период 1.1-31.12.2023. године, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна којим су прописани рачуни за уплату јавних прихода, тако да сви јавни приходи и примања којима се финансирају надлежности локалне власти треба да буду уплаћени на рачуне прописане за уплату јавних прихода, а не на подрачуне корисника буџетских средстава;
- Обрачунати и неплаћени издаци у износу од најмање 41.043 хиљаде динара код индиректних корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“, евидентирани на субаналитичком конту 131211 – Обрачунати и неплаћени расходи, уместо на субаналитичком конту 131212 – Обрачунати и неплаћени издаци, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- поједини Захтеви за плаћање са преузетом обавезом, код Градске управе града Ваљева, нису потписани и оверени од стране Одсека за трезор, што није у складу са чл. 17 и 18 Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Града Ваљева;
- поједине рачуноводствене исправе код Градске управе града Ваљева, Установе за физичку културу „Валис“ и Завода за заштиту споменика нису потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за пословну промену, што није у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа Града Ваљева, Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ поједине рачуноводствене исправе нису доставиле на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, приликом исплате накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, нису евидентирани на групи 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Како је обавеза настала и плаћање извршено у истој години, наведена неправилност није утицала на исказану вредност обавеза у финансијским извештајима;



- у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, Установе за физичку културу „Валис“ и Туристичке организације Ваљево, приликом исплата награда запосленима, нису евидентирани на групи 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Како је обавеза настала и плаћање извршено у истој години, наведена неправилност није утицала на исказану вредност обавеза у финансијским извештајима;
- у пословним књигама Установе за физичку културу „Валис“, приликом исплате плата, додатака и накнада запослених, нису евидентирани у пословним књигама на групи 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Како је обавеза настала и плаћање извршено у истој години, наведена неправилност није утицала на исказану вредност обавеза у финансијским извештајима;
- у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, приликом исплате социјалних давања запосленима, нису евидентирани на групи 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Како је обавеза настала и плаћање извршено у истој години, наведена неправилност није утицала на исказану вредност обавеза у финансијским извештајима;
- у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, приликом исплате накнада за социјалну заштиту, нису евидентирани у пословним књигама на групи 244000 – Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Како су обавезе затворене, наведено поступање није утицало на вредност исказаних обавеза у финансијским извештајима.

Ризик:

Уколико се обавезе не буду евидентирале у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Непоштовањем интерних аката о начину подношења захтева за извршавање расхода и издатака ствара се ризик од могућих злоупотреба, односно неправилног и незаконског поступања са јавним средствима и јавном имовином.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да обезбеде да се: 1) примања од продаје непокретности евидентирају на одговарајућој економској класификацији; 2) врше усклађивање књиговодствене евиденције са подацима Управе за трезор; 3) Захтеви за плаћање са преузетом обавезом подносе и реализују у складу са Правилником о буџетско рачуноводству и рачуноводственим политикама и Упутством о раду трезора града Ваљево; 4) код директних и индиректних корисника буџетских средстава врши формална, суштинска и рачунска контрола свих примљених рачуна; 5) код директних и индиректних корисника буџетских средстава рачуноводствене исправе евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 6) приликом исплата плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет



послодавца, социјалних давања и награда запосленима, као и накнада за социјалну заштиту код свих индиректних корисника евидентирају и обавезе на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере предузете у поступку ревизије:

У току поступка ревизије достављени су докази да су Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ отпочеле са исправним евидентирањем Обрачунатих и неплаћених издатака на субаналитичком конту 131212 - Обрачунати и неплаћени издаци.

У току поступка ревизије Предшколска установа „Милица Ножица“ је доставила доказе да је започела са евидентирањем обавеза по основу накнада запосленима (конто 232000).

У току поступка ревизије Установа за физичку културу „Валис“ је доставила доказе да је започела са евидентирањем обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000).

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

2.1.2. Интерна ревизија

Чланом 53 став 1 тачка 4) Статута Града ваљева, уређено је да Градоначелник оснива службу интерне ревизије. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Ваљева, Заједничком правобранилаштву града Ваљева и Општине Осечина, Служби интерне ревизије града Ваљева и Служби буџетске инспекције града Ваљева у служби интерне ревизије предвиђена су радна места руководиоца Службе интерне ревизије, вишег интерног ревизора и сарадника у интерној ревизији.

На предлог руководиоца Службе интерне ревизије града Ваљева, Градоначелник је одобрио Годишњи план интерне ревизије града Ваљева за 2023. годину²⁷.

Град Ваљево је на дан 31. децембар 2023. године, имао попуњена радна места руководиоца Службе интерне ревизије и вишег интерног ревизора.

2.2. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење Одлуке о буџету и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. У складу са Законом о буџетском систему, сви буџетски корисници, од доношења Закона о буџету Републике Србије и Одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину, исказиваће свој буџет на програмски начин. Министарство финансија је, у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина (СКГО), припремило униформну програмску структуру за јединице локалне самоуправе, која се примењује у изради Одлуке о буџету јединица локалне самоуправе за 2023. годину, која је садржала 17 програма. Такође, у сарадњи са СКГО, припремљен је и документ који садржи циљеве програма и програмских активности и листу униформних индикатора, који треба, у значајној мери, да олакша припрему буџета од стране локалних власти и осигура униформност и упоредивост садржине програмских буџета јединица локалне самоуправе.

²⁷ Број: 400-13/2022-01/7 од 27. децембра 2022. године;



Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину, Министарство финансија је донело 5. јула 2022. године. Сходно упутству Министарства, локални орган управе надлежан за финансије је донео Упутство за припрему буџета Града Ваљево за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину²⁸. Упутством је одређен рок за достављање Предлога финансијских планова буџетских корисника до 1. септембра 2022. године.

Одељење за финансије Градске управе града Ваљево је израдило Нацрт Одлуке о буџету Града Ваљево за 2023. годину²⁹, који је достављен на разматрање Градском већу 1. новембра 2022. године. Град Ваљево је са Нацртом Одлуке о буџету упознало грађане путем јавне расправе, дана 22. новембра 2022. године. Градско веће је на седници одржаној 23. новембра 2022. године Закључком³⁰ утврдило Предлог Одлуке о буџету Града Ваљево за 2023. годину³¹ и упутило га Скупштини града на усвајање. На седници одржаној 30. новембра 2022. године, Скупштина града је донела Одлуку о буџету граду Ваљево за 2023. годину³².

Одлука о буџету Града Ваљево за 2023. годину је достављена Министарству финансија дана 16. децембра 2022. године и објављена на сајту Града Ваљево.

Буџетским корисницима достављено је обавештење о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету Града Ваљево за 2023. годину, дана 2. децембра 2022. године.

Одељење за финансије Градске управе града Ваљево је одредило квоте за кориснике буџетских средстава за 2023. годину Решењем од 19. јануара 2023. године за период јануар-март³³, Решењем од 7. априла 2023. године за период април-јун³⁴, Решењем од 4. јула 2023. године за период јул-септембар³⁵, Решењем од 4. октобра 2023. године за период октобар-децембар³⁶.

Одлуком о буџету града Ваљево за 2023. годину, укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 4.249.105 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 4.680.233 хиљаде динара. Град Ваљево није имао издатака за отплату главнице дуга. Буџетски дефицит планиран је у износу од 431.128 хиљада динара и једнак је фискалном дефициту. За финансирање дефицита користе се неутрошена средства из ранијих година у износу од 431.128 хиљада динара.

У току 2023. године Скупштина града Ваљево је, ради уравнотежења буџета, донела три одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету.

Табела број 1, Доношење Одлуке о буџету и ребаланса за 2023. годину у хиљадама динара

Назив одлуке	Број одлуке	Датум одлуке	Укупни приходи и примања по основу продаје нефин. имовине	Укупни расходи и издаци за набавку нефин. имовине	Буџетски дефицит	Рачун финансирања – издаци за отплату главнице дуга	Пренета неутрошена средства из ранијих година
Одлука о буџету	40-379/2021-06	30.11.2022	4.249.105	4.680.233	431.128	-	431.128
Ребаланс 1	40-186/2023-06	13.02.2023	4.420.735	4.854.256	433.521	-	278.521

²⁸ Број: 40-1087/2022-06 од 25. јула 2022. године;

²⁹ Број: 40-1379/2021-06 од 1. новембра 2022. године;

³⁰ Број: 06-123-1/2022-01/5 од 23. новембра 2022. године;

³¹ Број: 40-1379/2021-06 од 23. новембра 2022. године;

³² „Службени гласник града Ваљево“, број 19/22 од 30. новембра 2022. године;

³³ Број: 40-167/2023-06 од 19. јануара 2023. године;

³⁴ Број: 40-401/2023-06 од 7. априла 2023. године;

³⁵ Број: 40-815/2023-06 од 4. јула 2023. године;

³⁶ Број: 40-1168/2023-06 од 4. октобра 2023. године;



Ребаланс 2	40-759/ 2023-06	30.06.2023	4.754.619	5.187.773	433.154	-	278.154
Ребаланс 3	40-1213/ 2023-06	3.11.2023	4.975.483	5.413.780	438.296	-	278.078

Начелник Градске управе града Ваљева 25. јула 2022. године донео је План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Града Ваљева за 2023. годину³⁷.

Економска цена програма васпитања и образовања у предшколским установама чији је оснивач град Ваљево за календарску 2023. годину

У складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама³⁸ економска цена програма на годишњем нивоу утврђује се за календарску годину на основу свих планираних расхода и броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установе, коригованог са просечном присутношћу деце.

Према члану 189 Закона о основама система образовања и васпитања³⁹, у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини до 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе.

Градоначелник града Ваљева је 10. марта 2023. године донео Решење којим је утврђена економска цена програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Милица Ножица“ у Ваљеву⁴⁰ за календарску 2023. годину. Утврђена економска цена по донетом Решењу се примењивала од 1. априла 2023. године, док је за период од 1. јануара до 31. марта за обрачун боравка деце у предшколској установи примењивана утврђена економска цена по Решењу број: 38-2/2022-09 од 7. марта 2022. године.

Економска цена по детету за целодневни облик рада у трајању од 10 часова

Економска цена по детету на годишњем нивоу за целодневни боравак у трајању од 10 часова, утврђена је на основу укупно планираних расхода на годишњем нивоу за предшколске установе чији је оснивач град Ваљево за календарску 2023. годину, планираног броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установе коригован са планираном просечном присутношћу деце.

Табела број 2, Економска цена по детету за целодневни облик рада

Укупно планирани расходи предшколских установа за 2023. годину	Планирани број уписане деце	Планирани број присутне деце	Економска цена по детету на годишњем нивоу
543.860.000 динара	2.374	1.618,15	336.099 динара

Месечна економска цена по детету утврђена је дељењем економске цене по детету на годишњем нивоу са бројем месеци у години (12) и износи 28.000 динара по детету.

Дневна економска цена по детету утврђује се дељењем месечне економске цене по детету са бројем радних дана у месецу.

³⁷ Број: 40-1087/1/2022-06 од 25. јула 2022. године;

³⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 87/21;

³⁹ „Службени гласник РС“, број 88/2017, 27/2018 - др. закон, 10/2019, 27/2018 - др. закон, 6/2020, 129/2021 и 92/2023;

⁴⁰ Број: 38-2/2023-09 од 10. марта 2023. године;



Економска цена по детету у припремном предшколском програму за целодневни облик рада у трајању од 10 часова

Економска цена по детету у припремном предшколском програму на годишњем нивоу, за целодневни облик рада у трајању од 10 часова, умањује се за износ средстава који се трансферише из буџета Републике Србије јединицама локалне самоуправе ради остваривања припремног предшколског програма у трајању од четири сата дневно.

Табела број 3, Економска цена по детету у припремном предшколском програму

Укупно планирани расходи предшколских установа за 2023. годину	Планирани број уписане деце	Планирани број присутне деце	Економска цена по детету на годишњем нивоу
509.586.628 динара	2.374	1.618,15	314.919

Месечна економска цена по детету у припремном предшколском програму утврђена је дељењем економске цене по детету на годишњем нивоу са бројем месеци у години (12) и износи 26.243 динара.

Економска цена по детету у припремном предшколском програму за полудневни облик рада у трајању од 4 часа

Чланом 14 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама прописано је да јединица локалне самоуправе не може утврдити учешће корисника у месечној економској цени по детету за остваривање обавезног припремног предшколског програма, када је укупно дневно трајање програма четири сата.

Појединачно учешће корисника у месечној економској цени

Табела број 4, Појединачно учешће корисника у месечној економској цени

у хиљадама динара

Назив	Износ месечне економске цене	Процент учешћа	Износ појединачног учешћа корисника у месечној економској цени
Економска цена по детету за целодневни боравак у трајању од 10 часова	28.000	20%	5.600
Економска цена по детету – припремни предшколски програм за целодневни боравак у трајању од 10 часова	26.243	11,35%	2.980

Откривене неправилности:

- Упутство за припрему буџета Града Ваљева за 2023. годину не садржи опис планиране политике локалне власти, што није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему;
- Директни корисници буџетских средстава Скупштина града, Градско веће, Градоначелник и Градска управа града Ваљева доставили су предлоге финансијских планова 26. октобра 2022. године и индиректни корисник Туристичка организација града Ваљева 5. септембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему, којим је 1. септембар 2022. одређен као крајњи рок за достављање предлога финансијских планова буџетских корисника као и Упутством за припрему буџета Града Ваљева за 2023. годину;
- Предлози финансијских планова директних буџетских корисника Града Ваљева: Скупштина града, Градско веће, Градоначелник и Градска управа града Ваљева, не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака, као и извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године што није у складу са чланом 41 став 2, а у вези са чланом 37 Закона о буџетском систему;



- за месне заједнице, као индиректне кориснике буџетских средстава, нису достављени предлози финансијских планова, што није у складу са чланом 41 Закона о буџетском систему;
- Одељење за финансије Градске управе града Ваљева доставило је Нацрт Одлуке о буџету Градском већу на разматрање 1. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 тада важећег Закона о буџетском систему, којим је у буџетском календару 15. октобар 2022. године одређен као крајњи рок за достављање Нацрта;
- Предлог Одлуке о буџету Града Ваљева за 2023. годину закључком је утврдило Градско веће града Ваљева на седници дана 23. новембра 2022. године и исти упутило на усвајање Скупштини града, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти Предлог Одлуке о буџету до 1. новембра 2022. године, што није у складу са чланом 31 Закона о буџетском систему;
- Програмске информације не садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, што није у складу са чланом 28 став 6 Закона о буџетском систему;
- План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета Града Ваљева за 2023. годину донет је 25. јула 2022. године, што није у складу са чланом 16[с7] Закона о буџетским системом, којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије План доноси до 31. марта текуће године за наредну годину;
- Одељење за финансије Градске управе града Ваљева је одредило квоте за кориснике буџетских средстава након почетка периода на који се односи, што није у складу са чланом 53 Закона о буџетским системом којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије обавештава буџетске кориснике о квотама, најкасније у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи;
- Надлежни орган Града Ваљева није од 1. јануара 2023. године имао утврђену јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Милица Ножица“ за календарску 2023. годину, већ је иста утврђена у марту 2023. године, што није у складу са чланом 4 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.

Ризик

Спровођење поступка припреме и доношења буџета града на начин који није у складу са законски прописаним ствара ризик да расходи и издаци неће бити извршени у складу са законским прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да: 1) Упутство за припрему буџета града Ваљева садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему; 2) обезбеде да предлози финансијских планова свих директних и индиректних корисника садрже елементе прописане Законом о буџетском систему; 3) приликом доношења Одлуке о буџету поштују буџетски календар; 4) надлежни орган сваке године утврди економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Милица Ножица“ која ће се примењивати од 1. јануара текуће године; 5) План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступак припреме и доношења буџета доноси у складу са законским роком; 6) Решења о одређивању квота за кориснике буџетских средстава доноси у складу са роковима Закона о буџетском систему.



2.3. Завршни рачун

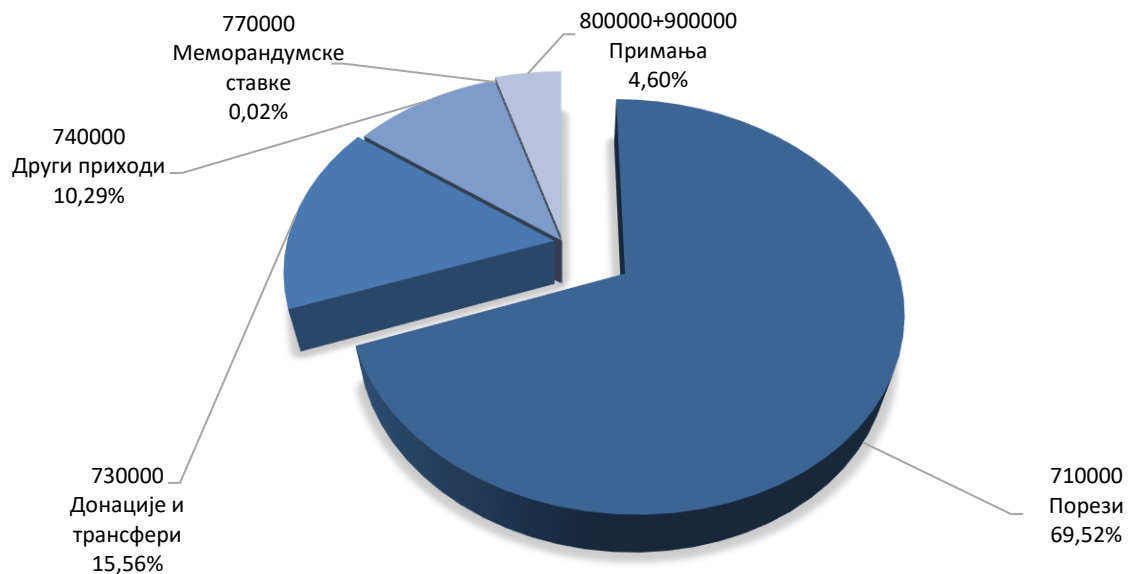
2.3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1. јануара. до 31. децембра 2023. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 50.528 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 4.851.289 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 4.901.817 хиљада динара.

Табела број 5, Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Покрајина	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	3.577.257	3.372.472			3.372.472			
730000	Донације и трансфери	693.397	754.943	261.481		423.041		66.293	4.128
740000	Други приходи	584.240	499.385			416.820		24.537	58.028
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.088	1.088			1.010			78
700000	Текући приходи	4.855.982	4.627.888	261.481	0	4.213.343	0	90.830	62.234
800000	Прим. од продаје нефинансијске имовине	245.500	63.183	0	0	61.706	0	0	1.477
900000	Прим. од задуживања и продаје фин. имовине	160.218	160.218	0	0	0	0	0	160.218
	Укупно (7+8+9)	5.101.482	4.851.289	261.481	0	4.275.049	0	90.830	223.929



Графикон број 1 - Структура остварених прихода и примања

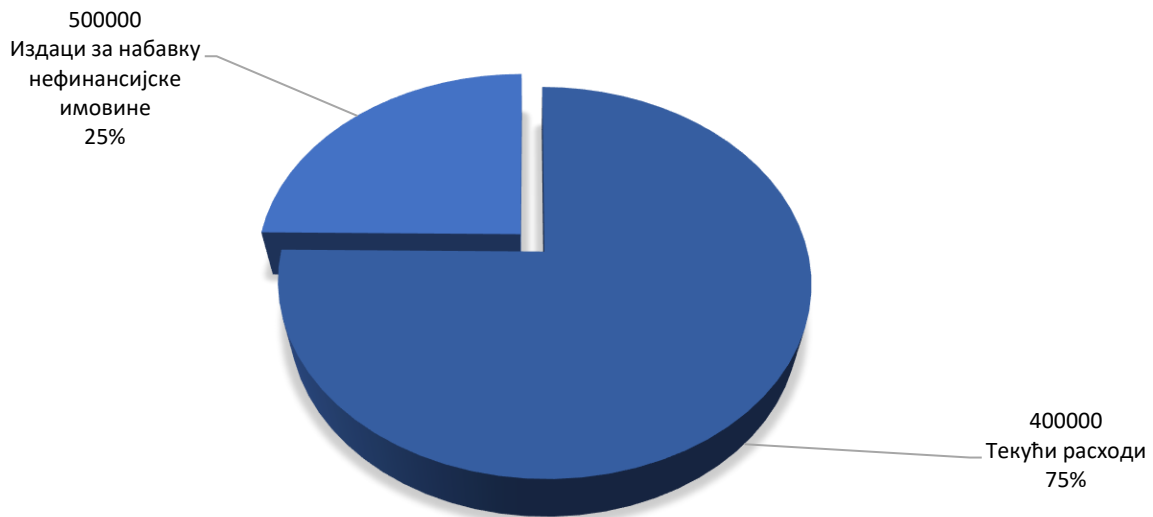
Табела број 6, Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропр. из буџета	Укупно (5-9)	Република	Покрајина	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расх. за запослене	1.112.851	1.103.905			1.091.687			12.218
420000	Кориш. услуга и роба	1.599.494	1.398.407	69.181		1.265.752		5.033	58.441
440000	Отплата камата и пратећи трош. зад.	7.032	6.311			6.311			
450000	Субвенције	343.833	292.829	36.094		256.735			
460000	Донац., дог. и тран	530.831	481.575	54.956		426.619			
470000	Социј. осигурање и социјална заштита	146.350	140.411	34.763		105.348			
480000	Остали расходи	267.393	261.160			260.328		1	831
400000	Укупни тек. расх.	4.007.784	3.684.298	194.994		3.412.780		5.034	71.490



510000	Основна средства	1.438.645	1.125.194	77.827	681.533	59.269	306.565
520000	Залихе	3.180	2.827		1.954		873
540000	Природна имовина	89.743	89.498		89.498		
500000	Издаци за нефинан. имовину	1.531.568	1.217.519	77.827	772.985	59.269	307.438
	Уку. расх. и издаци	5.539.352	4.901.817	272.821	4.185.765	64.303	378.928
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФ. ИМОВИНЕ	5.101.482	4.691.071	261.481	4.275.049	90.830	63.711
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФ. ИМОВИНУ	5.539.352	4.901.817	272.821	4.185.765	64.303	378.928
	Буџетски суфицит				89.284	26.527	
	Буџетски дефицит	437.870	210.746	11.340			315.217
900000	Прим. од задуж. и прод. фин. имов.	160.218	160.218				160.218
600000	Изд. за отпл. глав. и наб. фин. имов.						
	Вишак примања	160.218	160.218				160.218
	Мањак примања						
	Вишак новчаних прилива				89.284	26.527	
	Мањак новчаних прилива	277.652	50.528	11.340			154.999



Графикон број 2 - Структура извршених расхода и издатака

2.3.1.1. Текући приходи и примања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљево за 2023. годину⁴¹ планирани су укупни приходи, примања и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 5.413.780 хиљада динара од чега текући приходи износе 4.729.983 хиљаде динара, примања од продаје нефинансијске имовине 245.500 хиљада динара, примања од задуживања и продаје финансијске имовине 160.218 хиљада динара и пренета неутрошена средства из ранијих година 278.078 хиљада динара.

У 2023. години исказани су остварени укупни приходи и примања у износу од 4.851.289 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања у 2023. години приказана је у следећој табели:

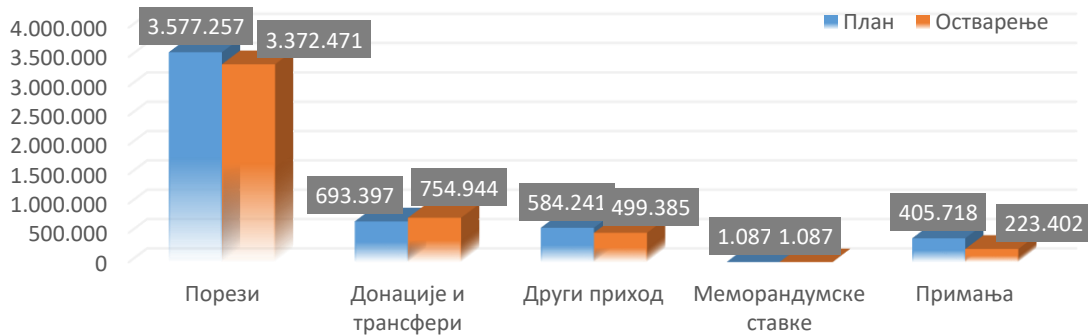
⁴¹ Трећи ребаланс од 3. новембра 2023. године;



Табела број 7, Планирани и остварени приходи и примања у 2023. години

у хиљадама динара

Екон. класиф.	План из средстава буџета	План из осталих извора	Укупно планирано	Остварено из средстава буџета	Остварено из осталих извора	Укупно остварено	7x100/4
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	4.452.965	403.017	4.855.982	4.213.342	414.544	4.627.887	95,30
711000	2.738.260	0	2.738.260	2.597.131	0	2.597.131	94,85
712000	1	0	1	1	0	1	100,00
713000	642.000	0	642.000	583.629	0	583.629	90,91
714000	148.996	0	148.996	143.151	0	143.151	96,08
716000	48.000	0	48.000	48.560	0	48.560	101,17
732000	0	39.776	39.776	0	66.293	66.292	166,67
733000	388.041	265.580	653.620	423.041	265.609	688.651	105,36
741000	278.892	200	279.092	250.810	73	250.884	89,89
742000	127.566	72.397	199.963	110.816	57.005	167.821	83,93
743000	50.179	0	50.179	45.341	0	45.341	90,36
744000	0	24.537	24.536	0	24.537	24.537	100,00
745000	30.021	450	30.471	9.853	949	10.802	35,45
771000	0	78	78	0	78	78	100,00
772000	1.010	0	1.010	1.009	0	1.009	100,00
800000	244.000	1.500	245.500	61.707	1.477	63.184	25,74
811000	15.000	0	15.000	2.501	0	2.501	16,67
823000	0	1.500	1.500	0	1.477	1.477	98,47
841000	229.000	0	229.000	59.206	0	59.206	25,85
900000	0	160.218	160.218	0	160.218	160.218	100,00
911000		154.845	154.845		154.845	154.845	100,00
912000		5.373	5.373		5.373	5.373	100,00
УКУПНО	4.696.965	564.765	5.261.700	4.275.049	576.239	4.851.289	92,20



Графикон број - Структура планираних и остварених прихода и примања

Приходи

Изворни приходи буџета

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

Град Ваљево је организовао рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Градске управе које је почело са радом у 2008. години. Одељење врши утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода на основу инсталираног Информационог система ЛПА Института „Михајло Пупин“.

У складу са чланом 6 Закона о финансирању локалне самоуправе⁴² јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији који су исказани према следећој структури:

⁴² „Службени гласник РС“, број 62/06... 126/2020 - усклађени дин. изн., 99/2021 - усклађени дин. изн. и 111/2021 - др. закон, 124/2022- усклађени дин. изн.;



1) Порез на имовину

Порез на имовину се утврђује и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину⁴³ и Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину и стопе амортизације на територији града Ваљева⁴⁴, Одлуке о одређивању зона за обрачун пореза на имовину на територији града Ваљева и утврђивању коефицијента за зоне⁴⁵ и Одлуке о просечној цени квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2023. годину на територији града Ваљева⁴⁶.

Табела број 7, Остварени приходи од пореза на имовину у 2023. години у хиљадама динара

РБ	Ек. кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2022. г.	Бр. издатих решења 2023. г.	Приход буџета града	Потраживање од обвезника			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	0	0	115	9.232	14.835	24.067	980
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	39.735	38.352	253.826	467.717	341.269	808.986	28.744
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	659	660	159.823	235.625	207.941	443.566	12.055
УКУПНО (1-3)			40.394	39.012	413.764	712.574	564.045	1.276.619	41.779

У току 2023. године град Ваљево је преко Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода донео 39.012 решења о порезу на имовину што у односу на 2022. годину, када је донето 40.394 решења, представља умањење за 1.382 решења или 3,4 %. У 2023. години укупан приход буџета града по основу пореза на имовину износи 413.764 хиљада динара. На дан 31. децембра 2023. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину износио је 1.276.619 хиљаде динара.

2) Локалне комуналне таксе

Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама⁴⁷ и Одлуке о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама⁴⁸ којима је прописана таксена тарифа за три тарифна броја и то: комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 1, комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 2, комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) – Тарифни број 3.

Табела број 8, Локалне комуналне таксе у хиљадама динара

РБ	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714513	КТ за држ мот друм и прикљ воз	0	75.117	0	0	0	0
2	716111	КТ за истиц фир на посл прост	337	48.560	104.640	100.925	205.565	9.689
3	741531	КТ за кориш прос на јав површ	0	827	18.326	21.732	40.058	405
4	714572	КТ за држање средстава за игру	0	26	336	343	679	6
5	714431	КТ за коришћење рекл. паноа	0	9	959	1.080	2.039	1.276
6	741533	КТ за кориш. слободних површин	0	0	3	9	12	2
УКУПНО (1-6)			337	124.539	124.264	124.089	248.353	11.378

⁴³ „Службени гласник РС“, број 26/2001, „Сл. лист СРЈ“, број 42/2002 – одлука СУС и „Сл. гласник РС“, број 80/2002,, 144/2020 и 118/2021, 138/2022;

⁴⁴ „Службени гласник града Ваљева“, број 9/13;

⁴⁵ „Службени гласник града Ваљева“, број 10/14;

⁴⁶ „Службени гласник града Ваљева“, број 19/22;

⁴⁷ „Службени гласник града Ваљева“, број 4/19;

⁴⁸ „Службени гласник града Ваљева“, број 19/22;



У току 2023. године град Ваљево је преко Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода донео 337 решења о локалним комуналним таксама. У 2023. години укупан приход буџета града за локалне комуналне таксе остварен је у износу од 124.539 хиљада динара. На дан 31. децембра 2023. године укупан дуг пореских обвезника по основу локалних комуналних такси износио је 248.353 хиљада динара.

3) Остали приходи које администрира Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода града Ваљева

Одлуком о накнадама за коришћење јавних површина за територију града Ваљева⁴⁹ утврђена је висина накнада за коришћење јавне површине на територији града, обвезници плаћања, рокови и начин плаћања, као и друга питања од значаја за утврђивање накнаде. Овом одлуком су предвиђене следеће накнаде за коришћење јавне површине:

1. Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности;
2. Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица, као и за коришћење површине и објекта за оглашавање за сопствене потребе и за потребе других лица којим се врши непосредни утицај на расположивост, квалитет или неку другу особину јавне површине, за које дозволу издаје надлежни орган јединице локалне самоуправе;
3. Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и изградњу.

Скупштина града Ваљева донела је Одлуку о боравишној такси⁵⁰ и Одлуку о измени Одлуке о боравишној такси⁵¹ којом је утврђена висина боравишне таксе коју плаћа корисник услуге смештаја који изван свог места пребивалишта користи услугу смештаја у угоститељском објекту за смештај за коришћење комуналне, саобраћајне и туристичке инфраструктуре и супраструктуре на територији града Ваљева и физичко лице које пружа услуге смештаја у објекту домаће радиности (кућа, апартман, соба) и сеоском туристичком домаћинству.

Табела број 9, Остали приходи које администрира ЛПА града Ваљева у хиљадама динара

РБ	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711183	Самодопринос из прихода пољопривредне и шумарства	0	8	60	93	153	124
2	711184	Самодопринос из прихода лица која се баве самос дел	0	47	912	933	1.845	193
3	711181	Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице	0	0	0	0	0	108
4	714553	Боравишна такса	71	1.120	335	36	371	1.060
5	714562	Накнада за заштиту и унапређивање животне средине	3430	46.261	89.716	82.929	172.645	18.165
6	714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	526	4.022	14.657	2.207	16.864	406

⁴⁹ „Службени гласник града Ваљева“, број 4/19 од 1. марта 2019. године;

⁵⁰ „Службени гласник града Ваљева“, број 21/19 од 30. децембра 2019. године;

⁵¹ „Службени гласник града Ваљева“, број 24/22 од 28. децембра 2022. године;



7	714566	Накнада за коришћење јавне површине за оглашавање	256	5.109	6.904	1.311	8.215	4.893
8	714567	Накнада за коришћење јавне површине по основу заузећа грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова	23	306	17	6	23	16
УКУПНО			4.306	56.873	112.601	87.515	200.116	24.965

Према изјашњењу⁵² руководица Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода у току 2023. године послато је укупно 27.912 опомена за све пореске облике прихода и накнада које се администрирају у Одељењу за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода. Такође је наведено да током 2023. године нису спровођени поступци принудне наплате.

4) Други локални приходи

Табела број 10, Други локални приходи у хиљадама динара

Р.Б.	Екон. клас.	О П И С	Приход буџета града
1	2	3	4
1	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта	3.762
2	714549	Накнада од емисије SO ₂ , NO ₂ , прашкастих материја	63
3	714552	Боравишна такса	7.047
4	741141	Приходи буџета града од камата на средства конс рачуна трезора укључена у деп банака	13.653
5	741511	Накнада за коришћење ресурса и резерви минералних сировина	29.427
6	741522	Средства остварена од давања у зак пољопр земљ, односно пољопр објекта у државној својини	218
7	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	2.559
8	741538	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	200.589
9	741596	Накнада за коришћење дрвета	1.526
10	742126	Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист Републике	-1.315
11	742142	Прих од давања у зак, односно на кор непокрет у држ св које користе град. и индир, кор њих	3.513
12	742145	Прих од давања у зак, односно на кор непокр.у град. св које користе град. и индир, кор њих буџ	11.292
13	742146	Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у ПУ у корист нивоа градова	84.075
14	742241	Градске административне таксе	715
15	742242	Такса за озаконење објеката у корист нивоа градова	2.468
16	743324	Приходи од нов. казни за прекр, предвиђене прописима о безб саобр на путевима	44.326
17	743341	Приходи од нов. Казни изречених у прекр.по. за прекрш прописане актом скупштине града	147
18	743342	Приходи од нов. казни за прекр. по прекрш. нал. и казни изр у уп. пост. у корист нивоа градова	853
19	743924	Увећање пореског дуга у пост. прин. наплате, који је правна посл. прин. наплате изв. прихода ЈЛС	15
20	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	9.825
21	745143	Део добити јавног предузећа и других облика организовања, у корист нивоа градова	978
УКУПНО:			415.736

Приходи остварени по основу пружања боравка деце у предшколској установи, конто 742146. Остварен приход по овом основу исказан је у износу од 84.075 хиљада динара. На основу Решења о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Милица Ножица“, чији је оснивач град Ваљево за 2023. годину, број 38-2/2023-09 од 10. марта 2023. године, утврђена је економска цена програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Милица Ножица“ Ваљево која се примењивала од 1. априла 2023. године. Обрачуном економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама чији је оснивач град Ваљево за календарску 2023. годину, утврђена је структура економске цене и појединачно учешће корисника. Корисници услуга Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево своја дуговања измиривали су готовинском уплатом преко благајне предшколске установе или електронским путем на подрачун за сопствена средства. Те уплате, Предшколска установа „Милица Ножица“ би наредног дана преносила на прописан уплатни рачун јавног прихода. Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у

⁵² Број: Сл./2024-06/1 од 22. априла 2024. године



предшколским установама, уплаћују се на прописан уплатни рачун јавног прихода у буџет града Ваљева. Како би предшколске установе могле да прате остварење ових прихода, односно извршавање обавеза родитеља по том основу, потребно је да надлежни орган јединице локалне самоуправе изведе о оствареним уплатама овог прихода на прописан рачун за уплату јавних прихода доставља предшколској установи.

Донације и помоћи од међународних организација

Донације и помоћи од међународних организација у 2023. години остварени су у укупном износу од 66.293 хиљада динара и односе се на финансирање пројеката „МОЈ НОВИ ДОМ - Побољшање стамбене подршке и бољи услови живота у граду Ваљеву“. Град Ваљево је за реализацију овог пројекта закључио Уговор о донацији⁵³ са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге (УНОПС).

Трансфери од других нивоа власти

Трансфери од других нивоа власти у 2023. години остварени су у укупном износу од 688.651 хиљада динара и то: текући трансфери од других нивоа власти, синтетички конто 733100 у износу од 630.920 хиљада динара и капитални трансфери од других нивоа власти, синтетички конто 733200 у износу од 57.731 хиљаде динара.

Приходи индиректних корисника буџетских средстава из других извора

Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“, Народни музеј Ваљево, Завод за заштиту споменика, Међуопштински архив, Центар за културу Ваљево, Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“, Модерна галерија Ваљево, Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“, Предшколска установа „Милица Ножица“, Установа за физичку културу „Валис“, у 2023. години остварили су сопствене приходе у укупном износу од 41.705 хиљада динара. Структура остварених сопствених прихода приказана је у следећој табели:

Табела број 11, Структура остварених сопствених прихода ИБК града Ваљева у хиљадама динара

Конто/ ИБК	733100	741400	742100	742300	744100	745100	771100	823100
Матична библиотека			954		55			
Народни музеј	2.319		7.803				78	1.477
Завод за заштиту споменика				15.174				
Међуопштин. архив	1.810			107				
Центар за културу Ваљево	120		12.510		5.040	554		
Студио Трнавац					20			
Модерна галерија					29			
Центар Абрашевић			596					
ПУ“ Милица Ножица“		73	6.789		220	85		
УФК „Валис“			13.073					
МЗ „Горић“						310		

Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2023. годину од 3. новембра 2023. године планирана су примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 245.500 хиљада динара, а иста су остварена у износу од 63.183 хиљаде динара и то: (1) Примања од продаје непокретности у износу од 2.501 хиљаду динара, (2) Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 1.477 хиљада динара и (3) Примања од продаје земљишта у износу од 59.206 хиљада динара. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирана су и остварена у износу од 160.218 хиљада динара.

⁵³ Број: 40-1114/22-02 од 4. августа 2022. године;



Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје непокретности. На конту 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, евидентирана су у укупном износу од 2.501 хиљада динара и највећим делом се односе на продају непокретности по основу Уговора о додели станова солидарности правним субјектима. Наплата примања од откупа станова (станови солидарности, СИРП) врши се преко наменских подрачуна у Управи за трезор под називом „Град Ваљево-СИРП“ и „Град Ваљево - Средства за откуп станова“. У поступку консолидације ради израде прописаних кварталних извештаја уплате се евидентирају на субаналитичком конту 811141 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, уместо на 811143 – Примања од отплате станова у корист нивоа градова. Остварена примања од продаје непокретности према подацима из Извештаја Т трезора Управе за трезор за период 01.01-31.12.2023. године нису евидентирана.

Примања од продаје земљишта. На конту 841141 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа градова, евидентирана су примања у укупном износу од 59.206 хиљада динара и односе се на отуђење грађевинског земљишта у јавној својини града Ваљева према Одлукама Скупштине града, непосредном погодбом као и путем поступка прикупљања понуда јавним огласом.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине

Примања од домаћих задуживања. На конту 911441 – Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова, евидентирана су примања у укупном износу од 154.845 хиљада динара на основу Уговора о инвестиционом кредиту⁵⁴ са НЛБ Комерцијална банка ад Београд, за финансирање инфраструктурног опремања привредне зоне (потисни цевовод, улице и др).

Примања од продаје домаће финансијске имовине. На конту 921941 – Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа градова остварена су у износу од 5.373 хиљада динара на основу Одлуке о отуђењу из јавне својине акција у власништву града Ваљева⁵⁵. У складу са Одлуком отуђују се из јавне својине акције у власништву града код акционарских друштава „Ласта“ ад Београд и ГП „Мостоградња“ ад Београд. У циљу реализације донете одлуке закључен је Уговор о отварању и вођењу власничког рачуна финансијских инструмената и обављању брокерских послова⁵⁶ са „INTERCITY BROKER“ ад, Београд.

Откривена неправилност:

- Приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, корисници услуга нису уплаћивали на прописан уплатни рачун јавног прихода, већ преко благајне или на подрачун сопствених средстава Предшколске установе „Милица Ножица“, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 2 и 3 Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна;
- Градска управа града Ваљева, преко Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода током 2023. године није спроводила поступак принудне наплате.

Ризик:

Уколико се настави са неадекватним евидентирањем свих уплата којима се финансирају надлежности локалне власти на прописане рачуне за уплату јавних прихода постоји

⁵⁴ Кредитна партија бр.00-410-02095694 од 9. марта 2023. године

⁵⁵ Број: 40-1069/2023-06 од 22. септембра 2023. године;

⁵⁶ Број: А00-57127 од 3. октобра 2023. године;



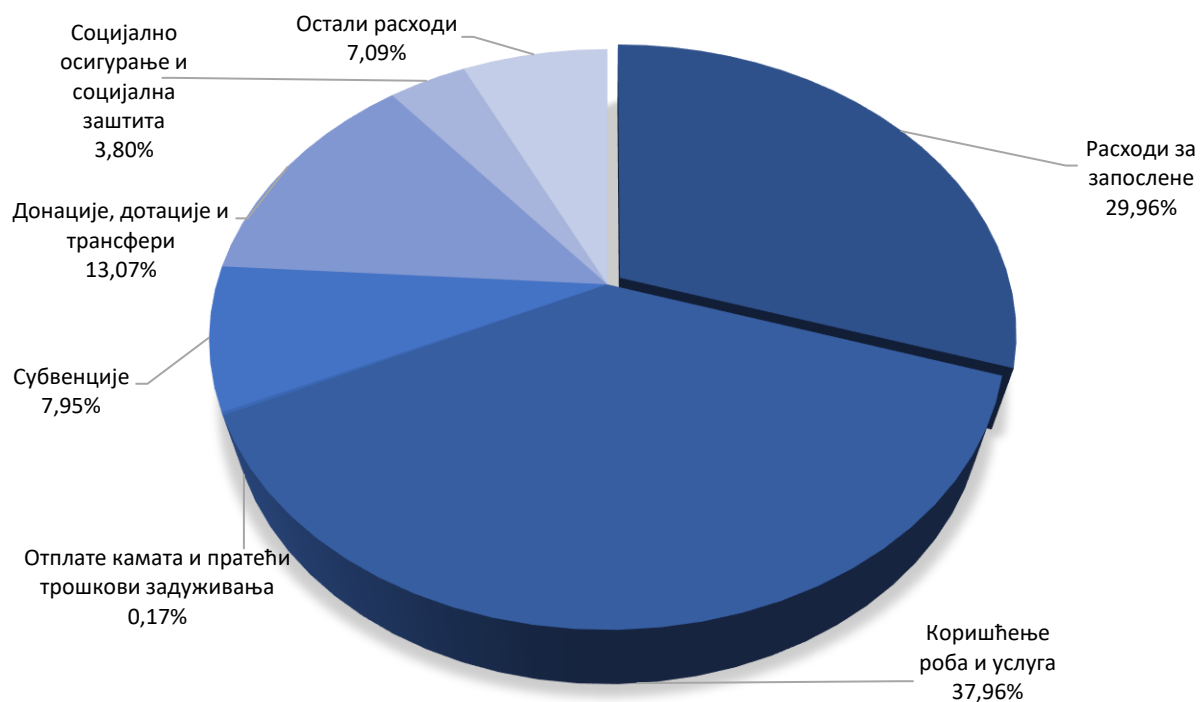
ризик од неисправног обелодањивања прихода и примања у финансијским извештајима. Неспровођење поступка принудне наплате доводи до смањеног обима остварења прихода буџета као и до могућности наступања апсолутне застарелости пореског дуга.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева: 1) све јавне приходе уплаћују на рачуне прописане за уплату јавних прихода; 2) спроводе поступак принудне наплате.

2.3.1.2. 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 и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.



Графикон број 4 - Структура извршених расхода



2.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела број 12, Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама 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	Скупштина града Ваљево	4.224	4.224	4.223	4.223	100	100
2	Градско веће	5.052	5.052	5.052	5.052	100	100
3	Градоначелник града	12.607	12.138	12.137	12.137	100	100
4	Градска управа	309.915	309.552	309.551	309.551	100	100
5	ПУ Милица Ножица	405.000	406.397	406.397	406.397	100	100
6	Матична Библиотека Љубомир Ненадовић	22.200	21.798	21.214	21.214	97	100
7	Народни музеј	28.710	28.710	28.462	28.462	99	100
8	Центар за културу Ваљево	20.512	20.512	20.411	20.411	100	100
9	Завод за заштиту споменика културе	16.580	16.100	15.840	15.840	98	100
10	Интернационални уметнички студио Радован Мића Трнавац	3.950	3.954	3.954	3.954	100	100
11	УФК Валис	28.982	28.982	27.585	27.585	95	100
12	Заједничко правобранилаштво	8.606	8.481	8.481	8.481	100	100
13	Укупно све организационе јединице	866.338	865.900	863.307	863.307	100	100
14	Укупно Град	895.039	894.601	891.663	891.663	100	100

1. Скупштина града

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 4.224 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 4.223 хиљаде динара. Са овог раздела извршени су расходи на име зарада за заменика председника Скупштине града као изабраног лица и секретара Скупштине града као постављеног лица.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених на разделу Скупштине града правилно евидентирани и исказани.

2. Градско веће

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 5.052 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 5.052 хиљаде динара. Извршени расходи се односе на зараде три члана Градског већа на сталном раду.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених на разделу Градског већа правилно евидентирани и исказани.

3. Градоначелник

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 12.138 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 12.137 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата зараде Градоначелника града Ваљево и заменика Градоначелника као изабраним лицима на сталном раду у граду, као и пет запослених лица.

Откривена неправилност:

Расходи у износу од најмање 2.835 хиљада динара по основу исплата плата за два запослена лица у кабинету Градоначелника и једног запосленог лица у Канцеларији за младе погрешно су планирани, извршени и евидентирани на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 29 Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да расходе по основу исплата нето плата за запослене планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4. Градска управа

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 309.552 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 309.551 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата за Начелника градске управе и заменице начелника градске управе као постављених лица и 251 запослено лице.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

5. Заједничко правобранилаштво

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу 8.481 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 8.481 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата за правобраниоца и три заменика правобраниоца као изабраних лица, као и двоје запослених.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених на разделу Заједничког правобранилаштва правилно евидентирани и исказани.

6. Предшколска установа „Милица Ножица“

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу 406.397 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 406.397 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата за директора установе као именованог лица и 432 запослена лица.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених код Предшколске установе „Милица Ножица“ правилно евидентирани и исказани.

7. Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 21.798 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 21.214 хиљаде динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата за директора установе као именованог лица и 20 запослених лица.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених код Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ правилно евидентирани и исказани.

8. Народни музеј Ваљево

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 28.710 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 28.462 хиљада динара. Са овог раздела



извршени су расходи на име плата за директора установе као именованог лица и 23 запослена лица.

У складу са чл. 37 и 38 Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, установе културе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом, у складу са законом. Општим актом код послодавца може се уговорити, односно прописати могућност увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи до 30%, у складу са законом.

Увидом у достављену узорковану документацију утврдили смо да је директор установе донео Одлуку о повећању плате за 15% за 5 запослених лица и за 20% за једно запослено лице у марту 2023. године⁵⁷ и Одлуку о повећању плате за 30% за 19 запослених лица у новембру 2023. године⁵⁸, а на основу члана 53 Правилника о раду Народног музеја Ваљево и чл. 37 и 38 Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Такође, утврдили смо да је Председник управног одбора Народног музеја донео Одлуку да се плата за месец новембар 2023. године директору установе повећа за 30% а на основу члана 53 Правилника о раду Народног музеја Ваљево и чл. 37 и 38 Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених код Народног музеја Ваљево правилно евидентирани и исказани.

9. Центар за културу Ваљево

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 20.512 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 20.411 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата за директора установе као именованог лица и 20 запослених лица.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених код Центра за културу Ваљево правилно евидентирани и исказани.

10. Завод за заштиту споменика културе “Ваљево”

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 16.100 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 15.840 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата за директора установе као именованог лица и 11 запослених лица.

У складу са чл. 37 и 38 Посебног колективног уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, установе културе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу закона којим се уређују јавни приходи и расходи, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом, у складу са законом. Општим актом код послодавца може се уговорити, односно прописати могућност увећања плате из остварених прихода који нису јавни приходи до 30%, у складу са законом.

Увидом у достављену узорковану документацију утврдили смо да је Председник управног одбора донео решење о увећању плате директорице установе за новембар 2023. године у висини од 30%⁵⁹, на основу члана 38 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне

⁵⁷ Број: 198 од 7. априла 2023. године;

⁵⁸ Број: 930 од 11. децембра 2023. године;

⁵⁹ Број: 554 од 6. децембра 2023. године;



самоуправе и члана 38 Статута Завода за заштиту споменика културе „Ваљево“. Такође утврдили смо да је директорица установе донела решења о увећању плате у висини од 10% за најмање једног запосленог у марту и новембру 2023. године на основу члана 38 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члана 30 тачка 27 Статута Завода за заштиту споменика културе „Ваљево“⁶⁰.

Расходи за запослене код Завода за заштиту споменика културе правилно су евидентирани и исказани.

11. Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића”

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 3.954 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 3.954 хиљаде динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата за директора установе као именованог лица и 2 запослена лица.

Расходи за запослене код Интернационалног уметничког студија „Радован Трнавац Мића” правилно су евидентирани и исказани.

12. Установа за физичку културу „Валис“

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 28.982 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 27.585 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име плата за директора установе као именованог лица и 28 запослених лица.

Расходи за запослене код Установе за физичку културу „Валис“ правилно су евидентирани и исказани.

2.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 13, Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама 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	Скупштина града Ваљево	640	640	640	640	100	100
2	Градско веће	765	765	765	765	100	100
3	Градоначелник града	1.910	1.839	1.839	1.839	100	100
4	Градска управа	46.952	46.898	46.897	46.897	100	100
5	ПУ Милица Ножица	61.357	61.372	61.372	61.372	100	100
6	Матична Библиотека Љубомир Ненадовић	3.400	3.400	3.214	3.214	95	100
7	Народни музеј	4.350	4.350	4.313	4.313	99	100
8	Центар за културу Ваљево	3.108	3.108	3.092	3.092	99	100
9	Завод за заштиту споменика културе	2.590	2.590	2.400	2.400	93	100
10	Интернационални уметнички студио Радован Мића Трнавац	599	599	599	599	100	100
11	УФК Валис	4.482	4.482	4.179	4.179	93	100
12	Заједничко правобранилаштво	1.304	1.285	1.285	1.285	100	100
13	Укупно све организационе јединице	131.457	131.328	130.595	130.595	99	100
14	Укупно Град	135.851	135.723	134.891	134.891	99	100

⁶⁰ Број: 39/5 од 31. марта 2023. године; Број: 39/21 од 30. новембра 2023. године;



Средства за социјалне доприносе на нивоу Града Ваљева планирана су у 2023. години у износу од 135.722 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 134.891 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Расходи по основу исплата социјалних доприноса у износу од најмање 480 хиљада динара за два запослена лица у кабинету Градоначелника и једног запосленог лица у Канцеларији за младе погрешно су планирани, извршени и евидентирани на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29 Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода по основу исплата социјалних доприноса на неодговарајућим организационим постоји ризик од неисправног обелодањивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да расходе по основу исплата социјалних доприноса планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела број 14, Накнаде у природи

у хиљадама 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	Укупно Град	4.238	4.317	3.228	3.228	75	100

2.3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књижи исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 15, Социјална давања запосленима

у хиљадама 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	9.580	13.320	12.686	12.945	97	102
2	ПУ Милица Ножица	12.850	13.500	12.737	12.737	94	100
3	Укупно све организационе јединице	22.430	26.820	25.423	25.682	96	101
4	Укупно Град	29.548	34.116	31.508	31.767	93	101



1. Градска управа

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 13.320 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 12.686 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 16, Социјална давања запосленима – Градска управа

у хиљадама динара

Назив	Кonto	Планирано	Извршено
Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	414100	600	359
Расходи за образовање дечије запослених	414200	700	590
Отпремнине и помоћи	414300	5.520	5.336
Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	414400	6.500	6.401
Укупно		13.320	12.686

Остале помоћи запосленим радницима, кonto 414419. Евидентирани су расходи у износу од 3.110 хиљада динара, од чега се 2.607 хиљада динара односи на исплату једнократне солидарне помоћи за 258 запослених лица у Градској управи града Ваљево у нето износу од 10 хиљада динара по запосленом на основу Одлуке Градоначелника града Ваљево⁶¹, а у складу са чл. 2 и 55 Колективног уговора за запослене у органима Града Ваљево⁶² и Закључком Владе Републике Србије⁶³.

Поменути Закључком Владе Републике Србије од 14. децембра 2023. године препоручује се да се службеницима и намештеницима у органима јединица локалних самоуправа, исплати једнократна новчана помоћ у нето износу од 10 хиљада динара.

Извршени расходи у износу од 2.607 хиљада динара односе се на нето износ од 2.580 хиљада динара за 258 запослених лица у Градској управи и 27 хиљада динара за уплату пореза на име солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја за 26 запослених лица. Расходи за исплату солидарне помоћи запосленима за побољшање материјалног и социјалног положаја извршени су из средстава текуће буџетске резерве на основу Решења Градоначелника града Ваљево⁶⁴.

Градска управа приликом исплате једнократне солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у није обрачунала и уплатила порез, као што је прописано одредбама чланова 16 и 18 став 1 Закона о порезу на доходак грађана. У току поступка ревизије Градска управа је обрачунала и уплатила порез у складу са важећим прописима.

2. Предшколска установа „Милица Ножица“

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 13.500 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 12.373 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 17, Социјална давања запосленима – Предшколска установа

у хиљадама динара

Назив	Кonto	Планирано	Извршено
Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова	414100	2.650	2.083
Отпремнине и помоћи	414300	4.500	4.471
Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	414400	6.350	6.183
Укупно		13.500	12.737

Отпремнина приликом одласка у пензију, кonto 414311. Евидентирани су расходи у износу од 4.093 хиљаде динара за отпремнине 10 запослених лица, по решењима

⁶¹ Број: 40-1428/23-01/2 од 13. децембра 2023. године;

⁶² Број: 016-7/2021-01 од 1. априла 2021. године;

⁶³ Број: 401-12372/2023 од 14. децембра 2023. године;

⁶⁴ Број: 40-1434/2023-06 од 14. децембра 2023. године;



директора предшколске установе⁶⁵, а на основу члана 44 Колективног уговора за Предшколску установу „Милица Ножица“⁶⁶.

Према Изјашњењу шефа рачуноводства предшколске установе⁶⁷, установа у 2023. години није евидентирала у пословним књигама обавезе за исплаћене отпремнине.

2.3.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 18, Накнаде трошкова за запослене у хиљадама 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	7.000	7.000	6.762	6.762	97	100
2	ПУ Милица Ножица	13.000	12.350	12.257	12.257	99	100
3	Укупно све организационе јединице	20.000	19.350	19.019	19.019	98	100
4	Укупно Град	25.114	24.461	23.382	23.382	96	100

1. Градска управа

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 7.000 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 6.762 хиљаде динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 19, Накнаде трошкова за запослене - Градска управа у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Накнаде трошкова за запослене	415100	7.000	6.762
Укупно		7.000	6.762

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Евидентирани су расходи у износу од 6.762 хиљаде динара. Градска управа је право на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада утврдила Одлуком⁶⁸ којом је предвиђено да запослени у Градској управи града Ваљево остварују право на трошкове превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, односно приградском саобраћају уз обавезу да документују трошкове доласка на рад и одласка са рада достављањем веродостојне исправе. Веродостојном исправом се сматра: рачун за куповину месечне претплатне карте, рачун за куповину дневне карте и рачун за гориво у случају коришћења сопственог возила за долазак и одлазак са посла. Обрачун накнаде вршен је на основу рачуна којим су запослени правдали трошкове доласка на рад и одласка са рада и месечне листе присутности запослених на раду.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи на име накнада за трошкове запослених на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

2. Предшколска установа „Милица Ножица“

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 12.350 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 12.257 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

⁶⁵ Број: 913 од 7. фебруара 2023. године; 914 од 7. фебруара 2023. године и 915 од 9. фебруара 2023. године;

⁶⁶ Број: 8164/22 од 15. септембра 2022. године;

⁶⁷ Број: 2594 од 26. марта 2024. године;

⁶⁸ Број: 011-20/20-01/2 од 10. фебруара 2020. године;



Табела број 20, Накнаде трошкова за запослене – Предшколска установа у хиљадама динара

Назив	Кonto	Планирано	Извршено
Накнаде трошкова за запослене	415100	12.350	12.257
Укупно		12.350	12.257

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, кonto 415112. Евидентирани су расходи у износу од 12.257 хиљада динара. Предшколска установа је право на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на посао и за одлазак са посла за запослене утврдила, на основу члана 43 Колективног уговора за Предшколску установу „Милица Ножица“. Чланом 43 наведеног Колективног уговора предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене појединачне превозне карте у градском, приградском, односно у међуградском саобраћају. Обрачун накнаде вршен је на основу скале/ценовника добијеног од Одељења за локални развој, привреду и комуналне послове Градске управе Града Ваљево, односно на основу превозне карте који достави запослени и месечног извештаја о присутности запослених.

Према Изјашњењу шефа рачуноводства предшколске установе⁶⁹, установа у 2023. години није евидентирала у пословним књигама обавезе за накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла.

2.3.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички кonto на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 21, Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама 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	8.200	7.070	7.070	7.070	100	100
2	ПУ Милица Ножица	9.350	9.350	8.971	8.971	96	100
3	Укупно све организационе јединице	17.550	16.420	16.041	16.041	98	100
4	Укупно Град	20.703	19.633	19.132	19.132	97	100

1. Градска управа

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 7.070 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 7.070 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 22, Награде запосленима и остали посебни расходи – Градска управа у хиљадама динара

Назив	Кonto	Планирано	Извршено
Накнаде запосленима и остали посебни расходи	416100	7.070	7.070
Укупно		7.070	7.070

Јубиларне награде, кonto 416111. Евидентирани су расходи у укупном износу од 7.070 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за 32 лица запослена у Градској управи, а на основу члана 52 Колективног уговора за запослене у органима града Ваљево.

2. Предшколска установа „Милица Ножица“

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 9.350 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 8.971 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

⁶⁹ Број: 2594 од 26. марта 2024. године;



Табела број 23, Награде запосленима и остали посебни расходи – Предшколска установа у хиљадама динара

Назив	Кonto	Планирано	Извршено
Накнаде запосленима и остали посебни расходи	416100	9.350	8.971
Укупно		9.350	8.971

Јубиларне награде, кonto 416111. Евидентирани су расходи у укупном износу од 8.971 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за 59 лица запослена у предшколској установи а на основу члана 49 Колективног уговора за Предшколску установу „Милица Ножица“, Ваљево.

Према Изјашњењу шефа рачуноводства предшколске установе⁷⁰, установа у 2023. години није евидентирала у пословним књигама обавезе за исплаћене јубиларне награде запосленима.

2.3.1.2.7. 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 24, Стални трошкови у хиљадама 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
4	Градска управа	271.804	275.804	251.560	248.001	90	99
2	ПУ Милица Ножица	54.257	54.256	46.952	46.952	87	100
3	УФК Валис	28.850	27.850	24.345	24.345	87	100
4	Укупно све организационе јединице	354.911	357.910	322.857	319.298	89	99
5	Укупно Град	389.974	392.735	350.383	346.824	88	99

1. Градска управа

Расходи за сталне трошкове извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 25, Стални трошкови – Општинска управа у хиљадама динара

Назив конта	Кonto	Планирано	Извршено
Трошкови платног промета и банкарских услуга	421100	5.000	4.553
Енергетске услуге	421200	140.000	128.394
Комуналне услуге	421300	101.000	96.711
Услуге комуникација	421400	20.000	12.818
Трошкови осигурања	421500	8.774	8.429
Закуп имовине	421600	1.000	639
Укупно група 421000		275.804	251.560

Трошкови платног промета, кonto 421111. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 4.553 хиљада динара од чега се 100 хиљада динара односи на трошкове платног промета по основу Уговора о донацији⁷¹ између Града Ваљево и Канцеларије УН за Пројектне услуге УНОПС, што је шире објашњено на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи трошкове платног промета на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

⁷⁰ Број: 2594 од 26. марта 2024. године;

⁷¹ Број: 40-1114/22 – 02 од 4. августа 2022. године;



Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 121.903 хиљада динара.

Табела број 26, Уговори између Градске управе и ЈП „Електропривреда Србије“ у хиљадама динара

РБ	Опис	Број и датум уговора	Рок	Уговорен износ за са ПДВ	Извршено у 2023. години
1	Уговор о јавној набавци електричне енергије	400-237/22-06 од 10. маја 2022. године	годину дана	33.335	5.371
2	Уговор о електричној енергији за јавну расвету и семафоре	404-223/22-05 од 4. маја 2022. године	годину дана	164.668	66.066
3	Уговор о јавној набавци електричне енергије	400-300/2023-06 од 10. маја 2023. године	годину дана	23.148	3.556
4	Уговор о електричној енергији за јавну расвету и семафоре	404-229/2023-06 од 4. маја 2023. године	годину дана	122.161	51.911

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге електричне енергије на раз делу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Централно грејање, конто 421225. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 6.383 хиљада динара.

Између градске управе града Ваљева и Јавног комуналног предузећа „Топлана – Ваљево“ закључен је уговор о продаји топлотне енергије⁷². Предмет овог уговора је испорука топлотне енергије пословног простора тарифног купца преко дистрибутивног система за снабдевање топлотном енергијом.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге централног грејања на раз делу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Дератизација, конто 421321. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 3.559 хиљада динара.

Између Градске управе града Ваљева и „Делфи траде“ доо, Ваљево као представника групе понуђача закључен је уговор о дератизацији и дезинсекцији градских површина – партија 2⁷³. Уговор траје до испуњења уговорених обавеза, а најдуже до годину дана. Уговорена цена износи 2.487 хиљада динара без ПДВ, односно 2.984 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору извршени су расходи у износу од 2.984 хиљада динара.

Између Градске управе града Ваљева и „Делфи траде“ доо Ваљево као представника групе понуђача закључен је уговор о дератизацији и дезинсекцији објеката - партија 1⁷⁴. Уговор траје до испуњења уговорених обавеза, а најдуже до годину дана. Уговорена цена износи 329 хиљада динара без ПДВ, односно 395 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору извршени су расходи у износу од 395 хиљада динара.

Између Градске управе града Ваљева и „Делфи траде“ доо, Ваљево као представника групе понуђача закључен је уговор о дератизацији и дезинсекцији градских површина – партија 2⁷⁵. Уговор траје до испуњења уговорених обавеза, а најдуже до годину дана. Уговорена цена износи 279 хиљада динара без ПДВ, односно 359 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору извршени су расходи у износу од 359 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Градска управа Града Ваљева је расходе дератизације и дезинсекције у износу од 3.559 хиљада динара, у својим пословним књигама евидентирала на групи 421000 – Стални трошкови, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁷² Број: 312-404/209-01 од 4.јула 2019. године;

⁷³ Број: 404-227/23-06 од 24. априла 2023. године;

⁷⁴ Број: 404-227/2023 од 24. априла 2023. године;

⁷⁵ Број: 404-227/22-06 од 4. маја 2022. године;

**Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе Града Ваљево да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге чишћења конто 421325. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 86.380 хиљада динара.

Између Града Ваљева и Јавног комуналног предузећа „Видрак“ закључен је уговор о вршењу комуналне делатности одржавања чистоће на површини јавне намене.⁷⁶ Вредност уговорених услуга за рад износи 83.000 хиљада динара. Уговор важи до 31. децембра 2023. године. По овом уговору извршени су расходи у износу од 82.836 хиљада динара. Плаћање услуге врши се на месечном нивоу, док се уз рачун прилаже ситуација за извршене услуге, изјава Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру да су извршене услуге у складу са уговором, решење за вршење контроле обављања комуналне делатности која се односи на одржавање чистоће за јавне намене.

Између Градске управе града Ваљева и Таурунум обезбеђења доо, Београд закључен је уговор о услузи чишћења⁷⁷. Уговорена цена по којој ће се обављати услуге износи 4.013 хиљада динара без ПДВ, односно 4.816 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По овом уговору су извршени расходи у износу од 3.510 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су услуге чишћења на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Осигурање возила, конто 421512. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 955 хиљада динара.

Између Градске управе града Ваљева и „Wiener Stadtische“ осигурања закључен је уговор о осигурању моторних возила⁷⁸. Предмет уговора је осигурање моторних возила.

Уговорена цена за услуге осигурања моторних возила износи 916 хиљада динара без пореза на премију, односно 961 хиљада динара са порезом. По овом уговору су извршени расходи у износу од 955 хиљада динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду, конто 421521. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.380 хиљада динара.

Између Градске управе града Ваљева и „Wiener Stadische“ осигурање из Београда закључен је уговор партија 1 – осигурање запослених⁷⁹. Премија осигурања за извршење услуга осигурања запослених износи 1.380 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана.

Здравствено осигурање запослених, конто 421522. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 5.898 хиљада динара који се односе на добровољно здравствено осигурање запослених.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи на име трошкова осигурања на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

⁷⁶ Број: 352-10/23-01 од 24. јануара 2023. године;

⁷⁷ Број: 404-124/од 8. марта 2023. године;

⁷⁸ Број: 404-551/2023-06 од 29. септембра 2023. године;

⁷⁹ Број: 440-550/2023-06 од 28. септембра 2023. године;



Закуп осталог простора, конто 421619. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 639 хиљада динара.

Између Града Ваљева и физичког лица закључен је уговор о закупу⁸⁰. Предмет уговора је давање закуп граду парцеле број 10947 КО Ваљево, укупне површине од 21 ара, од стране физичког лица. Уговор је закључен на период од годину дана.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи на име закупа осталог простора на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

2. Предшколска установа „Милица Ножица“

Расходи за услуге по уговору извршени код Предшколске установе „Милица Ножица“ Града Ваљева према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 27, Стални трошкови – Предшколска установа у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Трошкови платног промета и банкарских услуга	421100	1.100	799
Енергетске услуге	421200	47.817	41.197
Комуналне услуге	421300	2.490	2.309
Услуге комуникације	421400	1.018	874
Трошкови осигурања	421500	992	933
Закуп имовине и опреме	421600	840	840
Укупно група 421000		54.257	46.952

Лож уље, конто 421224. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 11.468 хиљада динара.

Између Предшколске установе „Милица Ножица“ и „Кнез Петрол“ доо, Београд закључен је Уговор о јавној набавци добара лож уља⁸¹. Вредност уговора износи 10.225 хиљада динара без ПДВ, односно 12.270 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По овом уговору су извршени расходи у износу од 11.468 хиљада динара.

Природни гас, конто 421225. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 15.468 хиљада динара.

Између Предшколске установе „Милица Ножица“ и Јавно комуналног предузећа „Топлана Ваљево“ закључен је уговор о продаји топлотне енергије⁸². Предмет уговора је испорука топлотне енергије. Уговор је закључен на период од једанаест месеци.

Закуп осталог простора, конто 421619. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 840 хиљада динара.

Између физичког лица и Удружења “Анђели чувари” Ваљево закључен је уговор о закупу куће са двориштем на катастарској парцели број 3670 у Ваљеву. Закупац се обавезује да плаћа закупнину закупадавцу до 15-тог у месецу у противвредности од 500 еура. Уговор је закључен на период од годину дана. По овом уговору су извршени расходи у износу од 840 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за сталне трошкове код Предшколске установе „Милица Ножица“ правилно евидентирани и исказани.

3. Установа за физичку културу „Валис“

Расходи за услуге по уговору извршени код Установа за физичку културу „Валис“ Града Ваљева према врсти конта приказани су у следећој табели:

⁸⁰ Број: 40-636/23-01 од 31. маја 2023. године;

⁸¹ Број: 20600-236705/2-21 од 13. августа 2021. године;

⁸² Број: 9384 од 20. октобра 2022. године;



Табела број 28, Стални трошкови – Установа културе

у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Трошкови платног промета и банкарских услуга	421100	450	368
Енергетске услуге	421200	25.179	21.930
Комуналне услуге	421300	1.300	1.172
Услуге комуникације	421400	404	362
Трошкови осигурања	421500	517	513
Укупно група 421000		27.850	24.345

Услуге електричне енергије, конто 421211. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 15.021 хиљада динара.

Између Установе за физичку културу „Валис“ и Јавног предузећа „Електропривреда Србија“ Огранак Електропривреда Србије Снабдевање закључен је уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем⁸³. Вредност уговора износи 17.000 хиљада динара са ПДВ. Период на који је закључен уговор је годину дана. По овом уговору извршени су расходи у износу од 15.021 хиљада динара.

Природни гас, конто 421221. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 3.756 хиљада динара.

Између Установа за физичку културу „Валис“ Ваљево и „Master Tehnogas“ ад Београд закључен је Уговор о набавци природног гаса⁸⁴. Уговорена цена износи 5.650 хиљада динара без ПДВ, односно 6.272 хиљада динара са ПДВ. Расходи по овом уговору су извршени у износу од 3.756 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за сталне трошкове код Установе за физичку културу „Валис“ правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 29, Трошкови путовања

у хиљадама 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	Укупно Град	8.106	8.414	6.205	6.205	74	100

2.3.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

⁸³ Број 1892 од 11. јануара 2023. године;

⁸⁴ Број: 5030 од 25. октобра 2023. године;



Табела број 30, Услуге по уговору

у хиљадама 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	Скупштина града Ваљево	16.478	16.478	13.255	13.255	80	100
2	Градска управа	242.902	242.211	226.451	226.451	93	100
3	Туристичка организација	17.905	17.861	17.296	17.296	97	100
4	Центар за културу Ваљево	28.427	29.651	27.761	27.761	94	100
5	УФК Валис	27.880	28.880	26.714	26.714	93	100
6	Укупно све организационе јединице	333.592	335.081	311.477	311.477	93	100
7	Укупно Град	371.437	374.010	347.508	346.066	93	100

1. Скупштина града

Расходи за услуге по уговору извршени са раздела Скупштине града према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 31, Скупштина града

у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Административне услуге	423100	20	-
Услуге образовања и усавршавања запослених	423300	20	6
Услуге информисања	423400	5.000	4.811
Стручне услуге	423500	10.150	7.428
Репрезентација	423700	1.188	1.009
Остале опште услуге	423900	100	1
Укупно група 423000		16.478	13.255

Услуге информисања јавности конто, 423421. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 4.426 хиљада динара.

Између Скупштине града Ваљево и Телевизије „V5” доо Ваљево закључен је уговор за праћење активности Скупштине града Ваљево у 2023. години путем аудио визуелних медијских услуга⁸⁵. Предмет уговора је пружање услуге, праћење и видео извештавање рада Скупштине града Ваљево и њеног тела као део посебног ТВ сегмента, као и пренос рада скупштинског заседања у току 2023. године. Уговорена цена за извршене услуге износи 3.500 хиљада динара са ПДВ.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 5.672 хиљаде динара који се односе на исплату накнаде одборницима Скупштине града, комисије Скупштине града, комисије за урбанизам и кадровске комисије.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге по уговору на разделу Скупштине града правилно евидентирани и исказани.

2. Градска управа

Расходи за услуге по уговору извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 32, Градска управа

у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Административне услуге	423100	100	60
Компјутерске услуге	423200	6.000	5.769
Услуге образовања и усавршавања запослених	423300	1.000	776
Услуге информисања	423400	15.000	11.047
Стручне услуге	423500	98.532	91.047
Услуге домаћинства и угоститељства	423600	1.082	1.082
Остале опште услуге	423900	85.000	74.253
Укупно група 423000		207.562	185.242

⁸⁵ Број: 40-200/23-011 од 1. марта 2021. године;



Медијске услуге радио и телевизије, конто 423441. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 10.600 хиљада динара.

На основу спроведеног конкурса за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја ради остварења јавног интереса у области јавног информисања, подизања квалитета и информисања особа са инвалидитетом и националних мањина у 2023. години, Решењем⁸⁶ о додели средстава из буџета Града Ваљева за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја из области јавног информисања, подизање квалитета информисања особа са инвалидитетом и националних мањина за 2023. годину и закљученим уговорима са подносиоцима пројеката, одређена су средства и извршени расходи у укупном износу од 10.600 хиљада динара за следеће пројекте:

Табела број 33, Суфинансирање пројекта производње медијских садржаја у хиљадама динара

РБ	Подносилац пријаве	Назив пројекта	Износ
1	ДОО „РАДИО 014“ Ваљево	„Од тебе зависи“	250
2	Удружење привредника и пољопривредника „СРБИЈАНКА“	„Доживи Ваљево“	100
3	Славица Савић Вујанић ПР „WEB PORTAL VAMEDIA“ Ваљево	„Ефекти“	500
4	Милош Лазич Предузетник, Агенција за веб услуге „CYBER TEAM“ Ваљево	„Дивчибаре инфо“	100
5	Небојша Бојанић ПР Новинска агенција „НЕБО БОЈА“ Ваљево	„Ментално здравље је друштвени капитал“	200
6	„МГ ГОЛД ПРЕСС“ Привредно друштво са ограниченом одговорношћу Ваљево	„За боље сутра“	200
7	„REMONTE“ друштво са ограниченом одговорношћу Ваљево	„Полет младости“	2.000
8	Телевизија „V5“ доо Ваљево	„Тешњар – језгро модерног Ваљева“	3.500
9	Ненад Кудић ПР Веб портали „MEDIA ART GROUP“ Ваљево	„Културни ресурси у функцији туризма“	250
10	Слајана Стојановић ПР веб портали „PATAKONLINE“ Ваљево	„Реци не насиљу“	150
11	Бојан Јовановић ПР Агенција за израду веб портала „TITAN WEB DESIGN“ Ваљево	„Ваздухограф 2“	250
12	Драган Крунић ПР „КРУНИЋ ФОТО ОБЈЕКТИВА.РС“	„Живот социјално осетљивих популација становништва 2“	200
13	„SAMS GROUP“ доо Београд	„Ваљевске вести“	100
14	„BRAINZ“ доо Београд	„Упознајте генијалце Ваљева“	100
15	Предузеће за информисање и маркетинг „IN NETWORK SOLUTION“ доо Београд	„Ваљево за све“	400
16	„КОЛУБАРСКЕ“ доо Ваљево	„Буџет града ваљева у фокусу“	300
17	Љубиша Милутиновић Предузетник „STUDIO ZA PLES I ZABAVU“ Ваљево	„Док год Дрина тече, ћирилицом пишем“	150
18	Снежана Лазаревић Предузетник веб портали „ЛАГРАНДЕ“ Ваљево	„Градац колевка екологије“	150
19	РТВ „MARS“ доо Ваљево	„Да ли Ваљево може бити паметан град“	500
20	„ADRIA MEDIA GROUP“ доо Београд	„Капиталне инвестиције Ваљева и њихов значај за локалну заједницу“	200
21	Информативно предузеће „RADIO VALJEVO“ доо Београд	„Културно благо Ваљева“	800
22	Радио православне епархије Ваљевске „ИСТОЧНИК“	„Јубилеј Лелићког Златоуста“ – циклус емисија посвећен личности светог Владике Николаја Велимировића	200
УКУПНО			10.600

Откривена неправилност:

Градска управа Града Ваљева је расходе за услуге јавног информисања у износу од 10.600 хиљада динара, у својим пословним књигама евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

⁸⁶ Број: 40-401/2023-09 од 24. августа 2023. године;

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Ваљево да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале стручне услуге, конто 423599. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 111.875 хиљада динара, који се највећим делом односе на превоз путника у градском и приградском саобраћају, на накнаде за привремено повремене послове, услуге обезбеђења, пројекат „МОЈ НОВИ ДОМ - Побољшање стамбене подршке и бољих услова живота у Граду Ваљеву“ и пружање консултантских услуга.

Град Ваљево и СП „Ласта“ Београд су закључили уговор о јавно приватном партнерству у обављању комуналне делатности градског и приградског превоза путника на територији града Ваљева⁸⁷. Предмет уговора је обављање превоза и унапређење квалитета превоза путника. Уговор је закључен на одређено време, на период од 10 година и исти се примењује од 1. јануара 2020. године. Чланом 11 уговора прописано је да се остварени приход превозника утврђује на основу месечног извештаја који превозник доставља надлежном одељењу Града Ваљева, док је чланом 13 уговора прописано да град превознику исплаћује допуну загарантованог прихода, односно разлику између укупних трошкова реализације свих редовних вожњи и укупних прихода од продаје карата. По овом уговору су у 2023. години извршени расходи у износу од 63.837 хиљада динара.

Између Градске управе града Ваљева и физичког лица закључен је уговор о обављању привремено повремених послова⁸⁸. Извршилац посла обавља послове почев од 14. јануара 2023. године до 30. јуна 2023. године односно 114 радних дана на активностима везаним за озакоњење. Накнада за извршиоца посла обрачунава се сразмерно броју дана и на месечном нивоу износи 55 хиљада динара. Обрачун привремено повремених послова је исправан. По основу привремено повремених послова извршени су расходи у износу од 14.849 хиљада динара. Према обавештењу одговорног лица Градске управе града Ваљева⁸⁹ иста је добила две Сагласности⁹⁰ за ангажовање 36 људи по уговору о обављању привремено повремених послова на пословима озакоњења. Број ангажованих људи се увек кретао између 20 и 30, односно никад није искоришћен максималан број од 36 људи за који је добијена сагласност.

Између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (УНОПС) и Града Ваљева сачињен је Уговор о донацији⁹¹ за Пројекат „МОЈ НОВИ ДОМ - Побољшање стамбене подршке и бољих услова живота у Граду Ваљеву“. Град Ваљево је 18. јануара 2023. године на име учешћа града у пројекту извршио расходе у износу од 9.947 хиљада динара уплатом на наменски подрачун пројекта.

Након спроведеног поступка јавне набавке, између Градске управе Ваљево и „Декаполит“ доо Ваљево закључен је Уговор о обезбеђењу зграде⁹². Уговорена цена износи 6.181 хиљада динара без ПДВ, односно 7.416 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По овом уговору су извршени расходи у износу од 6.872 хиљада динара.

⁸⁷ Број: 346-898/19 -02 од 30. децембра 2019. године; анекс јавног уговора број: 346-1/2020-02 од 3. јануара 2020. године; анекс 2 јавног уговора број: 346-409/2020-02 од 5. јуна 2020. године; анекс 3 јавног уговора број: 346-166/2021-02 од 3. новембра 2021. године; анекс 4 јавног уговора број: 346-30/22-02 од 28. фебруара 2022. године; анекс 5 јавног уговора број: 346-145/2022-02 од 1. септембра 2022. године и анекс 6 јавног уговора број: 346-175/23-02 од 30. јуна 2020. године;

⁸⁸ Број: 112-31/23-01/2 од 5. јануара 2023. године;

⁸⁹ Број: Сл/24-05 од 30. априла 2024. године;

⁹⁰ Број: 51 број 112-10989/2022. године од 27. децембра 2022. године и 51 број 112-5495/2032-2 од 28. јуна 2023. године;

⁹¹ Број: 40-1114/22-02 од 4. августа 2023. године;

⁹² Број: 404-49/2013-06 од 25. јануара 2023. године;



Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за остале стручне услуге на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Остале опште услуге конто 423911. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 90.407 хиљада динара.

Одлуком о обављању послова спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Ваљево за 2023. годину⁹³, Скупштина града Ваљева је предузећу „Агроразвој – ваљевска долина” доо, Ваљево поверила послове спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја Града Ваљева. Град Ваљево је са предузећем „Агроразвој – ваљевске долине“ доо, Ваљево закључило Уговор о вршењу услуга у 2023. години⁹⁴, којим су регулисана међусобна права и обавезе уговарача у пружању услуга од стране „Агроразвој – ваљевске долине” доо, Ваљево у припреми и реализацији Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, Програма управљања сточним фондом града Ваљева и Програма газдовања шумама града Ваљева. Саставни део наведеног уговора је Одлука о ценама производа и услуга „Агроразвој – ваљевске долине” доо Ваљево, на коју је Скупштина града Ваљева дала сагласност. Плаћање се односи на фактурисане услуге извршене у области реализације Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Ваљева и Програма управљања сточним фондом града Ваљева, а у складу са наведеним Ценовником. По овом уговору у 2023. години су извршени расходи у износу од 19.346 хиљада динара.

Између Града Ваљева и Јавног предузећа за управљање и коришћење вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ (у даљем тексту ЈП „Колубара“ Ваљево) закључен је Уговор о пружању услуга.⁹⁵ Предмет уговора је финансирање услуга за обављање послова везаних за изградњу Колубарског вишенаменског система за водоснабдевање, који ће пружити ЈП „Колубара“ Ваљево укупне вредности 64.800 хиљада динара и то: 1) заштита од поплава и биолошки минимум река у износу од 60.000 хиљада динара; 2) одржавање технолошких објеката бране и акумулације „Стубо – Ровни“ у износу од 4.000 хиљада динара; 3) санитарна заштита акумулационог простора у износу од 800 хиљада динара.

Анексом уговора⁹⁶ су опредељена средства ЈП „Колубара“ Ваљево у износу од 67.300 хиљада динара и то за следеће намене: 1) заштита од поплава и биолошки минимум река 60.000 хиљада динара; 2) одржавање технолошких објеката бране и акумулације „Стубо – Ровни“ 4.000 хиљаде динара; 3) систем осматрања и обавештавања 1.500 хиљада динара; 4) санитарна заштита акумулационог простора 800 хиљада динара. По уговору и анексу су извршени расходи у износу од 67.299 хиљада динара.

ЈП „Колубара“ Ваљево доставља граду фактуру о извршеним услугама за претходни месец уз дневник смене где су описане услуге које су извршене у том месецу. Начелник Градске управе града Ваљева је Решењем именовао два лица, од којих једно лице из Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру саставља Извештај о извршеним услугама за тај месец, док друго лице из Одељења за локални развој, привреду и комуналне послове саставља Извештај о финансијској и административној контроли докумената. На основу фактуре и извештаја саставља се захтев за плаћање. Правни основ за извршење услуга су План и Програм пословања ЈП „Колубара“ Ваљево, као и Одлука о буџету за 2023. годину.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за остале опште услуге на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

⁹³ Службени гласник града Ваљева“, број: 22/22;

⁹⁴ Број: 320-39/23-02 од 13. марта 2023. године;

⁹⁵ Број: 400-907/29-02 од 24. јула 2023. године;

⁹⁶ Број: 400-907/23-02 од 25. јула 2023. године;



3. Туристичка организација Ваљево

Расходи за услуге по уговору извршени код Туристичке организације Ваљево према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 34, Туристичка организација Ваљево

у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Административне услуге	423100	420	420
Компјутерске услуге	423200	445	444
Услуге образовања и усавршавања запослених	423300	89	88
Услуге информисања	423400	3.037	3.034
Стручне услуге	423500	7.289	7.281
Услуге за домаћинство и угоститељство	423600	315	315
Репрезентација	423700	375	373
Остале опште услуге	423900	842	842
УКУПНО		12.812	12.797

Остале стручне услуге конто 423599. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 7.281 хиљада динара који се односе на одржавање културних манифестација.

Весна Пећанац ПР „Eurostage“ Нови Сад је са Туристичком организацијом Ваљево закључила Уговор о извршењу услуга организовања седамнаестог фестивала дуван чварака⁹⁷, уговорене вредности од 2.455 хиљада динара са ПДВ. У складу са чланом 2 уговора, расходи у износу од 1.964 хиљаде динара извршени су на основу Авансног рачуна број 25-9-23 од 25. септембра 2023. године, док је преостали део уговорене цене исплаћен по примљеној факури број 06/23 од 9. октобра 2023. године.

Откривене неправилност:

Туристичка организација Ваљево је расходе у износу од 2.455 хиљада динара, на име услуге организовања седамнаестог фестивала дуван чварака, у својим пословним књигама евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Ваљево да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

4. Центар за културу Ваљево

Расходи за услуге по уговору извршени код Центра за културу Ваљево према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 35, Центар за културу Ваљево

у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Компјутерске услуге	423200	300	289
Услуге информисања	423400	1.348	1.307
Стручне услуге	423500	9.896	9.886
Услуге за домаћинство и угоститељство	423600	874	836
Репрезентација	423700	595	570
Остале опште услуге	423900	9.531	9.143
Укупно 423000		22.544	22.031

⁹⁷ Број: 846/023 од 22. марта 2023. године;



Остале стручне услуге, конто 423599. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 13.960 хиљада динара који се односе на организовање културних манифестација.

Између групе понуђача: „Бранко Ивковић ПР Остале уметничке делатности“, „Theatro arte“ Нови Сад, „Срђан Ђорђевић ПР Агенција за организацију догађаја и консалтинг Падинска Скела“, „Татјана Деспотовић ПР Агенција за организацију догађаја и консалтинг Београд“ и Установе за културу „Центар за културу Ваљево“ закључен је Уговор о извршењу услуга организовања фестивала 36. Тешњарске вечери.⁹⁸ Уговорена цена услуге износи 12.885 хиљада динара без ПДВ. Анексом уговора⁹⁹ уговорена цена умањена је на износ од 11.976 хиљада динара без ПДВ, колико изнесе и извршени расходи. По анексу и уговору су извршени расходи у износу од 8.306 хиљада динара који се односе на концерт Здравка Чолића у износу од 5.216 хиљада динара и на музичке вечери, књижевне вечери у износу од 2.490 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто 423911. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 11.067 хиљада динара који се односе на ангажовање лица на привремено повременим пословима, сервисирање биоскопске опреме, трошкове накнада и ангажовања лица и безбедност здравља на раду, услуге израде и одржавање софтвера и остале компјутерске услуге, услуге чишћења и услуге комби превоза.

Уговор између Установе за културу „Центар за културу Ваљево“ и групе понуђача који се односи на Тешњарске вечери је шире описан на субаналитичком конту 423599. По овом уговору су извршени расходи у износу од 3.670 хиљада динара од чега 2.200 хиљада динара односи на озвучење и расвету, а 1.470 хиљада динара на услуге фотографије.

Према Допису¹⁰⁰ одговорног лица Центра за културу Ваљево, установа је у току 2023. године закључила седам уговора о привремено повременим пословима и по том основу је исплаћено 2.919 хиљада динара у бруто износу.

Откривене неправилност:

Центар за културу Ваљево је расходе који се односе на организовање 36. фестивала Тешњарске вечери од 11.967 хиљада динара, у својим пословним књигама евидентирала на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Ваљево да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁹⁸ Број: 681 од 26. јула 2023. године;

⁹⁹ Број: 714 од 2. августа 2023. године;

¹⁰⁰ од 22. априла 2023. године;



5. Установа за физичку културу „Валис“

Расходи за услуге по уговору извршени код Установа за физичку културу „Валис“ према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 36, Установа за физичку културу „Валис“ у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Услуге образовања и усавршавања запослених	423300	59	59
Услуге информисања	423400	963	956
Стручне услуге	423500	2.016	2.015
Услуге за домаћинство и угоститељство	423600	683	683
Репрезентација	423700	147	135
Остале опште услуге	423900	14.147	14.097
Укупно 423000		18.015	17.945

Остале стручне услуге конто 423599. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 2.223 хиљада динара који се односе на безбедност на раду, физичко техничко обезбеђење, одржавање веб портала.

Установа за физичку културу „Валис“ и „Edita Aradinovic PR Muzičar Walking Music“ су закључили уговор о организацији музичког наступа¹⁰¹. Наручилац се обавезује да извршиоцу исплати, за организацију наступа хонорар од 700 хиљада динара без ПДВ, односно 840 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору су извршени расходи у износу од 840 хиљада динара.

Агенција за аудио студио је са Установом за физичку културу „Валис“ закључила Уговор¹⁰² о рентирању озвучења расвете и бине за потребе одржавања концерта Едите Арадиновић, у вредности од 160 хиљада динара, колико износе и извршени расходи.

Трећим ребалансом Одлуке о буџету Града Ваљево овај музички наступ планиран је на програмској активности 1301 – 0004 Функционисање локалних спортских установа, функционална класификација 810 – Услуге рекреације и спорта, уместо на програмској активности 1502 – 0001 Управљање развојем туризма, функционална класификација 473 – Туризам, код индиректног корисника Туристичка организација Ваљево.

Откривене неправилност:

Расходи по закљученом уговору о организацији музичког наступа, у износу од 1.000 хиљада динара, су планирани, извршени и евидентирани са погрешне програмске, функционалне и организационе, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29 Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Установе за физичку културу „Валис“ да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге, конто 423911. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 22.957 хиљада динара који се у највећем делу односе на

¹⁰¹ Број: 1162 од 27. јула 2023. године;

¹⁰² Број: 1154 од 26. јула 2023. године;



ангажовање лица по основу уговора о привремено-повременим пословима, обезбеђење на клизишту, спасиоце и редаре, као и физичко обезбеђење.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Установа за физичку културу „Валис“ закључила уговоре и на основу достављених рачуна извршила расходе према следећим добављачима који су приказани у наредној табели:

Табела број 37, Преглед закључених уговора

у хиљадама динара

РБ	Назив добављача	Предмет уговора	Број и датум	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	Извршено
1	„Гемтехник“ доо Београд	Организовање услуга клизалишта	1694 од 2.12.2022	2.700	3.140	3.240
2	„La familia Va” Ваљево	Услуга ангажовања спасилаца	854 од 9.6.2023	4.388	5.265	4.685
3	„Deкарolit“ доо Ваљево	Обезбеђивање и одржавање опреме за клизалиште	1858 од 21.12.2022	981	1.178	1.178
4	Ангажовање лица по основу уговора о привремено-повременим пословима – пет ангажованих лица					3.648

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за остале опште услуге код Установе за физичку културу „Валис” правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 38, Специјализоване услуге

у хиљадама 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	186.160	184.917	162.945	162.945	88	100
2	Туристичка организација	9.653	9.737	9.737	9.737	100	100
3	Центар за културу Ваљево	11.642	11.642	10.145	10.145	87	100
4	Завод за заштиту споменика културе	35.138	38.284	23.912	23.912	62	100
5	Укупно све организационе јединице	242.593	244.580	206.739	206.739	85	100
6	Укупно Град	251.677	253.686	214.215	214.215	84	100

1. Градска управа

Расходи за специјализоване услуге извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 39, Градска управа – Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Назив	Конто	План	Извршено
Пољопривредне услуге	424100	9.931	9.931
Услуге образовања културе и спорта	424200	5.000	5.000
Медицинске услуге	424300	2.000	2.111
Услуге одржавања ауто путева	424400	62.539	41.989
Услуге одржавања националних паркова и природних површина	424500	35.000	31.381
Услуге одржавања животне средине, науке и геодетске услуге	424600	12.000	11.954
Остале специјализоване услуге	424900	52.520	52.479
Укупно група 424000		179.910	154.845



Остале услуге заштите животиња и биља, конто 424119. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 14.996 хиљада динара који се односе на азил, услуге вакцинације и стерилизације напуштених паса.

Између Града Ваљево и Јавно комуналног предузећа „Видрак“ закључен је уговора о финансирању услуга које пружа јавно предузеће¹⁰³. Предмет уговора је финансирање услуга које се односи на хватање и збрињавање напуштених животиња у прихватилиштима за животиња које ће обавити зоохигијена служба Јавног комуналног предузећа „Видрак“ у периоду од 1. децембра 2022. године до 30. новембра 2023. године. Вредност уговорених услуга износи 12.500 хиљада динара. По овом уговору су извршени расходи у износу од 8.440 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге очувања животне средине на раз делу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Услуге одржавања аутопутева, конто 424411. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 34.611 хиљада динара који се односе на зимско одржавање улица.

Градска управа града Ваљево је са „Инграп омни“ доо, Београд закључила Уговор о зимском одржавању улица и путева¹⁰⁴. Уговорена цена услуге износи 62.020 хиљада динара без ПДВ, односно 68.224 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 15. новембра до 31. марта 2023. године. Плаћање се врши месечно у року од 45 дана од дана уредно испостављеног рачуна. На основу Решења¹⁰⁵ које је сачинило Одељење за грађевинско земљиште и инфраструктуру одређују се лица која ће спроводити контролу пружања услуга зимског одржавања улица и путева, а у складу са закљученим уговором. Лице које је вршило контролу је саставило Изјаву¹⁰⁶ да је пружалац услуга „Инграп омни“ доо, Београд извршио уговорене послове према закљученом уговору, коју је потписао и руководиоца Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру. По овом уговору су извршени расходи у износу од 29.834 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге одржавања аутопутева на раз делу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Услуге одржавања националних паркова, конто 424511. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 32.344 хиљада динара који се односе на одржавање цвећа, садница, дрвећа, кошења траве, шибља и третирање амброзије.

Између Града Ваљево и Јавног комуналног предузећа „Видрак“ закључен је Уговор о вршењу комуналних делатности одржавања јавних зелених површина¹⁰⁷. Уговор важи до 31. децембра 2023. године. Вредност уговорених услуга износи 31.500 хиљада динара без ПДВ. У складу са одредбама уговора средства се уплаћују текућем месецу и то по испостављању рачуна за извршење наведених послова из претходног месеца и ситуацијама овереним од стране надзорног органа именованог од стране оснивача. По овом уговору су извршени расходи у износу од 32.344 хиљаде динара. Градоначелник града Ваљево доноси Решење¹⁰⁸ којим се одређује лице за обављање контроле вршења комуналне делатности одржавања јавних зелених површина од стране Јавног комуналног предузећа „Видрак“, а у складу са закљученим уговором. Изјаву¹⁰⁹ доставља лице које је вршило контролу да ли су пружене услуге од стране Јавног комуналног предузећа „Видрак“ у складу са закљученим уговором. Изјава садржи

¹⁰³ Број: 40-238/23 -02 од 22. фебруара 2020. године;

¹⁰⁴ Број: 404-538/2022 -06 од 25. октобра 2022. године;

¹⁰⁵ Број: 112-840/2022-01/8 од 4. новембра 2022. године;

¹⁰⁶ Број: 40-32/23-01/8 од 15. марта 2023. године;

¹⁰⁷ Број: 01-329/1-23 од 25. јануара 2023. године;

¹⁰⁸ Број: 442-305/2023-01/8 од 25. јануара 2023. године;

¹⁰⁹ Број: 2463/2023-01/8 од 19. септембра 2023. године;



потпис лица које је вршило контролу и руководиоца Одељења за грађевинско земљиште и инфраструктуру.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге одржавања националних паркова на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Услуге очувања животне средине, конто 424611. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 3.747 хиљада динара који се односе на контролу квалитета ваздуха, чишћење дивље депоније, мониторинг ваздуха, воде и буке.

Градска управа Ваљева је са „Заводом за јавно здравље“ Ваљево закључила Уговор о мониторингу ваздуха¹¹⁰. Уговор је закључен на период од годину дана, а одредбе овог уговора почињу да се примењују од 1. новембра 2022. године. Укупан износ пружених услуга износи 2.500 хиљада динара без ПДВ. Наручилац се обавезује да након достављеног месечног извештаја за претходни месец у року од 45 дана од пријема испостављене фактуре и примопредаје извршених услуга, плати уговорену цену. По овом уговору су извршени расходи у износу од 2.225 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге очувања животне средине на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 69.747 хиљаде динара који се односе на услуге помоћи у кући, лични пратилац детета, услуге дневног боравка, енергетски пасош, црпна станица, накнада за изградњу дворана, координатор за здравље и безбедност на раду, услуге вођења стенограма.

Градска управа града Ваљева и „Caritas“ Ваљево су закључили Уговор о пружању услуга „Помоћ у кући“¹¹¹. Уговорена цена за извршене услуге износи 13.215 хиљада динара у бруто износу. Уговор почиње да важи од 26. марта 2022. године и закључује се на период од годину дана. Анексом¹¹² је измењена уговорена вредност на износ од 14.536 хиљада динара. По уговору и анексу су извршени расходи који се односе на пружање услуга помоћи у кући у износу од 14.429 хиљада динара. Извршени расходи у 2023. години по овом уговору износе 5.416 хиљада динара. Уз фактуру која се односи на месец у коме се пружа услуга помоћ у кући доставља се месечни извештај о реализацији уговора.

Између Градске управе града Ваљева и Удружења за помоћ деци са посебним потребама „Наши Снови“ из Ваљева закључен је уговор за пружање услуга „Дневни боравак за децу, младе и одрасле особе са инвалидитетом, са телесним инвалидитетом и интелектуалним сметњама“¹¹³. Уговорена цена за извршене услуге износи 14.300 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору су извршени расходи у износу од 9.764 хиљаде динара. Уз фактуру која се односи на месец у коме се пружа услуга помоћ деци са посебним потребама доставља се месечни извештај о реализацији уговора.

Између Градске управе града Ваљева и Друштва за церебралну парализу Ваљево закључен је уговор о пружању услуга „Лични пратилац детета“ Ваљево.¹¹⁴ Спроведен је поступак јавне набавке. Уговорена цена износи 11.556 хиљада динара. Уговор се закључује на период од годину дана. Анексом уговора¹¹⁵ је увећана вредност основног уговора за 1.156 хиљада динара, тако да уговорена вредност износи 12.711 хиљада динара. По овом уговору и анексу су извршени расходи у износу од 9.447 хиљада динара.

¹¹⁰ Број: 404-510/2022-06 од 10. октобра 2022. године;

¹¹¹ Број: 404-160/22-06 од 25. марта 2022. године;

¹¹² Број: 404-3/2023-06 од 4. јануара 2023. године;

¹¹³ Број: 404-152/2023-06 од 25. марта 2023. године;

¹¹⁴ Број: 404-450/2022-06 од 30. августа 2022. године;

¹¹⁵ Број: 404-4/2023-06 од 4. јуна 2023. године;



Уз фактуру која се односи на месец у коме се пружа услуга лични пратилац детета доставља се месечни извештај о реализацији уговора.

Између Градске управе града Ваљево и Друштва за церебралну парализу Ваљево закључен је уговор о пружању услуга „Лични пратилац детета“¹¹⁶ Ваљево. Уговорена цена износи 7.600 хиљада динара без ПДВ. Овај уговор ступа на снагу даном потписивања и траје до 3. септембра 2023. године. По овим уговорима су извршени расходи у износу од 6.714 хиљада динара. Уз фактуру која се односи на месец у коме се пружа услуга лични пратилац детета доставља се месечни извештај о реализацији уговора.

Откривена неправилност:

Град Ваљево је расходе који се односе на услуге пружања помоћи у кући, на пружање услуга „Дневни боравак за децу, младе и одрасле особе са инвалидитетом, са телесним инвалидитетом и интелектуалним сметњама“, на пружање услуга „Лични пратилац детета“ у износу од најмање 31.341 хиљаду динара, евидентирао у својим пословним књигама на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Туристичка организација Ваљево

Расходи за специјализоване услуге извршени код Туристичке организације Ваљево према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 40, Туристичка организација Ваљево – Специјализоване услуге у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Услуге образовања културе и спорта	424900	9.737	9.737
Укупно група 424000		9.737	9.737

Остале специјализоване услуге, кото 424911. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 9.737 хиљада динара који се односе на услуге културе.

Између Туристичке организације Ваљево и „Ва градња“ доо, Ваљево закључен је Уговор о изградњи бицикличког парка на Дивчибарама.¹¹⁷ Уговорена вредност радова износи 12.070 хиљада динара без ПДВ, односно 14.484 хиљада динара са ПДВ. Анексом¹¹⁸ уговора се променио рок извођења радова са 100 на 227 календарских дана, рачунајући од дана закључења уговора. Анексом 2¹¹⁹ се повећао рок извођења радова на 288 календарских дана. Уз испостављени рачун који је потписан од стране лица

¹¹⁶ Број: 404-684/2022-06 од 19. децембра 2022. године;

¹¹⁷ Број: 890/022 од 18. октобра 2022. године;

¹¹⁸ Број: 68-1/023 од 25. јануара 2023. године;

¹¹⁹ Број: 442/023 од 31. маја 2023. године;



овлашћеног за формалну и суштинску контролу приложен је и обрачун привремене ситуације. По овом уговору су извршени расходи у износу од 9.736 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Туристичка организација Ваљево је издатке радове на изградњи бицикличког парка на Дивчибарама у износу од 9.736 хиљада динара, евидентирала у својим пословним књигама на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ мање су исказани актива и пасива у Билансу стања.

Ризик:

Уколико се евидентирање издатака не врши на одговарајућој економској класификацији, постоји ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације Ваљево да радове на изградњи бицикличке стазе евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Центар за културу Ваљево

Расходи за специјализоване услуге извршени код Туристичке организације Ваљево према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 41, Центар за културу - Специјализоване услуге у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Услуге образовања културе и спорта	424200	11.642	10.145
Укупно група 424000		11.642	10.145

Услуге културе, конто 424221. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 10.145 хиљада динара који се односе на услуге културе које се односе на позоришне представе, филмске пројекције и концерте.

Ревизијом узроковане документације утврђено да су расходи за специјализоване услуге код Центра за културу Ваљево правилно евидентирани и исказани.

4. Завод за заштиту споменика

Расходи за специјализоване услуге извршени код Завод за заштиту споменика према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 42, Завод за заштиту споменика - Специјализоване услуге у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Услуге образовања културе и спорта	424200	38.284	23.912
Укупно група 424000		38.284	23.912

Услуге културе, конто 424221. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 23.912 хиљаде динара и односе се на услуге културе.

Између Завода за заштиту споменика културе „Ваљево“ и „Грамар“ доо, Београд је закључен уговор о извођењу радова постављања оградe у оквиру пројекта санације,



конзервације и текућег одржавања Зграде старе железничке станице у Ваљеву¹²⁰. Уговорена цена предвиђених радова износи 2.369 хиљада динара без ПДВ, односно 2.843 хиљада динара са ПДВ. Извођач се обавезује да уговорене радове изведе у року од 45 дана од дана обостраног потписивања записника о увођењу у посао. По овом уговору расходи су извршени у износу од 2.868 хиљада динара. Рачун не садржи потпис лица овлашћеног за суштинску и формалну контролу.

Откривена неправилност:

Завод за заштиту споменика је утрошена средства која се односе на извођење радова на постављању оgrade у оквиру пројекта санације, конзервације и текућег одржавања Зграде старе железничке станице у Ваљеву, у износу од 2.868 хиљада динара евидентирао на групи 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ мање су исказани актива и пасива у Билансу стања.

Ризик:

Неправилним евидентирањем расхода и издатака као и неправилним евидентирањем промена на имовини и капиталу од стране Завод за заштиту споменика Ваљево јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Завод за заштиту споменика да на извођењу радова постављања оgrade у оквиру пројекта санације, конзервације и текућег одржавања Зграде старе железничке станице у Ваљеву евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.11. 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 43, Текуће поправке и одржавање

у хиљадама 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	377.414	377.414	322.226	322.226	85	100
2	ПУ Милица Ножица	15.115	14.256	11.235	11.235	79	100
3	Укупно све организационе јединице	392.529	391.670	333.461	333.461	85	100
4	Укупно Град	415.999	415.114	350.633	350.633	84	100

1. Градска управа

Расходи за текуће поправке и одржавање извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

¹²⁰ Број: 411/7 од 11. октобра 2023. године;



Табела број 44, Градска управа - текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Назив	Кonto	Планирано	Извршено
Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	425100	373.700	318.918
Текуће поправке и одржавање опреме	425200	3.714	3.723
Укупно група 425000		377.414	322.226

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 317.713 хиљада динара, док смо увидом у узорковану документацију утврдили да су расходи у највећем делу извршавани на основу следећих уговора:

Табела број 45, Уговори које је закључила Градска управа за текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

РБ	Добављач	Предмет уговор	Број и датум	Уговорена цена без ПДВ	Уговорена цена са ПДВ	Извршено
1	Предузеће за Путење ад, Ваљево	Уговор о рехабилитацији улица ¹²¹ – пресвлачење улица са новим слојем асфалта	404-134/2023-06 од 13.3.2023	98.058	117.670	100.562
2	ТДИ градња доо, Лазаревац	Уговор о редовном одржавању макадамских путева	404-240/2023-06 од 28.4.2023	45.437	54.525	45.418
3	Предузеће за Путење ад, Ваљево	Уговор о редовном одржавању асфалтних путева 2 фаза	404-594/2022-06 од 15.11.2022	24.599	29.518	24.599
4	„Жељко Јанковић ПР, СТР Нигард Ваљево“	Уговор о редовном одржавању тротоара ¹²²	404-91/23-06 од 24.2.2023	11.743	14.091	13.918
5	ЈКП „Водовод – Ваљево“	Уговор о чишћењу и одржавању сливника и одржавању јавне атмосферске канализационе мреже	2023/02-05 од 27.2.2023	8.333	10.000	9.999
6	„СР Антикор Аврамовић Војислав ПР Мала Иванча“	Уговор о редовном одржавању вертикалне сигнализације на улицама и путевима 2 фаза	404-523/202-06 од 17.10.2022	8.219	9.863	9.249
7	„Процесор електроника“ доо Ваљево	Уговор о редовном одржавању јавног осветљења	404-19/2022 од 11.4.2022	4.968	5.962	2.840
8	„VIG construction“ доо Ваљево	Уговор ¹²³ о адаптацији простора и уређења унутрашњости у оквиру Пројекта ЈУМ	404-363/23-06 од 28.6.2023	4.548	5.458	5.457
9	Привредно друштво „Ерозија“ ад Ваљево	Уговор о редовном одржавању путног појаса на улицама и путевима	404-108/23-06 од 29.3.2023	3.678	4.414	3.157
10	ЈКП „Водовод – Ваљево“	Уговор о финансирању активности ради извршења послова на инвестиционом одржавању постојеће водовдне мреже и дезинфекције воде и контроле квалитета на сеоском водоводу „Кукаљ“, „Прскавац“, „Жабари“, „Ваљевска Каменица“, „Ставе“	40-385/2023-02 од 4.4.2023	3.332	3.999	2.076
11	СЗР „Зебра Илић Милош предузетник Козлић“	Уговор за редовно одржавање хоризонталне сигнализације на улицама и путевима ¹²⁴	404-377/28-06 од 6.7.2023	2.772	3.326	3.326
12	СЗР „Тошке“ Томислав Срећковић ПР	Уговор о уклањању архитектонских баријера и санација степеништа	404-97/23-06 од 27.2.2024	2.497	2.996	2.497
13	Привредно друштво „Ерозија“ ад, Ваљево	Уговор о регулацији бујичног потока у насељу Каменица код фудбалског стадиона ¹²⁵	404-127/2023-06 од 9.3.2023	2.060	2.472	2.069

¹²¹ Анексом 1 број: 404-561/2023-06 од 5. октобра 2023. године вредност радова увећана је за 14.958 хиљада динара без ПДВ, односно 17.950 хиљада динара са ПДВ;

¹²² Анексом уговора број: 404-91/23-06 од 24. фебруара 2023. године су измењени чланови 2 и 3 који се односе на време реализације радова у року од 90 дана од дана увођења у посао и да су радови извођени током 2023. године, од дана увођења у посао надзорно – контролног органа;

¹²³ Анексом 1 број: 404-454/2023-06 од 9. августа 2023. године и Анекс 2 број: 404-455/2023-06 од 9. августа 2023. године је измењена уговорена вредност због непредвиђених радова, вишкова и мањкова радова;

¹²⁴ Анексом уговора број: 404-597/2023-06 од 7. новембра 2023. године се након обрачуна вишкова и мањкова умањује уговорена вредност за износ од 27 хиљада динара;

¹²⁵ Анексом 1 број: 404-252/2023-06 од 3. марта 2023. године и Анексом 2 број: 404-307/2023-06 од 19. новембра 2023. године измењена је уговорена вредност због појаве непредвиђених радова, вишкова и мањкова радова;



Између Градске управе града Ваљева и Предузеће за Путеве ад, Ваљево закључен Уговор о рехабилитацији улица – пресвлачење улица са новим слојем асфалта¹²⁶. Уговорена цена износи 83.999 хиљада динара без ПДВ, односно 99.719 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до испуњења уговорних обавеза, а најкасније до 30. новембра 2023. године. Анексом 1 уговорена вредност увећана је за утврђене вишкове и мањкове радова, тако да укупна вредност радова може износити максимално 98.058 хиљада динара без ПДВ, односно 117.670 хиљада динара са ПДВ. Увидом у рекапитулацију изведених радова утврђено је да су уговором између осталог предвиђени радови на машинском рушењу постојећег асфалтног застора и ископ постојећег тампон слоја тротоара и саобраћајница, стругање коловоза, постављање новог асфалтног слоја, набавка, транспорт и монтажа типских монолитних канала за евакуацију воде, набавка и уградња бехатон плоча на пешачким стазама и тротоарима, уклањање постојећих и постављање нових саобраћајних знакова и ивичњака. По овом уговору су извршени расходи у износу од 100.562 хиљаде динара.

Градска управа града Ваљева је са ТДИ градња доо, Лазаревац закључила уговор о редовном одржавању макадамских путева¹²⁷. Уговорена цена износи 45.437 хиљада динара без ПДВ и 54.525 хиљада динара са ПДВ. Уговор производи правно дејство од дана потписивања уговора до извршења уговорних обавеза. По овом уговору су извршени расходи у износу од 45.418 хиљада динара. Начелник градске управе града Ваљева је донео решење¹²⁸ о именовану лица које ће да обавља контролу на извођењу радова на редовном одржавању макадамских путева по уговору. Лице које вршило контролу да су изведени радови по другој привременој ситуацији која је испостављена од стране ТДИ градња доо у складу са уговором. Изјава је потписана од стране лица које је вршило контролу и руководиоца Одељења за инфраструктуру.

Између Градске управе града Ваљева и Предузећа за путеве ад, Ваљево закључен је уговор о редовном одржавању асфалтних путева 2 фаза.¹²⁹ Уговорена цена износи 24.599 хиљада динара без ПДВ, односно 29.518 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од дана потписивања до извршења уговорних обавеза, односно на годину дана. Уговором су између осталог предвиђени радови на обележавању и маркирању ударних рупа на коловозу, машинско исецање, скидање испуцалог асфалта и крпљење ударних рупа. По овом уговору су извршени расходи у износу од 24.599 хиљада динара.

Између Градске управе града Ваљева и „Жељко Јанковић ПР, СТР Нигард Ваљево“ је закључен Уговор о редовном одржавању тротоара¹³⁰. Уговорена цена износи 11.743 хиљада динара без ПДВ, односно 14.091 хиљада динара са ПДВ. Анексом уговора¹³¹ су измењени чланови 2 и 3 који се односе на време реализације радова у року од 90 дана од дана увођења у посао и да су радови извођени током 2023. године, од дана увођења у посао надзорно контролног органа. Уговором су између осталог предвиђени радови на демонтажи оштећених и корењем стабала подигнутих бетонских и камених ивичњака, рушење испуцалог асфалта и бетонских стаза и поновно постављање. По овом уговору и анексу су извршени расходи у износу од 13.918 хиљада динара.

Између Града Ваљева и Јавно комуналног предузећа „Водовод – Ваљево“ је закључен Уговор о чишћењу и одржавању сливника и одржавању јавне атмосферске

¹²⁶ Број: 404-134/2023-06 од 13. марта 2023. године;

¹²⁷ Број: 404-240/2023-06 од 28. априла 2023. године;

¹²⁸ Број: 615/2023 од 9. маја 2023. године;

¹²⁹ Број: 404-594/2022-06 од 15. новембра 2022. године;

¹³⁰ Број: 404-91/23-06 од 24. фебруара 2023. године;

¹³¹ Број: 404-91/23-06 од 24. фебруара 2023. године;



канализационе мреже¹³². Уговорена вредност за извршене услуге износи 10.000 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору су извршени расходи у износу од 9.999 хиљада динара, од чега се на радове на чишћењу сливника и одржавање јавне атмосферске канализационе мреже односи 6.439 хиљада динара.

Између Града Ваљева и Јавно комуналног предузећа „Водовод – Ваљево“ закључен је Уговор¹³³ о финансирању активности ради извршења послова на инвестиционом одржавању постојеће водоводне мреже и дезинфекције воде и контроле квалитета на сеоском водоводу „Кукаљ“, „Прскавац“, „Жабари“, „Ваљевска Каменица“, „Ставе“ које ће Јавно комунално предузеће „Водовод – Ваљево“ обављати у складу са Програмом управљања и одржавања сеоских водовода у 2023. години. Уговорена вредност износи 3.332 хиљада динара без ПДВ, односно 3.999 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору су извршени расходи у износу од 2.076 хиљада динара, од чега се на дезинфекцију и контролу квалитета воде односи 1.512 хиљада динара.

Између Градске управе града Ваљева и „VIG construction“ доо из Ваљева закључен је уговор о адаптацији простора и уређења унутрашњости у оквиру Пројекта ЈУМ. Предмет овог уговора је набавка радова – адаптација простора и уређења унутрашњости у оквиру Пројекта ЈУМ, у складу са одлуком начелника Градске управе града Ваљева. Уговорена цена износи 3.489 хиљада динара без ПДВ, односно 4.167 хиљада динара са ПДВ. Анексом 1 и 2 је измењена уговорена вредност због непредвиђених радова, вишкова и мањкова радова, тако да уговорена вредност износи 4.548 хиљада динара без ПДВ. Уговором и анексима су између осталог предвиђени радови на демонтажи пултова, преградних паравана и старе столарије, рушење преградних зидова и израда нових, спуштање плафона, уградња нове столарије (ПВЦ и медијан) и подних подлога, уградња нових електроинсталација. По овом уговору су извршени расходи у износу од 5.457 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Градска управа града Ваљева је расходе који се односе на услуге дезинфекције и контроле квалитета воде, као и чишћења сливника и јавне атмосферске канализационе мреже у укупном износу од 7.956 хиљада динара, евидентирала у својим пословним књигама на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи 421000 – Стални трошкови, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- издаци који се односе на рехабилитацију улица – пресвлачење улица са новим слојем асфалта у износу од 100.562 хиљаде динара, у пословним књигама Градске управе евидентирани су на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ мање су исказани актива и пасива у Билансу стања;
- издаци који се односе на радове на адаптацију простора и уређењу унутрашњости у оквиру пројекта ЈУМ у износу од 5.457 хиљада динара, евидентирани су у пословним књигама Градске управе на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски

¹³² Број: 2023/02-05 од 27. фебруара 2023. године;

¹³³ Број: 40-385/2023-02 од 4. априла 2023. године;



систем и члану 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ мање су исказани актива и пасива у Билансу стања.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Предшколска установа „Милица Ножица“

Табела број 46, Предшколска установа „Милица Ножица“ - текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	425100	7.191	5.923
Текуће поправке и одржавање опреме	425200	7.065	5.923
Укупно група 425000		14.256	11.325

Молерски радови, конто 425131. На економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.481 хиљада динара.

Између Предшколске установе „Милица Ножица“ и „ВА Градња 2007“ закључен је уговор о извођењу молерских радова¹³⁴. Уговорена цена је 3.210 хиљада динара без ПДВ, односно 3.852 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору су извршени расходи у износу од 2.481 хиљада динара. Уз рачун су достављени обрачунски листови грађевинске књиге који су потписани од стране извођача радова и надзорног органа. Записником о примопредаји радова је констатовано да су радови изведени у складу са понудом, конкурсном документацијом и техничком спецификацијом, уз напомену да је обим радова прилагођен према захтевима површине што у укупном финансијском обиму представља мањи износ од уговореног. Записник је потписан од стране наручиоца, извођача радова, надзорног органа, одговорног лица извођача радова.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су расходи за молерске радове код Предшколске установе „Милица Ножица“ правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.12. 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 намене.

¹³⁴ Број: 25/23-4 од 3. јула 2023. године;



Табела број 47, Материјал

у хиљадама 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	43.556	43.556	37.169	37.169	85	100
2	ПУ Милица Ножица	93.423	93.918	79.605	79.605	85	100
3	Укупно све организационе јединице	136.979	137.474	116.774	116.774	85	100
4	Укупно Град	155.097	155.535	130.659	130.659	84	100

1. Градска управа

Расходи за материјал извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 48, Материјал – Градска управа

у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Административни материјал	426100	4.000	3.592
Материјали за образовање и усавршавање запослених	426300	1.350	1.320
Материјали за саобраћај	426400	9.031	6.956
Медицинска и лабораторијска опрема	426700	200	109
Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	426800	3.500	3.487
Материјали за посебне намене	426900	25.475	21.705
Укупно група 426000		43.556	37.169

Потрошни материјал, конто 426911. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.739 хиљада динара који се односе на потрошни материјал, тонера и флеш меморију.

Између Градске управе града Ваљево и „Кинг Инц” доо, Београд закључен је уговор о набавци рачунарске опреме¹³⁵. Уговорена цена добара износи 7.181 хиљада динара без ПДВ, односно 8.161 хиљада динара са ПДВ. Уговор важи до испуњења уговорних обавеза. По овом уговору извршени су расходи у износу од 1.262 хиљаде динара. Рачун који је испоставио добављач садржи спецификацију рачунарских компоненти у износу од 8.161 хиљада динара, од којих је износ од 1.262 хиљаде динара евидентиран на групи конта 426000 – Материјал, а износ од 7.354 хиљаде динара на групи конта 512000 – Опрема.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи потрошног материјала на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 19.924 хиљаде динара који се односе на набавку кућних апарата за дневни боравак, набавку постељине за дневни боравак, носача за климе, заставе, ауто седишта, штампа мајица, инвентарске плочице, службене легитимације.

Између Градске управе града Ваљево и „Трауал корпорација” ад, Крушевац закључен је уговор о набавци противградних ракета¹³⁶. Уговорена цена износи 2.480 хиљада динара без ПДВ, односно 2.976 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од осам месеци. По овом уговору су извршени расходи у износу од 2.976 хиљада динара,

Између Градске управе града Ваљево и „Сигно” доо из Београда закључен је уговор о набавци безбедносних седишта за децу¹³⁷. Уговорена цена добара износи 11.072 хиљада динара без ПДВ, односно 13.286 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору су

¹³⁵ Број: 404-8/2023-06 од 16. јануара 2023. године;

¹³⁶ Број: 1.1-194/2023-06 од 5. априла 2023. године;

¹³⁷ Број: 1.1-194/2023-06 од 5. априла 2023. године;



извршени расходи у износу од 13.286 хиљада динара. Градска управа је извршила набавку безбедносних седишта за децу у износу од 13.286 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Градска управа Ваљева је расходе за набавку безбедносних седишта за децу у износу од 13.286 хиљада динара, у својим пословним књигама евидентирала на групи 426000 – Материјал, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе Ваљева да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Предшколска установа „Милица Ножица“

Расходи за материјал извршени код Предшколске установе „Милица Ножица“ према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 49, Предшколска установа „Милица Ножица“ – Материјал у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Административни материјал	426100	6.060	5.188
Материјали за образовање и усавршавање запослених	426300	610	445
Материјали за саобраћај	426400	3.660	3.414
Материјали за образовање, културу и спорт	426600	6.890	6.386
Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	426800	64.163	61.997
Материјали за посебне намене	426900	12.535	2.175
Укупно група 426000		93.918	79.605

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 3.375 хиљада динара.

Између Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево и „Прима издаваштво и дистрибуција“ из Горњег Милановца закључен је уговор за набавку потрошног материјала¹³⁸. Уговорена цена износи 1.844 хиљада динара без ПДВ, односно 2.214 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на годину дана. По овом уговору су извршени расходи у износу од 2.213 хиљада динара. Достављене су рачуни отпремнице који су потписани од стране овлашћеног лица за формалну и суштинску контролу.

Предшколска установа „Милица Ножица“ је са „Уна мега шоп“ ЗТР Жељко Плавшић из Ваљева закључила уговор за набавку канцеларијског материјала¹³⁹. Уговорена цена је 984 хиљада динара без ПДВ, односно 1.181 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору су извршени расходи у износу од 377 хиљада динара. Достављен је рачун који је потписан од стране овлашћеног лица за формалну и суштинску контролу. Отпремница садржи потписе лица која су издали и примили материјал.

¹³⁸ Број: 9091 од 12. октобра 2023. године;

¹³⁹ Број: 70/17 од 18. августа 2023. године;



ХТЗ опрема, конто 426124. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.786 хиљада динара.

Између Предшколске установе „Милица Ножица“ из Ваљева и „Еспринт плус“ доо из Ваљева закључен је уговор о набавци ХТЗ опреме¹⁴⁰. Уговорена цена је 1.499 хиљада динара без ПДВ, односно 1.799 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По овом уговору су извршени расходи у износу од 1.786 хиљада динара,

Рачун садржи потпис овлашћеног лица за суштинску и формалну контролу. Отпремница садржи потпис лица која су издала и примила робу.

Материјал за образовање, конто 426611. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 6.386 хиљада динара.

Предшколска установа „Милица Ножица“ је са „Pertini toys“ доо, Београд је закључила уговор за набавку дидактичког материјала.¹⁴¹ Уговорена цена је 4.909 хиљада динара без ПДВ, односно 5.891 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана. По овом уговору су извршени расходи у износу од 5.891 хиљада динара. Рачун садржи потпис овлашћеног лица за формалну и суштинску контролу.

Намернице за припремање хране, конто 426823. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 56.878 хиљада динара. Структура износа се односи на уговоре из 2022. године који су плаћени у 2023. години у износу од 26.859 хиљада динара, на уговоре из 2023. године у износу од 25.500 хиљада динара и на проширену делатност коју обавља предшколска установа у износу од 4.513 хиљада динара.

Предшколска установа Милица Ножица је у 2023. години спровела отворени поступак за набавку намерница који је обликован у шест партија.

Табела број 50, Отворени поступак за набавку намерница у 2023. години

у хиљадама динара

РБ	Партије	Добављач	Број и датум уговора	Период закључења	Уговорено са ПДВ	Извршено у 2023. години са ПДВ
1	Партија 1 – набавка намерница печени хлеб и коре	„AS Braca Stankovic“ из Бегалице	2301 од 3. априла 2023. године	12 месеци	859	468
2	Партија 2 – свеже јунеће, свињско месо и месне прерађевине	„Кланица, прераде меса и трговина Недељковић“ из Шашинаца	38929 од 12. маја 2023. године	12 месеци	14.207	8.144
3	Партија 3 – набавка намерница – млеко и млечни производи, уље, маргарин, шећерни концентрати и мед	„Еуропром“ доо, Ваљево	4591 од 11. јуна 2023. године	12 месеци	13.734	8.756
4	Партија 4 – свеже пилеће месо, конзумна јаја, риба и прерађевине	„Еуропром“ доо, Ваљево	6321 од 11. јула 2023. године	12 месеци	4.537	1.573
5	Партија 5 – брашно, житарице, производи од житарица и остале намернице	„Еуропром“ доо, Ваљево	6000 од 7. јула 2023. године	12 месеци	5.103	2.187
6	Партија 6 – Свеже воће и јужно воће, свеже поврће, смрзнуто поврће, смрзнуто поврће и конзервисано поврће	„Еуропром“ доо, Ваљево	6333 од 17. јула 2023. године	12 месеци	6.041	5.731
УКУПНО:					44.481	26.859

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал код Предшколске установе „Милица Ножица“ правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.13 Отплата домаћих камата, група 441000

Група конта 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим

¹⁴⁰ Број: 5915 од 28. јуна 2023. године;

¹⁴¹ Број: 4110 од 31. маја 2023. године;



нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 51, Отплата домаћих камата

у хиљадама 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	7.032	7.032	6.311	6.311	90	100
2	Укупно Град	7.032	7.032	6.311	6.311	90	100

1. Градска управа

Отплата камата домаћим пословним банкама, конто 441411. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 6.311 хиљада динара. У току 2023. године Град Ваљево је отплаћивао камату по уговору о инвестиционом кредиту за партију број 004100209594 од 9. марта 2023. године закљученог са „NLB Komercijalna banka“ ад, Београд за инвестиционо опремање привредне зоне. Грејс период за главницу траје до 31. децембра 2023. године. Камата на кредит по овом Уговору обрачунава се по каматној стопи која се утврђује на годишњем нивоу у висини од 5,80%. Рок враћања кредита је 31. децембар 2024. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи који се односе на отплате домаћих камата на разделу Градске управа правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 52, Субвенције

у хиљадама 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	253.241	253.241	237.068	237.068	94	100
2	Укупно Град	253.241	253.241	237.068	237.068	94	100

1. Градска управа

Расходи за субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 53, Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – Градска управа

у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	451100	171.600	161.632
Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	451200	81.641	75.435
УКУПНО		253.241	237.067

Текуће субвенције за водoprивреду, конто 451131. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 11.427 хиљада динара. Расходи у износу од најмање 5.408 хиљада динара се односе на текуће субвенције Јавном комуналном предузећу „Водовод-



Ваљево“, Ваљево, а по Програму о коришћењу субвенција и осталих прихода из буџета града Ваљева за пројекат „Смањење процента неприходоване воде кроз замену водомера у ЈКП „Водовод-Ваљево“ за 2023. годину“.

Град Ваљево и ЈКП „Водовод-Ваљево“, Ваљево закључили су уговор о субвенцији за набавку водомера који су неопходни за читавање потрошње воде за пиће¹⁴² у укупном износу од 11.500 хиљада динара, у циљу смањења процента неприходоване воде кроз тачно мерење количине потрошене воде.

Текуће субвенције за пољопривреду, конто 451141. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 99.706 хиљада динара на основу Уговора о субвенцији који је Град Ваљево закључио са предузећем „Агроразвој-ваљевске долине“ доо Ваљево¹⁴³, ради реализације Програма подршке спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја Града Ваљева у 2023. години. Средства предвиђена за реализацију овог Програма обезбеђују се у буџету града Ваљева у укупном износу од 100.000 хиљада динара. Одлуком Скупштине Града Ваљева¹⁴⁴ је 28. децембра 2022. године, обављање послова спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја на територији града Ваљева у 2023. години поверено „Агроразвој-ваљевске долине“ доо, Ваљево.

У складу са Правилником о критеријумима и поступку за доделу и коришћење подстицајних средстава у пољопривреди¹⁴⁵ који је донела Скупштина града Ваљева 9. маја 2023. године, „Агроразвој-ваљевске долине“ доо, Ваљево врши директну стимулацију и субвенционисање пољопривредне производње кроз:

- 1) мере кредитне подршке (суфинансирање камата за пољопривредне кредите);
- 2) мере подршке руралном развоју:
 - a. суфинансирање у инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава;
 - b. успостављање и јачање удружења у области пољопривреде;
 - c. подстицаји за унапређење конкурентности
 - d. подстицаји за очување и руралне економије;
 - e. подстицаји за очување и унапређење животне средине; одрживо коришћење пољопривредног земљишта и шумских ресурса;
 - f. подстицаји за органску производњу; подстицаји младим пољопривредницима у руралним подручјима;
 - g. подстицаји за диверзификацију дохотка и унапређење квалитета живота у руралним подручјима;
 - h. увођење и сертификација система квалитета хране, органских производа и производа са ознаком географског порекла на газдинствима;
 - i. развој техничко-технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју.
- 3) посебне подстицаје (подстицаји за промотивне активности у пољопривреди и руралном развоју).

Према члану 6 овог Правилника, подстицаји се врше на основу Конкурса који расписује „Агроразвој-ваљевске долине“ доо, Ваљево. Конкурс се расписује најмање једном годишње, по ступању на снагу Одлуке о буџету града Ваљева за текућу годину, под условом да су у истој опредељена средства за ове намене и усвајању „Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Ваљево“ за текућу годину уз претходно добијену сагласност Министарства

¹⁴² Број: 02-15/2023-02 од 24. марта 2023. године;

¹⁴³ Број: 40-522/23-52 од 10. маја 2023. године;

¹⁴⁴ Број: 320-151/2022-02;

¹⁴⁵ Број: 110-4/16-02;



пољопривреде, шумарства и водопривреде. Конкурс се објављује у средствима јавног информисања и на званичном сајту Града и отворен је до утrophка средстава одређених програмом.

„Агроразвој-ваљевске долине“ доо, Ваљево је 18. маја 2023. године расписало Конкурс за реализацију програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Ваљево за 2023. годину. „Агроразвој-ваљевске долине“ доо, Ваљево је са носиоцима газдинстава која су остварила право на подстицајна средства по овом конкурс, закључио уговоре којим се детаљније дефинишу права и обавезе обе уговорне стране.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451191. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 50.500 хиљада динара који се односе на:

1) Расходи у износу од 40.000 хиљада динара се односе на текуће субвенције Јавном комуналном предузећу „Топлана-Ваљево“, Ваљево на основу уговора о субвенцији Града Ваљева за набавку енергента неопходног за реализацију грејне сезоне 2022/2023 године¹⁴⁶, а по Програму о коришћењу субвенција и осталих прихода из буџета града Ваљева за Јавно комунално предузећу „Топлана-Ваљево“.

2) Расходи у износу од 10.500 хиљада динара се односе на текуће субвенције Јавном комуналном предузећу „Полет“, Ваљево на основу уговора о субвенцији¹⁴⁷, а по Програму коришћења субвенција из буџета града Ваљева за 2023. годину за Јавно комунално предузеће „Полет“.

Град Ваљево и Јавно комунално предузеће „Полет“, Ваљево закључили су уговор о субвенцији којим су предвиђена средства у износу од 10.500 хиљада динара за одржавање текуће ликвидности пословања предузећа и измирење обавеза из претходног периода (у износу од 5.000 хиљада динара); финансирање активности на смањењу броја запослених (у износу од 3.000 хиљада динара) и исплату заосталих зарада запослених (у износу од 2.500 хиљада динара).

Средства пренета на основу захтева за пренос средстава и пратеће документације, Јавном комуналном предузећу „Полет“, Ваљево у износу од најмање 2.673 хиљаде динара односе се на измирење обавеза према добављачима за испоручена добра и извршене услуге.

Капиталне субвенције за водопривреду, конто 451231. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 20.007 хиљада динара, док су узорком обухваћени расходи у износу од 9.198 хиљада динара и то:

1) Расходи у износу од 6.843 хиљада динара извршени су на основу Уговора о капиталној субвенцији¹⁴⁸ који је Град Ваљево закључио са Јавно комуналним предузећем „Водовод-Ваљево“, Ваљево у износу од 8.000 хиљада динара, ради набавке опреме, делова постојеће опреме и услуга како би се смањила потрошња електричне енергије и унапредила поузданост ПС Градац пројектом „Унапређење система управљања водозавхата Градац у циљу повећања енергетске ефикасности у ЈКП „Водовод-Ваљево“ за 2023. годину“, а у складу са Програмом о коришћењу субвенција и осталих прихода из буџета града Ваљева за Јавно комунално предузеће „Водовод-Ваљево“.

2) Расходи у износу од 2.355 хиљада динара извршени су на основу закљученог Уговора о капиталној субвенцији између Града Ваљева и ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског система Стубо-Ровни „Колубара“, Ваљево¹⁴⁹ и Анекса

¹⁴⁶ Број: 40-3/2023-02 од 5. јануара 2023. године;

¹⁴⁷ Број: 40-228/23-02 од 22. фебруара 2023. године;

¹⁴⁸ Број: 02-14/2023 од 24. марта 2023. године;

¹⁴⁹ Број: 40-157/23-02 од 25. јануара 2023. године;



уговора¹⁵⁰, а по Програму коришћења субвенција из буџета Града Ваљево Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо – Ровни „Колубара“ за 2023. годину и његове измене. На Програм коришћења субвенција из буџета града Ваљево за 2023. годину, Скупштина града Ваљево дала је сагласност решењем¹⁵¹ од 28. децембра 2022. године.

Одлуком о буџету града Ваљево за 2023. годину одређена су средства за капиталне инвестиције ЈП „Колубара“, Ваљево у укупном износу од 7.500 хиљада динара.

Изменама и допунама Програма коришћења субвенција из буџета града Ваљево за 2023. годину Јавног предузећа „Колубара“, Ваљево на који је Скупштина града Ваљево дала сагласност решењем¹⁵² и Анексом уговора о капиталној субвенцији од 25. јула 2023. године извршена је пренамена одобрених средстава за капиталне субвенције на позицији Технички преглед радио станица које чине саставни део Система за осматрање и обавештавање II фаза и додата је позиција Таксе Регулаторној агенцији за електронске комуникације и поштанске услуге – РАТЕЛ везане за технички преглед радио станица у износу од 150 хиљада динара. Извршена је пренамена одобрених средстава у износу од 400 хиљада динара у два износа и то: 250 хиљада динара за услуге лиценцираног извођача и 150 хиљада динара за плаћање такси РАТЕЛ-у. Укупан износ одређених средстава за капиталне субвенције из буџета града Ваљево се није мењао.

Намена коришћења одобрених средстава за капиталне субвенције за Брану и акумулацију Стубо-Ровни у 2023. години приказана је у наредној табели:

Табела број 54, Капиталне субвенције за 2023. годину – ЈП „Колубара“, Ваљево у хиљадама динара

Р.б.	Намена	Износ
1	Електронске комуникационе услуге за функционисање система осматрања и обавештавања и система даљинског надзора и управљања и накнаде за услуге смештаја и обезбеђивања простора за инсталирање опреме на емисионим локацијама за 2023. годину	1.000
2	Услуга прегледа и контроле функционалног стања Система за осматрање и обавештавање у 2023. години	900
3	Пројектантски надзор - Извештај о праћењу понашања бране „Стубо - Ровни“ са оскултационим мерењима и геодетским осматрањем бране и акумулације за 2023. годину	1.550
4	Технички преглед радио станица које чине саставни део Система за осматрање и обавештавање – II фаза	250
5	Таксе РАТЕЛУ везане Технички преглед радио станица које чине саставни део Система за осматрање и обавештавање – II фаза Извештај о сеизмичком осматрању бране „Стубо - Ровни“ за 2023. годину	150
6	Извештај о сеизмичком осматрању бране „Стубо - Ровни“ за 2023. годину	300
7	Радови на санацији хидромашинске опреме на објектима Регионалног вишенаменског система „Стубо - Ровни“	1.800
8	Радови на објектима бране и акумулације "Стубо - Ровни" за 2023. годину	1.550
	Укупне капиталне субвенције	7.500

Увидом у пословне књиге града Ваљево и Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности ЈП „Колубара“, Ваљево из програма пословања, за период 1.1-31.12.2023. године, утврдили смо да су у току 2023. године по захтевима за пренос средстава ЈП „Колубара“, Ваљево, из буџета града Ваљево исплаћене капиталне субвенције у износу од 7.165 хиљада динара.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451291. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 55.428 хиљада динара, док су узорком обухваћени расходи у износу од 42.284 хиљаде динара и то за:

1) Расходи извршени у износу од 12.733 хиљаде динара односе се на капиталну субвенцију Јавно комуналном предузећу „Топлана-Ваљево“, Ваљево ради завршетка изградње контејнерске котларнице у улици Сувоборска, чија је изградња започета у 2022. години, из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, а по Изменама и допунама Програма коришћења субвенција Јавног комуналног предузећа „Топлана-

¹⁵⁰ Број: 40-906/23-02 од 25. јула 2023. године;

¹⁵¹ Број: 02-101/22-02;

¹⁵² Број: 02-37/23-02 од 30. јуна 2023. године;



Ваљево“ из буџета града Ваљево за 2023. годину, на који је Скупштина града Ваљево дала сагласност својим решењем.¹⁵³

Град Ваљево и ЈКП „Топлана-Ваљево“ закључили су 8. фебруара 2022. године уговор о капиталној субвенцији¹⁵⁴ ради смањења емисије штетних гасова у атмосферу и смањења аерозагађења у граду Ваљевоу које ће бити реализовано кроз набавку топлотних станица неопходних за повећање броја корисника на даљинском систему грејања. Анексом овог уговора од 13. октобра 2022. године предвиђено је да се средства капиталне субвенције у износу од 20.000 хиљада динара искористе за изградњу контејнерске котларнице на гас за прикључење објеката у улици Суворорској. Изградња котларнице у улици Суворорска је започета у 2022. години и настављена у 2023. години. Првом изменом Програма коришћења субвенција ЈКП „Топлана-Ваљево“ из буџета града Ваљево за 2023. годину од 16. јануара 2023. године, предвиђена су додатна средства у износу од 12.733 хиљаде динара за завршетак радова на изградњи котларнице.

2) Расходи извршени у износу од 27.500 хиљада динара односе се на капиталну субвенцију Јавном комуналном предузећу „Видрак“, Ваљево из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, за набавку камиона смећара (у износу од 22.500 хиљада динара) и надоградње – грајфера на постојећи камион у функцији уклањања дивљих депонија (у износу од 5.000 хиљада динара), на основу Уговора о капиталној субвенцији¹⁵⁵, а по Програму коришћења субвенција из буџета града Ваљево за 2023. годину за Јавно комунално предузеће „Видрак“ и његовим изменама.

3) Расходи извршени у износу од 2.052 хиљаде динара односе се на субвенцију за финансирање трошкова управљања пројектом Регионалне санитарне депоније неопасног отпада „Каленић“ (пројекат од значаја за Републику Србију) Регионалног центра за управљање отпадом „Еко – Тамнава“ доо, УБ из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, а на основу Уговора о субвенцији¹⁵⁶, а по Програму коришћења субвенција из буџета града Ваљево привредног друштва Регионални центар за управљање отпадом „Еко – Тамнава“ за 2023. годину.

Уговором о субвенцији који је Град Ваљево закључио са Регионалним центром за управљање отпадом „Еко – Тамнава“ предвиђена је субвенција у укупном износу од 8.200 хиљада динара која се односи на измирење: трошкова и расхода предузећа за његово нормално функционисање у току године (предвиђен износ 6.910 хиљада динара) и за трошкове пројектног планирања (предвиђен износ 1.290 хиљада динара).

Откривена неправилност:

Средстава пренета Јавном комуналном предузећу „Водовод-Ваљево“, Ваљево у износу најмање од 5.408 хиљада динара за набавку опреме (водомера који су неопходни за читавање потрошње воде за пиће) евидентирана су у пословним књигама на синтетичком конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на синтетичком конту 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

¹⁵³ Број: 02-01/23-02 од 13. фебруара 2023. године;

¹⁵⁴ Број: 40-139/22-02;

¹⁵⁵ Број: 40-334/23-01 од 24. марта 2023. године;

¹⁵⁶ Број: 4-05/2023-02 од 18. јануара 2023. године;



Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 55, Субвенције приватним предузећима и организацијама у хиљадама 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	97.778	90.592	55.761	55.761	62	100
2	Укупно Град	97.778	90.592	55.761	55.761	62	100

1. Градска управа

Расходи за субвенције приватним предузећима извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 56, Субвенције приватним предузећима – Градска управа у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Текуће субвенције приватним предузећима	454100	90.592	55.761
УКУПНО		90.592	55.761

Текуће субвенције приватним предузећима, конто 454111. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 55.761 хиљада динара, од чега се:

1) Износ од 27.439 хиљада динара односи на текуће субвенције привредним субјектима за: услуге замене спољних прозора и врата; набавке и уградње материјала за термичку изолацију спољних зидова, кровова и других транспарентних елемената термичког омотача; набавке и инсталације котлова на биомасу, грејача простора или замена постојећег грејача простора ефикаснијим; замена постојеће или уградња нове цевне мреже, грејних тела-радијатора; набавке и уградње топлотних пумпи у породичним кућама и становима у 2022. години, а у циљу спровођења Програма енергетске ефикасности града Ваљево за 2022. годину.

Расходи су извршени по основу Правилника о суфинансирању мера енергетске санације породичних кућа, станова и стамбених зграда које се односе на унапређење термичког омотача, термотехничких инсталација и уградње соларних колектора за централну припрему потрошне воде по јавном позиву управе за подстицање и унапређење енергетске ефикасности ЈП1/22¹⁵⁷ и појединачних уговора о суфинансирању мера енергетске санације породичне куће/стана.

Мере енергетске санације предвиђене овим правилником спроводе се кроз сарадњу са привредним субјектима који се баве производњом, услугама и радовима на енергетској санацији стамбених објеката, а крајњи корисници бесповратних средстава су домаћинства на територији града Ваљево.

Средства за реализацију Програма износе 60.000 хиљада динара од којих Министарство рударства и енергетике обезбеђује 30.000 хиљада динара, а Град Ваљево

¹⁵⁷ Број: 312-266/2022-01/5 од 27. маја 2023. године;



30.000 хиљада динара, у складу са уговором о суфинансирању програма енергетске санације, стамбених зграда, породичних кућа и станова које спроводи град Ваљево¹⁵⁸.

2) Износ од 28.323 хиљаде динара односи на текуће субвенције приватним предузећима за замене постојећег енергента у индивидуалним ложиштима и прелазак на биомасу (замена котлова у домаћинствима на еколошки прихватљив енергент), а у циљу реализације пројекта смањења загађења ваздуха пореклом из индивидуалних извора на територији града Ваљева.

Расходи су извршени по основу Правилника о суфинансирању мере замене постојећег енергента у индивидуалним ложиштима и прелазак на биомасу у циљу смањења загађења ваздуха пореклом из индивидуалних извора на територији града Ваљева у 2022. години¹⁵⁹ и његове измене¹⁶⁰, као и појединачних уговора о суфинансирању мера замене постојећег енергента у индивидуалним ложиштима и прелазак на биомасу.

Мера за смањење загађења ваздуха пореклом из индивидуалних извора предвиђена овим правилником спроводи се кроз сарадњу са привредним субјектима који се баве продајом котлова на биомасу, а крајњи корисници бесповратних средстава су домаћинства на територији града Ваљева.

Средства за реализацију пројекта износе 36.000 хиљада динара од којих Министарство заштите животне средине обезбеђује 28.500 хиљада динара, а Град Ваљево 7.500 хиљада динара, у складу са уговором о суфинансирању реализације пројекта смањења загађења ваздуха пореклом из индивидуалних извора у 2022. години¹⁶¹.

Откривена неправилност:

Градска управа је расходе за суфинансирање енергетске ефикасности породичних кућа, станова и стамбених зграда на територији града и за суфинансирање замене постојећег енергента у индивидуалним ложиштима и прелазак на биомасу (замена котлова у домаћинствима на еколошки прихватљив енергент) у укупном износу од 55.762 хиљаде динара, у својим пословним књигама евидентирала на групи 454000 – Субвенције приватним предузећима, уместо на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се расходи евидентирају на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

¹⁵⁸ Број: 401-00-06/86/2022-01 од 11. марта 2023. године;

¹⁵⁹ Број: 312-362/2022-02 од 12. августа 2022. године;

¹⁶⁰ Број: 312-654/2022-02 од 17. октобра 2022. године;

¹⁶¹ Број: 401-00-446/2022-03 од 17. марта 2023. године;



Табела број 57, Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама 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	437.617	439.954	393.232	393.232	89	100
2	Укупно Град	437.617	439.954	393.232	393.232	89	100

1. Градска управа

Текући трансфери нивоу Републике, конто 463111. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 360.978 хиљада динара и односе се на средства трансферисана основним и средњим школама и Центру за социјални рад.

Капитални трансфери нивоу Републике, конто 463211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 32.253 хиљада динара.

Табела број 58, Структура трансферисаних средстава школама и Центру за социјални рад

у хиљадама динара

Конто	Основно образовање	Средње образовање	Центар за социјални рад	Износ
411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)			15.094	15.094
412000 – Социјални доприноси на терет послодавца			2.287	2.287
413000 – Социјална давања запосленима	568	644	47	1.259
414000 – Социјална давања запосленима	1.991	1.697	239	3.927
415000 – Накнаде трошкова за запослене	31.500	15.036	318	46.854
416000 – Награде, бонуси и остали посебни расходи	15.212	8.935	61	24.208
421000 – Стални трошкови	74.505	46.398	2.895	123.798
422000 – Трошкови путовања	35.891	785		36.676
423000 – Услуге по уговору	4.109	3.359	3.529	10.997
424000 – Специјализоване услуге	1.079	1.172	84	2.335
425000 – Текуће поправке и одржавање	12.932	11.388	434	24.754
426000 – Материјал	7.744	6.498	644	14.886
472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета	1.078	1.829	50.770	53.677
482000 – Порези, обавезе и таксе	219			219
483000 – Новчане казне	9			9
511000 – Зграде и грађевински објекти	11.842	10.311		22.153
512000 – Машине и опрема	4.457	4.757	886	10.100
УКУПНО	203.135	112.809	77.288	393.232

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за трансфере осталим нивоима власти на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 59, Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у хиљадама 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	89.676	89.676	87.143	87.143	99	100
2	Укупно Град	89.676	89.676	87.143	87.143	99	100

1. Градска управа

На овој економској класификацији планирани су расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 89.676 хиљада динара, а извршени у износу од 87.143 хиљада динара за: 1) Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464100 у износу од 18.652 хиљада динара; 2) Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464200 у износу од 68.491



хиљаде динара.

Здравственом центру Ваљево су пренета средства у износу од 5.132 хиљаде динара за набавку санитарског возила. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке Дом здравља Ваљево је са „Марконис Ниш ПР Мирјана Митић“ закључио уговор о набавци санитарског возила¹⁶². Уговорена цена добра износи 4.277 хиљада динара без ПДВ, односно 5.132 хиљада динара са ПДВ. Анексом број 1¹⁶³ констатовано је код наручиоца Дома здравља Ваљево спроведена статусна промена у АПР БЗУ 867/2023 којом се из регистра здравствених установа брише Дом здравља Ваљево. Одлуком Владе Републике Србије¹⁶⁴ оснива се Здравствени центар Ваљево у чијем је саставу Дом здравља као организациона јединица. Плаћање се врши у року од 45 дана од дана пријема испостављеног рачуна и то на рачун испоручиоца добара. Испостављена је фактура на основу које је извршено плаћање.

Здравственом центру Ваљево су пренета средства у износу од 2.933 хиљада динара за набавку транспортног дефибрилатора. Између Здравственог центра Ваљево и „MiT“ доо, Београд је закључен Уговор који се односи на набавку транспортног дефибрилатора за потребе примарне заштите Здравственог центра Ваљево¹⁶⁵. Уговорена цена износи 2.444 хиљада динара без ПДВ, односно 2.933 хиљада динара са ПДВ. Плаћање се врши у року од 45 дана, од дана пријема уредно испостављеног рачуна и то на рачун испоручиоца добара. Добављач је испоставио фактуру и отпремницу који служе као доказ да је добро плаћено и испоручено.

Град Ваљево је добио средства у износу од 53.756 хиљада динара на основу Уговора закљученог између Републике Србије и Министарства државне управе и локалну самоуправу¹⁶⁶. Предмет уговора је наменски трансфер дела средстава (у авансној висини од 30% уговорених цена) јединици локалне самоуправе у циљу преноса средстава здравственим установама на својој територији које ће бити корисници опреме (магнетна резонанца и кардиолошки ултразвучни апарат), а ради измирења обавеза према добављачима за набавку медицинске опреме са припадајућом инфраструктуром спроведене од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Град Ваљево је у складу са предметом уговора целокупан износ средстава пренео Здравственом центру Ваљево 31. децембра 2023. године.

У следећој табели је приказана структура средстава пренетих здравственим и апотекарским установама града Ваљево, по економским класификацијама:

Табела број 60, Структура дотација пренетих здравственим и апотекарским установама у хиљадама динара

Кonto	Дом Здравља	Здравствени центар	Апотекарска установа	Укупно
411000 – Плате, додаци и накнаде			5.252	5.252
412000 – Социјални Доприноси			776	776
414000 – Социјално давање запослених			1.236	1.236
415000 – Накнада трошкова за запослене			67	67
416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи			255	255
421000 – Стални трошкови			2.230	2.230
423000 – Услуге по уговору			745	745
424000 – Специјализоване услуге			58	58
425000 – Текуће поправке и одржавање	180			180
426000 – Материјал	7.423		12	7.435
482000 – Порези, обавезе и таксе			18	18
483000 – Новчане казне			400	400
511000 – Зграде и грађевински објекти	590			590
512000 – Машине и опрема	14.145	53.756		67.901
УКУПНО	22.338	53.756	11.049	87.143

¹⁶² Број:43-01-140/23 од 12. маја 2023. године;

¹⁶³ Број: ZCO3 -35/23 од 16. јуна 2023. године;

¹⁶⁴ Број:022-449/2021 -01 од 11. фебруара 2021. године;

¹⁶⁵ Број:01/4161 од 18. септембра 2023. године;

¹⁶⁶ Број: 40-1394/2023-01 од 11. децембра 2023. године;



Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.18. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 61, Остале дотације и трансфери

у хиљадама 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	1.200	1.200	1.200	1.200	99	100
2	Укупно Град	1.200	1.200	1.200	1.200	99	100

2.3.1.2.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско 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 62, Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама 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
2	Градска управа	106.079	140.899	134.691	134.691	96	100
3	ПУ Милица Ножица	3.500	3.531	3.530	3.530	100	100
4	Укупно све организационе јединице	109.579	144.430	138.221	138.221	96	100
5	Укупно Град	111.499	146.350	140.111	140.111	96	100

1. Градоначелник

Расходи за накнаде за социјалну заштиту извршени са раздела Градоначелника према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 63, Накнаде за социјалну заштиту из буџета – Градоначелник

у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	472700	1.920	1.890
Укупно група 472000		1.920	1.890

Академске награде, конто 472711. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.290 хиљада динара за награде које се додељују поводом дана Града Ваљево на основу предлога Комисије за доделу награда Града Ваљево.

Плаћања су извршена на основу Одлуке о додели награде Града Ваљево за дела која представљају највреднија достигнућа у Ваљевоу, као и две специјалне награде за животно дело у 2023. години¹⁶⁷ и на основу Решења о висини новчаног износа награде Града Ваљево за 2023. годину¹⁶⁸ које доноси Градоначелник.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде за

¹⁶⁷ Број: 011-19/2023-01/1 од 16. марта 2023. године;

¹⁶⁸ Број: 40-267/2023-01 од 2. марта 2023. године;



социјалну заштиту на разделу Градоначелника правилно евидентирани и исказани.

2. Градска управа

Расходи за накнаде за социјалну заштиту извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 64, Накнаде за социјалну заштиту из буџета - Градска управа у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	472100	200	62
Накнаде из буџета за децу и породицу	472300	51.000	48.916
Накнаде из буџета за случај незапослености	472400	18.000	17.126
Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	472700	38.019	37.810
Накнаде из буџета за становање и живот	472800	30.000	27.808
Остале накнаде из буџета	472900	3.608	2.968
Укупно група 472000		140.899	134.691

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 48.917 хиљада динара, а односе се на исплате једнократне помоћи свим средњошколцима на територији града; новчане помоћи за прворођено дете; плаћања летовања и зимовања за децу из материјално и социјално угрожених породица; исплата стипендија за децу војних инвалида и породица палих бораца.

Одлуком о већем обиму права породици са децом и о финансијској подршци за подстицање рађања деце¹⁶⁹ предвиђено је право на новчану помоћ за прворођено дете које остварује породиља која има пребивалиште на територији града Ваљева дуже од шест месеци пре рођења детета, која непосредно брине о свом прворођеном детету и чије дете има пребивалиште на територији града Ваљева.

Одлуком о додели једнократне новчане помоћи Градског већа¹⁷⁰ је утврђено право на исплату једнократне помоћи у висини од 10 хиљада динара ученицима средњих школа на територији Града Ваљева у 2023. години.

Плаћања летовања и зимовања деци из материјално и социјално угрожених породица је једна од активности које су предвиђене Локалним планом акције за децу Града Ваљева у периоду 2022-2027. године који представља инструмент за остварење права детета и побољшање положаја деце у локалним заједницама. Скупштина града је усвојила поменути план својом одлуком.¹⁷¹

Одлуком о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17. августа 1990. године¹⁷² предвиђено је право на стипендирање деце студената који су деца војних инвалида и из породица палих бораца.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде из буџета за децу и породицу на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Накнаде из буџета за случај незапослености, конто 472411. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 17.126 хиљада динара који се односе на исплату накнаде за незапослене породиље.

Одлуком о већем обиму права породици са децом и о финансијској подршци за подстицање рађања деце¹⁷³ предвиђено је право на новчану помоћ незапосленим породиљама. Право на новчану помоћ незапосленим породиљама остварује незапослена породиља која има пребивалиште на територији града Ваљева, подношењем захтева одељењу градске управе надлежном за послове дечије и социјалне заштите. Након чега одељење надлежно за послове дечије и социјалне заштите доноси решење о признавању

¹⁶⁹ Број: 011-37/2021-04 од 18. фебруара 2021. године;

¹⁷⁰ Број: 40-1343/2023-09 од 30. новембра 2023. године;

¹⁷¹ Број: 011/49/2022-09 од 20. маја 2022. године;

¹⁷² Број: 011-68/2010-04 од 20. октобра 2010. године;

¹⁷³ Број: 011-37/2021-04 од 18. фебруара 2021. године;



права на новчану помоћ незапосленој породиљи. Исплата помоћи незапосленој породиљи врши се из средстава буџета Града Ваљева месечно на текући рачун породиље, на основу списка незапослених породиља које су оствариле право на новчану помоћ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде из буџета за случај незапослености на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани. Студентске стипендије, конто 472714. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 18.724 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу Решења о признавању права на стипендије надареним и изузетно успешним студентима које је донео Градоначелник града Ваљева за школску 2022/2023 годину¹⁷⁴ и измене решења¹⁷⁵, као и Одлуком о стипендирању и додели средстава за подстицање образовања и усавршавања надарених и изузетно успешних ученика и студената¹⁷⁶ којом се уређују услови, критеријуми и поступак доделе стипендија и доделе средстава за подстицање образовања и усавршавања надарених и изузетно успешних студената са пребивалиштем на територији Града Ваљева, из средстава буџета Града Ваљева.

Ученичке стипендије, конто 472715. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 11.611 хиљада динара. Узорком су обухваћени расходи у износу од 1.440 хиљада динара који се односе на исплату ученичких стипендија за септембар, октобар и новембар 2023. године, а који су извршени на основу Решења Градоначелника о признавању права на стипендију надареним ученицима основних школа¹⁷⁷, као и Одлуком о стипендирању и додели средстава за подстицање образовања и усавршавања надарених и изузетно успешних ученика и студената којом се уређују услови, критеријуми и поступак доделе стипендија и доделе средстава за подстицање образовања и усавршавања надарених и изузетно успешних ученика са пребивалиштем на територији града Ваљева, из средстава буџета града Ваљева.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за стипендије на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Остале накнаде за образовање, конто 472719. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 7.133 хиљаде динара, од чега се расходи у износу од 6.383 хиљаде динара односе на набавку уџбеника за ученике првог разреда основних школа на територији града Ваљева, а на основу Решења Градоначелника града Ваљева¹⁷⁸ и уговора за партије I-VIII за набавку уџбеника за ученике првог разреда основних школа које је након спроведене јавне набавке, Градска управа закључила са „Издаваштво и дистрибуција Прима“ ПР, Горњи Милановац¹⁷⁹.

Остали расходи на овој економској класификацији се односе на набавку школског прибора за ученике ромске националности у износу од 500 хиљада динара, што је предвиђено Локалним акционим планом за образовање Рома за период 2019. до 2023 године (који је усвојен Одлуком Скупштине града¹⁸⁰) и на набавку новогодишњих пакетића у износу од 250 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за остале накнаде за образовање на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 27.808 хиљада динара. Расходи у

¹⁷⁴ Број: 40-1496/2022-09 од 15. новембра 2022. године;

¹⁷⁵ Број: 40-1548/2022-09 од 24. новембра 2022. године;

¹⁷⁶ Број:011-126/2019-04 од 15. јула 2019. године;

¹⁷⁷ Број: 40-1323/2023-09 од 23. новембра 2023. године и измена решења број 40-1449/2023-09 од 15. децембра 2023. године;

¹⁷⁸ Број: 40-615/2023-09 од 23. маја 2023. године;

¹⁷⁹ Број: 404-364/23-06; 404-321/23-06; 404-365/23-06; 404-366/23-06; 404-367/23-06; 404-368/23-06; 404-369/23-06; 404-370/23-06 од 28. јуна 2023. године;

¹⁸⁰ Број: 011-125/2018-09 од 27. децембра 2018. године;



износу од 13.551 хиљада динара су извршени ради плаћања набавке и дистрибуције оброка корисницима народне кухиње у 2023. године од стране Црвеног крста Ваљево. Док је за накнаде за становање и живот ратним војним инвалидима и породицама палих бораца издвојено 14.257 хиљада динара. Расходи евидентирани на овој економској класификацији су извршени за остваривања права која су предвиђена Одлуком о социјалној заштити у граду Ваљево¹⁸¹ и Одлуком о допунским правима војних инвалида и породица палих бораца из оружаних акција после 17. августа 1990. године.

Одлуком о социјалној заштити у Граду Ваљево предвиђена су права на различите врсте материјалне подршке која се остварују у циљу обезбеђивања егзистенцијалног минимума и подршке социјалној укључености појединца и породице. Права на материјалну подршку у смислу одредаба ове одлуке су: право на једнократну помоћ; право на посебну новчану помоћ право на накнаду трошкова сахрањивања, право на накнаду трошкова стамбено-комуналних услуга, право на накнаду за помоћ и негу малолетног лица са сметњама у развоју, право на накнаду трошкова превоза пратиоцу ученика са сметњама у развоју, помоћ у исхрани, право на накнаду трошкова ужине.

Откривена неправилност:

Градска управа је расходе за припрему и испоруку топлих оброка корисницима народне кухиње, од стране Црвеног крста Ваљево, у износу од 13.551 хиљада динара, у својим пословним књигама евидентирала на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2. Предшколска установа „Милица Ножица“

Расходи за накнаде за социјалну заштиту извршени са раздела Предшколске установе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 65, Накнаде за социјалну заштиту из буџета – Предшколска установа у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	472700	3.531	3.530
Укупно група 472000		3.531	3.530

Превоз ученика, конто 472718. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 3.530 хиљада динара који се односе на превоз предшколаца у 2023. години.

Према Изјашњењу¹⁸² шефа рачуноводства предшколске установе исплата превоза предшколцима који су у припремном предшколском програму се врши на основу захтева за превоз деце који подносе родитељи. Уз захтев родитељи достављају копије својих личних карата и назначену релацију. Уколико нема аутобуске линије, а самим тим ни

¹⁸¹ Број:011-165/2019-04 од 30. септембра 2019. године;

¹⁸² Број: 3169 од 9. априла 2024. године;



карте онда се користи цена према информацији о ценама превоза коју предшколска установа добија од Одељења за локални развој, привреду и комуналне послове Градске управе. На крају сваког месеца васпитач доставља извештај о долазности деце за тај месец. На основу тога служба рачуноводства врши обрачун накнаде трошкова превоза деце која похађају предшколски програм и шаље Граду Ваљево захтев за плаћање. Када Град Ваљево пренесе средства, служба за рачуноводство подиже средства чеком и на благајни исплати васпитачима. Васпитач по списку исплаћује родитељима који потписује списак као потврду да су примили новац. Те спискове васпитач доставља служби рачуноводства која их одлаже уз благајну.

2.3.1.2.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела број 66, Дотације невладиним организацијама у хиљадама 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	Скупштина града Ваљево	3.756	3.756	2.422	2.422	64	100
2	Градска управа	147.000	147.300	146.975	146.975	100	100
3	Укупно све организационе јединице	150.756	151.056	149.397	149.397	99	100
4	Укупно Град	150.756	151.056	149.397	149.397	99	100

1. Скупштина града

Расходи за дотације невладиним организацијама извршени са раздела Скупштине града према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 67, Дотације невладиним организацијама – Скупштина града у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Дотације осталим непрофитним институцијама	481900	3.756	2.422
Укупно група 481000		3.756	2.422

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 2.422 хиљаде динара који се односе на пренос средстава политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима према Закону о финансирању политичких активности.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за дотације невладиним организацијама на разделу Скупштине града правилно евидентирани и исказани.

2. Градска управа

Расходи за дотације невладиним организацијама извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 68, Дотације невладиним организацијама - Градска управа у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	481100	3.300	3.000
Дотације осталим непрофитним институцијама	481900	144.000	143.975
Укупно група 481000		147.300	146.975

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 104.444 хиљада динара.



Град Ваљево је у 2023. години планирао и извршио финансирање организација, удружења и савеза у области спорта из буџета кроз Програм 14 – Развој спорта и омладине, односно кроз програмску активност 1301-0001 – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и програмску активност 1301-0002 – Подршка предшколском и школском спорту.

У следећој табели су приказани расходи за дотације спортским организацијама по програмским активностима:

Табела број 69, Расходи за дотације спортским организацијама у хиљадама динара

Програмска активност	Планирано	Извршено
Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	101.600	101.444
Подршка предшколском и школском спорту	3.000	3.000
УКУПНО	104.600	104.444

Програмска активност 1301-0001 - Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима – У оквиру ове програмске активности су финансирана спортска удружења и то на следеће начине: финансирање годишњих програма и финансирање, односно суфинансирање посебних програма путем јавног позива и без јавног позива (из нераспоређених средстава) у складу са Законом о спорту и Одлуком о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ваљеву¹⁸³.

Програмска активност 1301-0002 - Подршка предшколском и школском спорту – у оквиру ове програмске активности финансиран је у износу од 3.000 хиљаде динара, годишњи програм Савеза за школски спорт који својим радом доприноси развоју предшколског, школског и рекреативног спорта.

Конкурсни поступак у области спорта спроводи се у складу Одлуком о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ваљеву.

Градоначелник града Ваљева на основу члана 22 став 1 Одлуке о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Ваљеву доноси решење о образовању стручне комисије за оцену годишњих и посебних програма у области спорта (која има седам чланова). Задатак Комисије је да изврши стручни преглед поднетих предлога програма, да оцену поднетих предлога програма и достави Градоначелнику предлог за одобравање програма. На основу члана 31 наведене одлуке, о одобрењу годишњих и посебних програма Градоначелник одлучује појединачним решењем о усвајању годишњих програма из области спорта на основу предлога Комисије. Са подносиоцем одобреног програма, у складу са чланом 32 поменуте одлуке, Градоначелник закључује уговор о реализовању програма.

У 2023. години за финансирање из буџета града Ваљева одобрено је 56 годишњих програма и 13 посебних програма организација из области спорта, од чега је највише средстава одобрено за годишње програме Кошаркашког клуба „Металац” (18.000 хиљада динара), Ватерполо клуба „Валис“ (16.000 хиљада динара), Фудбалског клуба „Будућност-Крушик 2014“ (12.000 хиљада динара) и Фудбалског савеза града Ваљева (6.000 хиљада динара).

У наредној табели приказано је финансирање посебних програма у области спорта из буџета града Ваљева за 2023. годину:

¹⁸³ „Службени гласник Града Ваљева“, број 13/2017, 8/2019, 19/2019 и 20/2021;



Табела број 70, Финансирање посебних програма у области спорта у хиљадама динара

РБ	Назив посебног програма	Одобрено	Извршено
1	Меморијална трка „Генерал Ђукић“	350	350
2	Олимпијске сеоске игре Ваљево	550	550
3	Светосавска атлетска трка	350	350
4	Меморијални шаховски турнир „Селимир Манојловић“	250	0
5	Избор најуспешнијих спортских колектива и појединаца у 2023. години	95	95
6	Атлетска трка на Грацу у оквиру дечије недеље спорта „У трци за здравље – будимо бржи“	90	90
7	Међународни ветерански Кошаркашки турнир Ваљево 2023. године	70	70
8	Дан пешачења „Пешачење и планинарење“ Ваљево 2023. године	50	50
9	Спортске игре младих Ваљево 2023. године	200	200
10	Спорт у полицији Ваљево 2023. године	100	0
11	Петница КУП	200	200
12	Школа стрелаштва	250	250
13	Меморијални новогодишњи турнир у малом фудбалу „Ваљево 2024“	350	350
УКУПНО		2.905	2.505

Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 18.950 хиљада динара, од чега су расходи у износу од 14.333 хиљаде динара извршени по спроведеним конкурсима за финансирање програма и пројеката од јавног значаја у 2023. години по областима из буџета Града Ваљево, док се износ од 4.617 хиљада динара односи на: 1) финансирање активности удружења „Еколошко друштво Градац“, Ваљево на очувању и унапређењу природног добра у складу са Програмом управљања пределом изузетних одлика „Клисура реке Градац“ за 2023. годину (финансирање се врши из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине у уговореном износу од 2.000 хиљаде динара) и 2) уплату доприноса за обавезно пензијско, инвалидско и здравствено осигурање самосталним уметницима или лицима која обављају другу делатност у области културе на територији града (на основу Одлуке о уплати доприноса за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање лицима која су стекла статус лица која самостално обављају уметничку или другу делатност у области културе¹⁸⁴).

Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 20.580 хиљада динара, од чега је износ од 18.000 хиљада динара додељен путем расписаног јавног конкурса, док се износ од 2.580 хиљада динара односи на: 1) исплату чланарине према Сталној конференцији градова и општина (СКГО), 2) исплату чланарине према Националној алијанси за локални економски развој (НАЛЕД), као и 3) суфинансирање трошкова доделе награде „Десанка Максимовић“ поводом обележавања Јубилеја 125 година рођења песникиње, 30 година од смрти Десанке Максимовић и 30 година од оснивања Задужбине (на основу Уговора о додели средстава из буџета Града Ваљево у 2023. години¹⁸⁵).

Табела број 71, Средства додељена удружењима грађана путем конкурса у хиљадама динара

РБ	Назив конкурса	Број и датум конкурса	Ек. класиф.	Број пријављених удружења	Број и датум Решења	Број одобрених програма	Обезбеђено средстава
1	Конкурс за финансирање или суфинансирање програма од јавног интереса удружења грађана	40-229/2023-02 од 23. фебруара 2023. године	481991	58	40-506/2023-02 од 9. маја 2023. године	43	18.000
2	Конкурс за програме од јавног интереса која реализују удружења у области заштите лица са инвалидитетом	40-165/2023-09 од 27. јануара 2023. године	481941	17	40-500/2023-09 од 4. маја 2023. године	15	6.000
3	Конкурс за доделу средстава из буџета града за пројекте који подстичу афирмацију	40-224/2022-02 од 20. фебруара	481941	37	112-623/23-02 од 10. маја 2023. године	22	5.000

¹⁸⁴ „Службени гласник РС“, број 18/2016;¹⁸⁵ Број: 40-374/23-09 од 31. марта 2023. године;



	привредно-туристичких манифестација града Ваљева у 2023. години ¹⁸⁶	2023. године					
4	Конкурс за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења у области борачко-инвалидске заштите која реализују удружења у циљу побољшања положаја ратних војних инвалида и породица палих бораца града Ваљева у 2023. години	40-14/2023-09 од 10. јануара 2023. године	481941	2	40-204/2023-09 од 9. фебруара 2023. године	2	3.300
5	Конкурс за програме од јавног интереса која реализују удружења аматерског и уметничког стваралаштва у 2023. години ¹⁸⁷	40-318/2023-09 од 9. марта 2023. године	481941	6	40-762/2023-09 од 19. јуна 2023. године	6	2.000

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за дотације невладиним организацијама на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 72, Порези, обавезне таксе, казне и пенали у хиљадама 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	13.849	13.849	10.653	10.653	77	100
2	Укупно Град	16.006	16.006	12.035	12.035	75	100

1. Градска управа

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате извршени код Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 73, Порези, обавезне таксе, казне пенале и камате – Градска управа у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Остали порези	482100	260	182
Обавезне таксе	482200	13.589	10.471
Укупно група 482000		13.849	10.653

Судске таксе, конто 482251. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 10.183 хиљаде динара, од чега се 1.529 хиљада динара односи на исплату трошкова парничног поступка тужиоцу „Планетсофт“ доо, Београд по основу пресуде Привредног Апелационог суда у Београду¹⁸⁸ којом се одбија, као неоснована жалба Града Ваљево и потврђује пресуда Привредног суда у Ваљевоу¹⁸⁹ ради исплате накнаде штете „Планетсофт“ доо, Београд услед нереализације уговора који је закључио са Градом Ваљево о изради софтверског решења за вођење катастра путева/улица са категоризацијом на територији града Ваљево у 2017. години.

¹⁸⁶ Износ средстава који се додељује путем конкурса увећан је Решењем о употреби текуће буџетске резерве број: 40-459/2023-06 за износ од 500 хиљада динара, које је Градоначелник града Ваљево донео 27. априла 2023. године;

¹⁸⁷ Износ средстава који се додељује путем конкурса увећан је Решењем о употреби текуће буџетске резерве број: 40-667/2023-06 за износ од 100 хиљада динара, које је Градоначелник града Ваљево донео 6. јуна 2023. године;

¹⁸⁸ Број: ЗПЖ 615/23 од 22. фебруара 2023. године;

¹⁸⁹ Број: П-130/22 од 23. новембра 2022. године;

**Откривена неправилност:**

Градска управа је плаћање трошкова парничног поступка у износу од најмање 1.529 хиљада динара евидентирала на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, уместо на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се расходи евидентирају на неадекватној економској класификацији јавља се ризик од неправилног обелодањивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да расходе за трошкове парничног поступка планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

2.3.1.2.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто за новчане казне и пенале по решењу судова.

Табела број 74, Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама 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	57.000	60.800	60.743	60.743	100	100
2	Укупно Град	63.256	67.065	66.502	66.502	99	100

1. Градска управа

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова извршени са раздела Градска управа према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 75, Новчане казне и пенали по решењу судова – Градска управа у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Новчане казне и пенали по решењу судова	483100	60.800	60.743
Укупно група 483000		60.800	60.743

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 60.743 хиљада динара. Према наводима из Изјашњења¹⁹⁰ руководиоца Одељења за финансије на овој економској класификацији евидентирани су расходи по пресудама које су извршене принудном наплатом. Како се даље наводи у изјашњењу расходи за принудну наплату су разврстани по следећим основама:

- пресуде за накнаду штете услед уједа паса луталица - 5.225 хиљада динара;
- пресуде за фактичку експропријацију земљишта - 7.022 хиљаде динара;
- пресуда за накнаду штете „Планетсофт“ доо, Београд - 14.275 хиљада динара;
- пресуде по осталим основама - 34.221 хиљада динара.

Расходи извршени у износу од 3.641 хиљада динара односе се на плаћање главног дуга (у износу од 3.008 хиљада динара) са законском каматом (у износу од 643 хиљаде

¹⁹⁰ Број: Број: сл/2024-06 од 16. априла 2024. године;



динара), док се износ од 392 хиљаде динара односи на трошкове парничног поступка по Решењу о извршењу јавног извршитеља¹⁹¹ и пресуде Апелационог суда у Београду¹⁹² којом се одбија, као неоснована жалба Града Ваљево и потврђује пресуда Основног суда у Ваљево¹⁹³ ради исплате накнаде за експроприсано земљиште.

Расходи извршени у износу од 17.238 хиљада динара односе се на плаћање другог дела главног дуга у износу од 13.134 хиљаде динара и обрачунату камату у износу од 4.104 хиљаде динара, по основу Решења¹⁹⁴ о извршењу јавног извршитеља и Пресуде Привредног Апелационог суда у Београду¹⁹⁵ којом се одбија као неоснована жалба Града Ваљево и потврђује пресуда Привредног суда у Ваљево¹⁹⁶, ради наплате потраживања тужиоца СЗТР „М градња“, ПР Ваљево у износу од 18.357 хиљада динара за изведене грађевинске радове на санирању општинских путних праваца у насељеним местима Суводање, Ситарница, Бобова, Станина река, Дренајић и Причевић у 2020. години. Грађевински радови су изведени на основу наредбе коју је донео Градски штаб за ванредне ситуације Града Ваљево ради отклањања последица елементарних непогода – бујичних поплава.

Према наводима из образложења првостепене пресуде није закључен уговор за извођење грађевинских радова на санирању путних праваца, али је, по Наредби градског штаба за ванредне ситуације у јуну 2020. године, СЗТР „М градња“ ПР Ваљево, извела претходно наведене грађевинске радове, испоставила привремену и окончану ситуацију које је оверио надзорни орган, кога је именовао Градски штаб за ванредне ситуације, а Град Ваљево није извршио плаћање изведених радова, јер како се наводи у пресуди, није закључен уговор о извођењу тих радова. Даље се наводи да привремена и окончана ситуација нису потписане и као такве нису основ за плаћање и да не постоје доказе да су наведени радови наручени и примљени од стране туженог Града Ваљево.

Према Изјашњењу¹⁹⁷ начелника Градске управе плаћање изведених грађевинских радова на санирању градских путних праваца у насељеним местима Суводање, Ситарница, Бобова, Станина река, Дренајић и Причевић у 2020. години, није извршено због проблема који су се односили на документацију која је била основ за плаћање.

Откривене неправилности:

- Градска управа је накнаду за експроприсано земљиште у износу од најмање 3.008 хиљада динара евидентирала на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 541000 – Земљиште, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ мање су исказани актива и пасива у Билансу стања;
- Градска управа је средства у износу од најмање 13.134 хиљаде динара за плаћања санирања општинских путних праваца по пресуди суда добављачу „М градња“ ПР Ваљево у износу од најмање евидентирала, на терет групе конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на терет групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за исти износ мање су исказани актива и пасива у Билансу стања.

¹⁹¹ Број ИИ 209/23 од 8. августа 2023. године;

¹⁹² Број: Гж 594/22 од 25. маја 2023. године;

¹⁹³ Број: 8.П. бр. 1755/20 од 7. октобра 2021. године;

¹⁹⁴ Број: ИИ 472/23 од 17. августа 2023. године;

¹⁹⁵ Број: 1 Пж 3531/22 од 18. маја 2023. године;

¹⁹⁶ Број: П.бр. 36/21 од 22. новембра 2022. године;

¹⁹⁷ Број: сл/2024-01/2 од 19. априла 2024. године;

**Ризик:**

Уколико се евидентирање издатака не врши на одговарајућој економској класификацији, постоји ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да исплаћене накнаде за експроприсано земљиште и издатке за зграде и грађевинске објекте евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

2.1.2.2.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела број 76, Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у хиљадама 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
2	Укупно Град	500	716	716	716	100	100

2.1.2.2.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 77, Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама 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	30.900	32.550	32.510	32.510	100	100
2	Укупно Град	30.900	32.550	32.510	32.510	100	100

1. Градска управа

Расходи за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 78, Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	485100	32.550	32.510
Укупно група 485000		32.550	32.510

Остале накнаде штете, конто 485119. На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу 32.510 хиљада динара.

Према наводима из Изјашњења¹⁹⁸ руководиоца Одељења за финансије на овој економској класификацији евидентирани су расходи по следећим основама:

¹⁹⁸ Број: сл/2024-06 од 16. априла 2024. године;

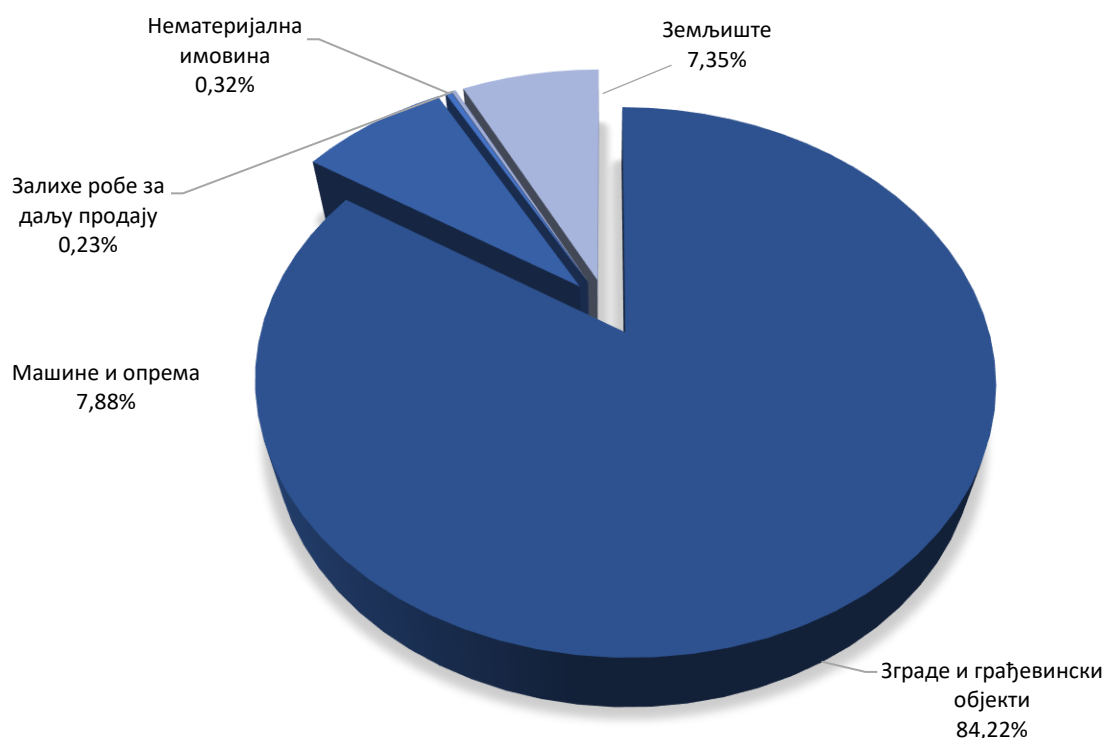


- добровољна исплата по пресудама за одузето земљиште које се врши квартално - 18.357 хиљаде динара;
- добровољна исплата по пресудама за накнаду штете од уједа паса луталица - 5.674 хиљаде динара;
- добровољно плаћање по вансудским споразумима за накнаду штете од последица уједа паса луталица - 3.548 хиљада динара;
- исплата за накнаду штете по уговорима о конституисању права службености - 2.534 хиљаде динара.
- добровољна исплата по пресудама по другим основама - 2.397 хиљада динара;

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су расходи за накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.3. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.



Графикон број 5 - Структура извршених издатака

2.3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.



Табела број 79, Зграде и грађевински објекти

у хиљадама 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	1.204.050	1.213.552	974.645	973.740	80	100
2	Међуопштински историјски архив	18.400	18.400	18.306	18.306	99	100
3	УФК Валис	23.425	23.425	23.111	23.111	99	100
4	Укупно све организационе јединице	1.245.875	1.255.377	1.016.062	1.015.157	81	100
5	Укупно Град	1.260.236	1.269.738	1.025.362	1.024.457	81	100

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 1.269.738 хиљада динара, а извршени у износу од 1.025.362 хиљада динара. Из средстава буџета Града Ваљево извршено је 598.750 хиљада динара, а из осталих извора финансирања у износу од 426.614 хиљада динара.

1. Градска управа

Табела број 80, Градска управа – зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Назив	Кonto	Планирано	Извршено
Изградња зграда и објеката	511200	878.552	686.145
Капитално одржавање зграда и објеката	511300	264.000	253.186
Пројектно планирање	511400	71.000	35.315
Укупно група 511000		1.213.552	974.645

Изградња стамбеног простора за социјалне групе, конто 511212. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 55.106 хиљада динара који се односе на пројекат „МОЈ НОВИ ДОМ - Побољшање стамбене подршке и бољи услови живота у граду Ваљево“. Град Ваљево је за реализацију овог пројекта закључио Уговор о донацији¹⁹⁹ са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге (УНОПС). Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе града Ваљево је за набавку радова Изградња вишепородичног стамбеног објекта социјалног становања, са ГПД „Кеј“ доо Ваљево, у заједничкој понуди са „Компресор инг“ доо из Ваљево и ПР Милан Станојевић Припремна градилишта Ваљево закључио Уговор за набавку радова²⁰⁰, на уговорену вредност у износу од динара 80.743 хиљаде динара без ПДВ, односно 96.891 хиљада динара са ПДВ. Анексом 1²⁰¹ и Анексом 2²⁰² промењена је уговорена вредност услед непредвиђених радова, тако да новоуговорена вредност износи 83.110 хиљада динара без ПДВ, односно 99.732 хиљада динара са ПДВ по Анексу 1 и 88.303 хиљада динара без ПДВ, односно 105.964 хиљада динара са ПДВ по Анексу 2. Закључена су и четири Анекса уговора²⁰³ којима је продужен рок за извођење радова до 28. децембра 2023. године. Укупна вредност изведених радова по 10. привременој ситуацији од 6. новембра 2023. године износи 79.328 хиљада динара без ПДВ. У 2023. години на основу овог Уговора извршени су издаци у износу од 55.106 хиљада динара од којих је 10.100 хиљада динара плаћено из средстава града, а 45.006 хиљада динара из средстава УНОПС-а.

¹⁹⁹ Број: 40-1114/22-02 од 4. августа 2022. године;

²⁰⁰ Број: 404-595/2022-06 од 15. новембра 2022. године;

²⁰¹ Број: 404-241/23-06 од 26. априла 2023. године;

²⁰² Број: 404-478/2023-06 од 22. августа 2023. године;

²⁰³ Број: 404-549/2023-06 од 28. септембра 2023. године, 404-580/2023-06 од 20. октобра 2023. године, 404-622/23-06 од 27. новембра 2023. године, 404-657/2023-06 од 18. децембра 2023. године



Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 438.508 хиљада динара. Извршени издаци се највећим делом односе на пројекте:

Изградња улица у привредној зони (Нова 1, Нова 2, Нова 3, бус стајалиште и паркинг)

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе града Ваљево је за набавку радова Изградња улица у привредној зони (Нова 1, Нова 2, Нова 3, бус стајалиште и паркинг) са Предузећем за путеве Ваљево ад, Ваљево у заједничкој понуди са „Стобех“ доо из Лознице, „Савремена градња“ доо из Шапца, СЗР „Фер партнер“ Жељко Мијаиловић ПР из Осечине, „Хидромах ББ“ доо из Бајине Баште закључио Уговор о јавној набавци радова²⁰⁴ на уговорену вредност у износу од 199.323 хиљаде динара без ПДВ, односно 239.188 хиљада динара са ПДВ. Закључен је и Анекс уговора²⁰⁵ због појаве непредвиђених радова који су се појавили у фази извођења радова и којим је промењена вредност уговора на износ од 202.236 хиљада динара без ПДВ, односно 242.683 хиљаде динара са ПДВ. Анексом²⁰⁶ услед обрачуна вишкова и мањкова радова увећан је износ радова, тако да укупна вредност радова износи 239.087 хиљада динара без ПДВ, односно 286.904 хиљаде динара са ПДВ. За изведене радове у 2023. години, извођач је испоставио четири привремене ситуације, кумулативне вредности изведених радова у износу од 214.354 хиљаде динара без ПДВ, односно 257.224 хиљаде динара са ПДВ. Добављачу је плаћен целокупни износ по испостављеним ситуацијама. Послове стручног надзора над извођењем радова на изградњи улица у привредној зони (Нова 1, Нова 2, Нова 3, бус стајалиште и паркинг) обављао је на основу Уговора²⁰⁷ „Мастер пројект“ доо, Ваљево.

Инвестиционо одржавање путева

За набавку радова у оквиру инвестиционог одржавања путева, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, начелник Градске управе града Ваљево је са „Шумадијпут“ доо Рипањ, закључио Уговор о јавној набавци радова²⁰⁸ на уговорену вредност у износу од 117.742 хиљаде динара без ПДВ, односно 141.290 хиљада динара са ПДВ. Закључен је и Анекс уговора²⁰⁹, због појаве непредвиђених радова и којим је промењена вредност уговора за износ од 118 хиљада динара без ПДВ, односно 141 хиљада динара са ПДВ. У 2023. години на основу овог Уговора извршени су издаци у износу од 107.456 хиљада динара, на основу испостављене три привремене ситуације.

Извођење ургентних радова моста на реци Градац код ресторана Видра.

За извођење предметних радова, начелник Градске управе у својству наручиоца је са извођачем радова „VIG construction“ доо из Ваљево, закључио Уговор²¹⁰ као и Анекс 1 Уговора²¹¹, према коме укупна цена за извођење радова износи 7.936 хиљада динара без ПДВ, односно 9.523 хиљада динара са ПДВ. Евидентирани су издаци по испостављеној првој привременој ситуацији извођача радова у износу од 7.706 хиљада динара.

Изградња паркинга на Дивчибарама

За извођење радова на изградњи паркинга на Дивчибарама, начелник Градске управе је са „Компресор Инг“ доо Ваљево у заједничкој понуди са члановима групе понуђача: „Предузеће за путеве Ваљево“ ад Ваљево и „Електроволт“ доо Ваљево, закључио Уговор за набавку радова²¹² и два Анекса уговора на уговорену вредност у износу од 32.649

²⁰⁴ Број: 404-190/2023-06 од 5. априла 2023. године;

²⁰⁵ Број: 404-466/2023-06 од 16. августа 2023. године;

²⁰⁶ Број: 404-540/2023-06 од 21. септембра 2023. године;

²⁰⁷ Број: 404-211/2023-06 од 11. априла 2023. године;

²⁰⁸ Број: 404-132/2023-06 од 13. марта 2023. године;

²⁰⁹ Број: 404-656/2023-06 од 18. децембра 2023. године;

²¹⁰ Број: 404-520/2023-06 од 6. септембра 2023. године;

²¹¹ Број: 404-678/2023-06 од 27. децембра 2023. године;

²¹² Број: 404-468/2022-06 од 14. септембра 2022. године;



хиљаде динара без ПДВ, односно 39.179 хиљада динара са ПДВ. Извођачу је плаћен целокупни износ по испостављеним привременим и окончаној ситуацији.

Инвестиционо одржавање спомен обележја на V пуку код Тржнице

Начелник Градске управе града Ваљево је са „Ва градња 2007“ доо Ваљево у заједничкој понуди са члановима групе понуђача: СЗР „Тошке“ Ваљево и „Предузеће Тргометалинг експорт-импорт“ доо Ваљево, закључио Уговор за набавку радова²¹³ на уговорену вредност у износу од 1.666 хиљада динара без ПДВ, односно 1.999 хиљада динара са ПДВ. Извођачу радова је плаћен целокупни износ по испостављеној окончаној ситуацији.

Инвестиционо одржавање паркинга иза зграде Суда

За извођење предметних радова, начелник Градске управе у својству наручиоца је са извођачем радова „Предузеће за путеве Ваљево“ ад Ваљево, закључио Уговор²¹⁴ према коме укупна цена за извођење радова износи 4.800 хиљада динара без ПДВ, односно 5.760 хиљада динара са ПДВ. Извршени су издаци у износу од 5.489 хиљада динара по испостављеној окончаној ситуацији.

Инвестиционо одржавање пешачке стазе у МЗ Попаре

Начелник Градске управе је са „Ва градња 2007“ доо Ваљево, у заједничкој понуди са члановима групе понуђача: СЗР „Тошке“ Ваљево, „Предузеће Тргометалинг експорт-импорт“ доо Ваљево и СР „Антикор“ Војислав Адамовић ПР из Сопота, закључио Уговор за набавку радова на уговорену вредност у износу од 1.663 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.995 хиљада динара са ПДВ. Извођачу је плаћен целокупни износ по испостављеној окончаној ситуацији у износу од 1.665 хиљада динара.

Инвестиционо одржавање улица

Начелник Градске управе у својству наручиоца је са извођачем радова „Аутотранспорт“ доо Ваљево, у заједничкој понуди са „Предузећем за путеве Ваљево“ ад Ваљево закључио Уговор²¹⁵ према коме укупна цена за извођење радова износи 29.840 хиљада динара без ПДВ, односно 35.807 хиљада динара са ПДВ. Евидентирани су издаци по испостављеној петој привременој ситуацији извођача радова.

Водовод, конто 511241. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 63.337 хиљада динара. Највећим делом се односе на пројекте, и то: 1) Изградња резервоара и црпне станице у Жабарима, који је реализован на основу закљученог Уговора о извођењу радова²¹⁶ са „Компресор-инг“ доо Ваљево, на уговорену вредност у износу од 12.498 хиљада динара без ПДВ, односно 14.998 хиљада динара са ПДВ и 2) пројекте за које је Скупштина града Ваљево донела Одлуку о поверавању послова на изградњи, одржавању и реконструкцији објеката јавног водовода и јавне канализације у 2023. години²¹⁷, према годишњем Плану комуналне изградње и одржавања објеката комуналне инфраструктуре града Ваљево за 2023. годину²¹⁸, којим се послови поверавају Јавном комуналном предузећу „Водовод-Ваљево“. Сходно овој одлуци Градоначелник града Ваљево закључио је Уговоре о извођењу радова и то:

²¹³ Број:404-260/23-06 од 5. маја 2023. године;

²¹⁴ Број:404-121/2023-06 од 7.марта 2023. године;

²¹⁵ Број:404-116/23-06 од 2.марта 2023. године;

²¹⁶ Број: 404-128/2023-06 од 10. марта 2023. године;

²¹⁷ Број: 011-6/2023-01/8 од 13.фебруара 2023. године;

²¹⁸ „Службени гласник града Ваљево“, број 19/2022;



Табела број 81, Закључени уговори по основу поверених послова ЈКП „Водовод-Ваљево“ у хиљадама динара

Р Б	Извођач радова	Број уговора	Датум уговора	Опис и предмет уговора/рачуна	Уговорена вредност са ПДВ	Укупно плаћено у 2023.
1	ЈКП „Водовод-Ваљево“	Уговор број 40-367/23-01/8	28.03.2023.	Извођење радова на изградњи водоводне мреже Беомужевић-Причевић	3.498	2.751
2	ЈКП „Водовод-Ваљево“	Уговор број 40-842/23-01/8	12.07.2023.	Извођење радова на изградњи водоводне мреже Беомужевић-Причевић II фаза	4.898	4.033
3	ЈКП „Водовод-Ваљево“	Уговор број 40-564/22-01/8	28.04.2022	Извођење радова на изградњи водоводне мреже у Жабарима	4.997	3.962
4	ЈКП „Водовод-Ваљево“	Уговор број 40-307/23-01/8	08.03.2023	Извођење радова на реконструкцији градске водоводне мреже у улици Калемегданска-крак.	3.500	2.740
5	ЈКП „Водовод-Ваљево“	Уговор број 40-309/23-01/8	08.03.2023.	Извођење радова на реконструкцији градске водоводне мреже у улици Вуковарској	3.000	2.457
6	ЈКП „Водовод-Ваљево“	Уговор број 40-841/23-01/8 Анекс 1 40-1101/23-01/8	12. 07.2023. 25.09.2023.	Извођење радова на изградњи водоводне мреже Забрдица-Бабина Лука	4.426	3.688
7	ЈКП „Водовод-Ваљево“	Уговор број 40-310/23-01/8	08.03.2023.	Извођење радова на реконструкцији градске водоводне мреже у улици Грмечкој	2.000	1.000
8	ЈКП „Водовод-Ваљево“	Уговор број 40-308/23-01/8	08.03.2023.	Извођење радова на реконструкцији градске водоводне мреже у улици Сомборска (Андијина колиба)	2.800	1.400
УКУПНО						22.031

Плаћања су извршена на основу испостављених авансних рачуна, привремених/окончаних ситуација и фактура извођача радова.

Канализација, конто 511242. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 91.733 хиљада динара и највећим делом се односе на пројекте, и то:

Табела број 82, Закључени уговори и извршених издатака за канализацију у хиљадама динара

Р Б	Извођач радова	Број уговора	Датум уговора	Опис и предмет уговора/рачуна	Уговорена вредност са ПДВ	Укупно плаћено у 2023.
1	„Аутотранспорт“ доо Ваљево“	Уговор број 404-88/2023-06 Анекс 1 број 404-518/2023-06 Анекс 2 број 404-538/2023-06	23.02.2023. 06.09.2023. 22.09.2023.	Изградња црпних станица и потисног цевовода у Индустриској зони	71.469	57.538
2	„Хидромах ББ“ доо Бајина Башта	Уговор број 404-189/2023-06 Анекс 1 број 404-613/2023-06 Анекс 2 број 404-658/2023-06	05.05.2023. 18.11.2023. 18.12.2023.	Изградња кишне канализације у улици Видовданској	5.249	3.967
3	ГП „Компресоринг“ доо Ваљево	Уговор број 404-565/2023-06 Анекс 1 број 404-679/2023-06	09.10.2023. 27.12.2023.	Изградња кишне канализације у улици Колубарској-I фаза	11.338	8.463
4	„Аутотранспорт“ доо Ваљево	Уговор број 404-590/2022-06 Анекс 1 број 404-117/2023-06	14.11.2022. 02.03.2023.	Изградња кишне канализације у улицама Расинска, Рибничка и Подрињска	8.048	4.538
УКУПНО:						74.506

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 28.640 хиљада динара и односе се на пројекте, и то: 1) Изградња оgrade у парку Пећина. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе града Ваљево је за набавку радова-Израда оgrade у парку Пећина према Улици мајора Илића закључио Уговор²¹⁹ са „Ва градња 2007“ доо

²¹⁹ Број:404-213/2023-06 од 11. априла 2023. године;



Ваљево, на уговорену вредност у износу од 2.499 хиљада динара без ПДВ, односно 2.999 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у износу од 2.999 хиљада динара са ПДВ извршено је на основу издате прве привремене и окончане ситуације од стране извођача радова. Инвестиција је завршена и пренета у употребу налогом 357/1; 2) *Реконструкција скејт парка у парку Пећина*. Начелник Градске управе града Ваљева је закључио Уговор о извођењу радова на реконструкцији скејт парка у парку Пећина²²⁰ и Анекс Уговора²²¹ са извођачем радова „Ва градња 2007“ доо Ваљево, на уговорену вредност у износу од 1.748 хиљада динара без ПДВ, односно 2.097 хиљада динара са ПДВ. На основу овог уговора евидентирани су издаци у износу од 2.097 хиљада динара, на основу испостављене једне привремене и окончане ситуације. Инвестиција је завршена и пренета у употребу налогом 357/1 од 26. децембра 2023. године; 3) *Изградња дечијих игралишта у вртићима*. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе града Ваљева је за набавку радова - Изградња дечијих игралишта у вртићима Бубамара, Звончић, Хајди, Бамби, Наша радост, Михајло Ступар и Колибри закључио Уговор²²² са „Ва градња 2007“ доо, Ваљево у заједничкој понуди са „Предузеће Тргометалинг експорт-импорт“ доо Ваљево и СЗР „Тошке“ Томислав Срећковић ПР, Ровни на уговорену вредност у износу од 19.620 хиљада динара без ПДВ, односно 23.544 хиљаде динара са ПДВ. Плаћање у износу од 23.544 хиљаде динара са ПДВ извршено је на основу издате прве привремене и окончане ситуације од стране извођача радова. Инвестиција је завршена у 2023. години и налогом 362/4 од 31. децембра 2023. године искњижена из пословних књига Града Ваљева. Начелник Градске управе донео је Решење о начину евидентирања нефинансијске имовине број 40-13/2024-01-2 од 11. јануара 2024. године којим се задужује Предшколска установа „Милица Ножица“ да усклади своје књиговодствене евиденције и да у своје пословне књиге унесе нефинансијску имовину у употреби.

Изградња осталих објеката, конто 511299. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 7.129 хиљада динара и највећим делом се односе на пројекте, и то: 1) *Изградња јавне расвете дечијих игралишта*. Начелник Градске управе града Ваљева је закључио Уговор о извођењу радова на изградњи јавне расвете дечијих игралишта²²³ са извођачем радова СР „Антикор“ Војислав Адамовић ПР из Сопота, на уговорену вредност у износу од 1.665 хиљада динара без ПДВ, односно 1.998 хиљада динара са ПДВ. Извођачу је плаћен целокупни износ по испостављеној окончаној ситуацији²²⁴; 2) *Инвестиционо одржавање семафора*. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, закључен је уговор о извођењу радова²²⁵ на уговорену вредност у износу од 3.314 хиљада динара без ПДВ, односно 3.977 хиљада динара са ПДВ са „Процесор Електроника“ доо из Ваљева. Извршени радови су у 2023. години у целости измирили по испостављеној факури²²⁶ од 13. октобра 2023. године.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, конто 511321. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 21.081 хиљаду динара и односе се на пројекат „Капитално одржавање објекта на тргу Живојина Мишића“. Радови су изведени на основу Уговора²²⁷ који је закључен са „Ки-биро“ доо Београд у заједничкој понуди са „Roaming Smart Solutions“ доо Београд и „Мастер електро“ доо Ваљево. Укупна вредност уговорених радова је износила 14.770 хиљада динара без ПДВ,

²²⁰ Број: 404-313/2023-06 од 25. маја 2023. године;

²²¹ Број: 404-473/2023-06 од 18. августа 2023. године;

²²² Број: 404-541/2023-06 од 21. септембра 2023. године;

²²³ Број: 404-129/2023-06 од 10. марта 2023. године;

²²⁴ Број: 95/2023 од 28.11.2023. године;

²²⁵ Број: 404-431/23-06 од 31. јула 2023. године;

²²⁶ Број: 059-US/23 од 13. октобра 2023. године;

²²⁷ Број: 404-445/2023-06 од 4. августа 2023. године;



односно 17.724 хиљада динара са ПДВ. Анексом 1²²⁸ због појаве непредвиђених радова који су се појавили у фази извођења радова промењена је вредност уговора на износ од 16.667 хиљада динара без ПДВ, односно 20.000 хиљада динара са ПДВ. Закључен је и Анекс 2²²⁹ услед појаве вишкова и мањкова. Непредвиђени радови, вишкови и мањкови су изведени уз одобрење и сагласност надзорног органа и наручиоца, што је евидентирано уз захтеве и сагласности за Анексе уговора. На основу оверених грађевинских књига и издате окончане ситуације²³⁰ оверене од стране одговорног извођача радова, надзорног органа и наручиоца, утврђена је укупна вредност изведених радова у износу од 17.568 хиљада динара без ПДВ, односно 21.081 хиљада динара са ПДВ.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања, конто 511323. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 10.027 хиљада динара. Извршени издаци се односе на пројекат набавке и уградње соларних панела за Пројекат „Сунчане школе“. За потребе извођења радова закључен је Уговор²³¹ са „Телефон инжењеринг“ доо Београд, укупне уговорене вредности у износу од 10.175 хиљада динара без ПДВ, односно 12.210 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу испостављене прве привремене ситуације број 1 од 27. децембра 2023. године.

Капитално одржавање установа културе, конто 511394. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 16.625 хиљада динара. Извршени издаци се односе на Пројекат реконструкције ентеријера Центра за културу Ваљево. За потребе извођења радова закључен је Уговор²³² са „VIG construction“ доо Ваљево у заједничкој понуди са „Тетра инжењеринг“ доо Ваљево, укупно уговорене вредности у износу од 23.880 хиљада динара без ПДВ, односно 28.656 хиљада динара са ПДВ. Финансирање извођења предметних радова регулисано је Уговором о суфинансирању пројекта Град Ваљево - „Ваљево Центар културе“²³³, који је закључен између Министарства културе и града Ваљева, по расписаном Јавном конкурс под називом „Градови у фокусу“. Граду Ваљево су по наведеном конкурс одређена средства у износу од 16.000 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу испостављене прве привремене ситуације број 99/23 од 28. децембра 2023. године. Наведени објекат није евидентиран у помоћној књизи Градске управе.

Капитално одржавање осталих објеката, конто 511399. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 205.453 хиљада динара. Извршени издаци се највећим делом односе на пројекте: 1) *Доградња и реконструкција са променом намене објекта ОШ „Милован Глишић“.* Радови на доградњи и реконструкцији са променом намене објекта ОШ „Милован Глишић“ су изведени на основу Уговора за набавку радова²³⁴, који је закључен са ГПД „Кеј“ доо Ваљево, у заједничкој понуди са „Југоградња“ доо Београд, „Електроволт“ доо Ваљево, „Трон тех“ доо Нови Сад, Милан Станојевић ПР Припремна градилишта Ваљево и „Френки Аларм“ Ваљево. Укупна вредност уговорених радова је износила 195.434 хиљаде динара без ПДВ, односно 234.521 хиљада динара са ПДВ. Закључен је и Анекс 1²³⁵ због појаве непредвиђених радова који су се појавили у фази извођења радова и којим је промењена вредност уговора на износ од 250.566 хиљада динара без ПДВ, односно 300.679 хиљада динара са ПДВ. У 2023. години плаћање у износу од 178.629 хиљада динара извршено

²²⁸ Број: 404-624/23-06 од 27. новембра 2023. године;

²²⁹ Број: 404-663/2023-06 од 20. децембра 2023. године;

²³⁰ Број: FA-90-2023 од 25. децембра 2023. године;

²³¹ Број: 404-590/2023-06 од 27. октобра 2023. године;

²³² Број: 404-545/23-06 од 26. септембра 2023. године;

²³³ Број: 451-1/2023-02 од октобра 2023. године;

²³⁴ Број: 404-434/2022-06 од 16. августа 2023. године;

²³⁵ Број: 404-/2023-06 од 16. августа 2023. године;



је на основу девет примљених привремених ситуација; 2) *Извођење грађевинских радова - Пројекат унапређења термо техничких система и термичког омотача зграде Историјског архива у Ваљево*. За извођење предметних радова, начелник Градске управе у својству наручиоца је са извођачем радова „Kej“ доо Ваљево, закључио Уговор за набавку радова²³⁶ са уговореном вредности у износу од 5.970 хиљада динара без ПДВ, односно 7.164 хиљада динара са ПДВ. Финансирање извођења предметних радова регулисано је Уговором²³⁷, који је закључен између Министарства рударства и енергетике, Управе за финансирање и подстицање енергетске ефикасности и Града Ваљево. Укупна вредност изведених радова по окончаној ситуацији износи 7.982 хиљаде динара без ПДВ, односно 9.578 хиљада динара са ПДВ. Налогом 357/1 од 26. децембра 2023. године инвестиција је искњижена из пословних књига Градске управе и дата на евидентирање у пословне књиге Међуопштинском архиву Ваљево. 3) *Изградња прикључног вреловода за Касарну „Војвода Живојин Мишић“*. Радови на изградњи прикључног вреловода за Касарну „Војвода Живојин Мишић“ су изведени на основу Уговора за набавку радова²³⁸, који је закључен са „Конвар“ доо из Пиносаве, у заједничкој понуди са „Термо плус“ доо Београд и „Energy plus“ доо Београд. Финансирање извођења предметних радова регулисано је Уговором о суфинансирању реализације пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларнице за грејање у 2023. години на територији града Ваљево²³⁹, који је закључен између Министарства заштите животне средине и града Ваљево. Укупна вредност уговорених радова износи 11.908 хиљада динара без ПДВ, односно 14.290 хиљада динара са ПДВ. Укупна вредност изведених радова по окончаној ситуацији износи 14.288 хиљада динара са ПДВ. Извођачу радова је плаћен целокупан износ по издатој ситуацији.

Стручна оцена и коментари, конто 511441. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 10.325 хиљада динара. Извршени издаци се односе на ангажовање стручног надзора над извођењем радова за капиталне инвестиције планиране Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљево за 2023. годину. Узоркована трансакција се односи на Уговор²⁴⁰ закључен са „Мастер пројект“ доо Ваљево, за услуге стручног надзора над извођењем радова на инвестиционом одржавању путева. Укупна вредност уговорене услуге износи 1.001 хиљаду динара без ПДВ, односно 1.201 хиљаду динара са ПДВ.

Пројектна документација, конто 511451. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 27.466 хиљада динара и највећим делом се односе на израду пројектно техничке документације пројекта, и то: 1) Измена и допуна саобраћајне студије техничког регулисања саобраћаја на територији Града Ваљево која је обухваћена ГУП-ом. На основу Уговора²⁴¹ закљученог са „Модел 5“ доо, Београд и фактуре број FA-459-U/23 од 29. септембра 2023. године извршени су издаци у износу од 1.896 хиљада динара са ПДВ; 2) Израда техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода са припадајућом канализационом мрежом у насељу Дивчибаре. За реализацију ове услуге начелник Градске управе је закључио Уговор²⁴² са групом понуђача: „Саобраћајни институт-ЦИП“ доо Београд, „Сет“ доо Шабац и „Хидинг“ доо Нови Сад, на уговорену вредност у износу од 14.725 хиљада динара без ПДВ, односно 17.670 хиљада динара са ПДВ; 3) Израда пројекта ургентних

²³⁶ Број: 404-550/2022-06 од 31. октобра 2022. године;

²³⁷ Број: 401-00-31/18/2022-01 од 22. јула 2022. године;

²³⁸ Број: 404-426/23-06 од 27. јула 2023. године;

²³⁹ Број: 401-00-880/23-03 од 26. априла 2023. године;

²⁴⁰ Број: 404-168/23-06 од 23. марта 2023. године;

²⁴¹ Број: 404-23/2022-06 од 13. априла 2022. године;

²⁴² Број: 404-232/2021-06 од 1. јуна 2021. године;



радова на рехабилитацији челичног моста на реци Колубари на путу за Веселиновац у складу са закљученим Уговором²⁴³ са „Кнежевина“ доо Пожега у заједничкој понуди са Мирослав Филиповић ПР Биро за пројектовање Кнежевина Пожега, на уговорену вредност у износу од 1.442 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.730 хиљада динара са ПДВ; 4) Пројектовање клизишта на путу Ставе-Дренајић. Начелник Градске управе града Ваљево је закључио Уговор²⁴⁴ за набавку услуге пројектовања са „Хармонија пројект“ доо Ваљево, на уговорену вредност у износу од 1.191 хиљаду динара без ПДВ, односно 1.429 хиљада динара са ПДВ.

Откривене неправилности:

- Градска управа је расходе за набавку радова на инвестиционом одржавању спомен обележја на V пуку код Тржнице, у износу од 1.995 хиљада динара, евидентирала у оквиру групе 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање. На овај начин, за исти износ више су исказани 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и 311500 – Нефинансијска имовине у сталним средствима, што није у складу са чл. 10, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа је издатке у износу од 16.625 хиљада динара за радове на реконструкцији ентеријера Центра за културу Ваљево, погрешно планирала, евидентирала и исказала на програму 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, функционалној класификацији 130 – Опште услуге, уместо на програму 1201-Развој културе и информисања и функционалној класификацији 820 – Услуге културе, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему и чл. 5 и 7 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем издатака на неадекватним програмским, функционалним и економским класификацијама, јавља се ризик од нетачног обелодањивања података.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Ваљево да: 1) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 2) да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим програмским, економским и функционалним класификацијама.

2. Међуопштински историјски архив Ваљево

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 18.400 хиљада динара, а извршени у износу од 18.306 хиљада динара за изградњу зграда и објеката, конто 511200. Извршени издаци се односе се на радове рушења постојећег пословног објекта и изградњу новопроектваног прихватног депоа архивске грађе. За предметне радове, након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор²⁴⁵ и Анекс 1 Уговора²⁴⁶ са „VIG construction“ доо Ваљево на уговорену вредност у износу од 14.925 хиљада динара без ПДВ, односно 17.910 са ПДВ.

²⁴³ Број: 404-380/22-06 од 20. јула 2022. године;

²⁴⁴ Број: 404-58/23-06 од 2. фебруара 2023. године;

²⁴⁵ Број: 54/23 од 5. септембра 2023. године;

²⁴⁶ Број: 72/23 од 26. октобра 2023. године;



3. Установа за физичку културу „Валис“

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 23.425 хиљада динара, а извршени у износу од 23.111 хиљада динара за: 1) изградњу зграда и објеката, конто 511200 у износу од 4.325 хиљада динара; 2) капитално одржавање зграда и објеката, конто 511300 у износу од 17.491 хиљаде динара; 3) пројектно планирање, конто 511400 у износу од 1.295 хиљада динара.

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 4.325 хиљада динара и односе се на радове на санацији клизишта у СРЦ „Петница“. За извођење предметних радова закључен је Уговор²⁴⁷ са „ЕНКИ“ доо Бујачић и Анекс 1 Уговора²⁴⁸ услед појаве непредвиђених радова. Укупно уговорена вредност радова износи 3.605 хиљада динара без ПДВ, односно 4.326 хиљада динара са ПДВ. Извођачу радова је извршено авансно плаћање у складу са уговором, у износу од 1.776 хиљада динара на основу авансног предрачуна и износ од 2.548 хиљада динара по окончаној ситуацији од 29. маја 2023. године.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, конто 511393. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 17.491 хиљаду динара. Узоркована трансакција односи се на радове на замени тартан подлоге на хали „Студент“. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор²⁴⁹ са „MARATON LDN“ Сремска Митровица, као и три Анекса уговора услед продужетка рока за извођење радова. Укупна вредност уговорених радова износи 5.850 хиљада динара без ПДВ, односно 7.020 хиљада динара са ПДВ. Плаћање извођачу радова је извршено на основу издате окончане ситуације број 04/2023 од 3. октобра 2023. године.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су издаци за зграде и грађевинске објекте код Установе за физичку културу „Валис“ правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 83, Машине и опрема

у хиљадама 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	67.853	66.172	51.375	51.375	78	100
2	ПУ Милица Ножица	44.970	38.770	20.704	20.704	53	100
3	УФК Валис	8.845	9.845	8.237	8.237	84	100
4	Укупно све организационе јединице	138.829	132.075	95.962	95.962	73	100
5	Укупно Град	138.829	132.075	95.962	95.962	73	100

²⁴⁷ Број: 252 од 14. фебруара 2023. године;

²⁴⁸ Број: 487 од 6. априла 2023. године;

²⁴⁹ Број: 383/2022 од 31. октобра 2022. године;



1. Градска управа

Табела број 84, Машине и опрема – Градска управа

у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Опрема за саобраћај	512100	5.000	-
Административна опрема	512200	36.517	30.533
Опрема за заштиту животне средине	512400	13.000	10.000
Медицинска и лабораторијска опрема	512500	655	651
Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	512900	11.000	10.191
Укупно група 512000		66.172	51.375

Намештај, конто 512211. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 8.594 хиљада динара и највећим делом односе се на набавку опреме за Дневни боравак за одрасла и стара лица и Прихватилиште за одрасла и стара лица, Партија 1-Намештај. Начелник Градске управе града Ваљево након спроведеног поступка јавне набавке закључио је Уговор о набавци добара²⁵⁰ са ЗР „Метало-Козметика „Којић Сретен ПР Петница, у заједничкој понуди са „Intro-соор“ доо Ариље, на уговорену вредност у износу од 5.269 хиљада динара без ПДВ, односно 6.323 хиљада динара са ПДВ. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су издаци за опрему у пословним књигама Града Ваљево налогом 362/8 од 31. децембра 2023. године евидентирани и исказани на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, иако постоји отпремница број 141 од 18. септембра 2023. године и Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара од 29. септембра којим је Комисија констатовала да је испоручилац добара испоручио добра која одговарају у потпуности броју наручених добара.

Рачунарска опрема, конто 512221. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 8.607 хиљада динара и највећим делом односе се на набавку рачунарске опреме. По спроведеном поступку јавне набавке, са добављачем „КИНГ ИЦТ“ доо Београд закључен је Уговор за набавку рачунарске опреме²⁵¹, по ком су извршени издаци у износу од 7.355 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су издаци за рачунарску опрему на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Мреже, конто 512223. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 3.065 хиљада динара и односе се на набавку опреме за Пројекат успостављања јединственог управног места (ЈУМ), који подразумева набавку система за обавештавање грађана и систем за управљање редовима чекања. Граду Ваљево су за реализацију овог пројекта опредељена средства од Министарства државне управе и локалне самоуправе путем Јавног позива. На основу закљученог Уговора²⁵² граду су додељена средства у износу од 7.700 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о набавци добара²⁵³ са „Infotech studio“ доо Ниш у заједничкој понуди са „ДМВ индустријски контролни систем“ доо Ниш на уговорену вредност у износу од 2.554 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.065 хиљада динара са ПДВ. По испостављеној фактури²⁵⁴, Записника комисије за примопредају опреме од 14. децембра и захтева за плаћање Одељења за локални развој, привреду и комуналне послове од 20. децембра 2023. године извршени су издаци у износу од 3.065 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације утврђено је да су издаци за опрему у пословним књигама Града Ваљево евидентирани и исказани на субаналитичком конту 015122 - Административна опрема у припреми и конту 311151 - Нефинансијска имовина у

²⁵⁰ Број:404-342/23-063 од 13. јуна 2023. године;

²⁵¹ Број: 404-8/2023-06 од 5. јануара 2023. године;

²⁵² Број: 401-00-00018/2022-07/3 од 10. марта 2022. године;

²⁵³ Број: 404-372/23-06 од 30. јуна 2023. године;

²⁵⁴ Број: 23120801 од 19. децембра 2023. године;



припреми иако постоји Записник комисије за примопредају опреме од 14. децембра 2023. године којим је утврђено да су испуњене све одредбе уговора од стране испоручиоца добара.

Електронска опрема, конто 512241. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 9.245 хиљада динара и највећим делом се односе на набавку система видео надзора за аутоматско препознавање регистарских таблица и детекцију саобраћајног прекршаја. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о набавци добара²⁵⁵ са добављачем „Macchina Security“ Београд у вредности од 8.941 хиљада динара са ПДВ. Средстава за реализацију набавке постављања видео надзора планирана су Програмом за рад Савета за безбедност саобраћаја на путевима на територији града Ваљево за 2023. годину²⁵⁶, у оквиру области Унапређење саобраћајне инфраструктуре, у износу од 9.000 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су издаци за електронску опрему на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

Опрема за заштиту животне средине, конто 512411. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 10.000 хиљада динара и односе се на набавку и уградњу урбаног мобилијара (набавка и монтажа бус стајалишта и набавка и монтажа дрвених надстрешница). Плаћање добављачу за узорковану трансакцију је извршено на основу закљученог Уговора о набавци и изради урбаног мобилијара²⁵⁷ са „Корали“ доо Краљево, примљене фактура и изјаве вршиоца надзора на контроли испоруке и монтаже урбаног мобилијара и примопредаје испоручених добара број 1944/2023-01/8 од 31. јула 2023. године.

Откривена неправилност:

Градска управа града Ваљево је издатке за набавку и уградњу урбаног мобилијара у износу од 10.000 хиљада динара евидентирала на групи 512000 – машине и опрема, уместо на групи 513000 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем и евидентирањем издатака на неадекватним економским класификацијама, јавља се ризик од нетачног обелодањивања података.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Ваљево да издатке евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Уграђена опрема, конто 512931. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 10.190 хиљада динара и односе се на пројекат: 1) набавка и уградња компактне топлотне подстанице 2,4MW у Касарни „Војвода Живојин Мишић“. Плаћање добављачу у износу од 6.594 хиљаде динара је извршено на основу закљученог Уговора о набавци радова²⁵⁸ са „Alfako inženjering“ доо Чачак у заједничкој понуди са „НС Концепт“ доо Нови Сад, „Мип-тимо“ доо Ђуприја и „Axis group inženjering“ доо

²⁵⁵ Број: 404-665/22-06 од 9. децембра 2023. године;

²⁵⁶ Број: 346-48/2023-02 од 9. марта 2023. године;

²⁵⁷ Број: 404-161/2023-06 од 21. марта 2023. године;

²⁵⁸ Број: 404/475-2023-06 од 18. августа 2023. године;



Краљево, издате прве привремене и окончане ситуације. Финансирање пројекта регулисано је Уговором о суфинансирању реализације пројекта набавке, замене, реконструкције и санације котларнице за грејање у 2023. години на територији града Ваљева²⁵⁹, који је закључен између Министарства заштите животне средине и града Ваљева; 2) Декоративно осветљење мостова. Издаци у износу од 3.596 хиљада динара извршени су на основу закљученог Уговора о набавци радова²⁶⁰ са „РС TEL“ доо Крчмар, издате окончане ситуације број 23-RN002309002 од 9. октобра 2023. године и Записника о квантитативном и квалитативном пријему изведених радова од 7. септембра 2023. године.

2. Предшколска установа „Милица Ножица“

Табела број 85, Машине и опрема - Предшколска установа Милица Ножица у хиљадама динара

Назив конто	Конто	Планирано	Извршено
Административна опрема	512200	23.495	8.101
Опрема за образовање, културу и спорт	512600	64	19
Опрема за јавну безбедност	512800	240	234
Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	512900	14.971	12.350
Укупно група 512000		38.770	20.704

Опрема за образовање, конто 512611. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 7.347 хиљада динара и највећим делом се односе на набавку и испоруку намештаја за потребе два нова објекта у простору старе зграде Основне школе „Милован Глишић“ Ваљево. По спроведеном поступку јавне набавке, Предшколска установа „Милица Ножица“ закључила је Уговор²⁶¹ са ЗР „Метало-козметика“ Ваљево уговорене вредности 4.800 хиљада динара без ПДВ, односно 5.760 хиљада динара са ПДВ.

Опрема за производњу, конто 512911. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 11.880 хиљада динара и односе се на набавку, инсталацију, пуштање у рад, обуку за руковање и сервисирање у гарантном року опреме за кухињу у складу са Уговором о набавци добара²⁶² закљученим са „Фимас“ доо Београд у заједничкој понуди са „Winterhalter Gastronom YU“ доо Београд, „Гастпро“ доо Београд и „Пагос“ доо Београд.

3. Установа за физичку културу „Валис“

Табела број 86, Машине и опрема - Установа за физичку културу „Валис“ у хиљадама динара

Назив	Конто	Планирано	Извршено
Опрема за заштиту животне средине	512400	1.000	1.000
Опрема за образовање, културу и спорт	512600	8.409	7.027
Опрема за јавну безбедност	512800	325	99
Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	512900	111	111
Укупно група 512000		9.845	8.237

Опрема за спор, конто 512641. На овој економској класификацији евидентирани су издаци у износу од 7.028 хиљада динара и највећим делом се односе на набавку спортске опреме за опремање Дома спорта „Генерал Светомир Ђукић“. По спроведеном поступку јавне набавке, Установа за физичку културу „Валис“, закључила је Уговор о набавци добара²⁶³ са „MUSCULUS“ доо Београд. Издаци су извршени на основу Записника о

²⁵⁹ Број: 401-00-880/23-03 од 26. априла 2023. године;

²⁶⁰ Број: 404-465/2023-06 од 16. августа 2023. године;

²⁶¹ Број: 9929 од 8. новембра 2023. године;

²⁶² Број: 5844 од 26. јуна 2023. године;

²⁶³ Број: 295 од 28. фебруара 2023. године;



квантитативној и квалитативној примопредаји добара од 21. априла 2023. године и фактуре број 32/2023 од 21. априла 2023. године.

2.3.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 87, Нематеријална имовина у хиљадама 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	5.600	5.600	2.434	1.344	24	55
2	Укупно Град	7.843	7.831	3.870	2.780	35	72

1. Градска управа

Издаци за нематеријалну имовину извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 88, Нематеријална имовина - Градска управа у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Нематеријална имовина	515100	5.600	2.434
Укупно група 515000		5.600	2.434

Остала нематеријална основна средства, конто 515199. На овом конту извршени су издаци у износу од 2.434 хиљаде динара на основу закљученог Уговора о набавци услуге за израду урбанистичко техничке документације за уређење и израду спортског комплекса Сењак у Ваљевоу²⁶⁴ са Институтом за архитектуру и урбанизам Србије, Београд на уговорену вредност у износу од 1.676 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Градска управа је издатке за израду урбанистичко техничке документације за уређење и израду спортског комплекса Сењак у Ваљевоу у износу од 1.090 хиљада динара евидентирала и извршила са групе 515000 – Нематеријална имовина, уместо са групе 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се планирање, евидентирање и извршавање издатака за зграде и грађевинске објекте не врши на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да планирање и извршавање издатака за израду урбанистичко техничке документације врше на одговарајућим економским класификацијама.

²⁶⁴ Број: 404-573/2022-06 од 8. новембра 2022. године;



2.3.1.3.4. Залихе робе за даљу продају, група – 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетички конто на коме се књиже издаци залиха робе за даљу продају.

Табела број 89, Залихе робе за даљу продају

у хиљадама 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
2	Укупно Град	3.180	3.180	2.826	2.826	89	100

2.3.1.3.5. Земљиште, група 541000

Група конта 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за набавку земљишта.

Табела број 90, Земљиште

у хиљадама 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	89.743	89.743	89.498	89.498	100	100
2	Укупно Град	89.743	89.743	89.498	89.498	100	100

1. Градска управа

Издаци за земљиште извршени са раздела Градске управе према врсти конта приказани су у следећој табели:

Табела број 91, Земљиште - Градска управа

у хиљадама динара

Назив конта	Конто	Планирано	Извршено
Земљиште	541100	89.743	89.498
Укупно група 541000		89.743	89.498

Набавка грађевинског земљишта, конто 541112. Исказано је извршење у износу од 89.498 хиљада динара које се највећим делом односи на накнаду за експроприсано земљиште на основу решења Градске управе града Ваљево, Одељења за имовинске послове и општу управу²⁶⁵, као и на основу пресуда/решења судова, у случају непостизања споразума.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су издаци за набавку грађевинског земљишта на разделу Градске управе правилно евидентирани и исказани.

2.3.2. Биланс прихода и расхода

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²⁶⁶ прописано је да се финансијски извештаји састављају и достављају на следећим обрасцима: 1) Биланс стања; 2) Биланс прихода и расхода; 3) Извештај о капиталним издацима и примањима; 4) Извештај о новчаним токовима и 5) Извештај о извршењу буџета. Финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци и то: 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења; 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; 4) извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова; 5)

²⁶⁵ Број: 465-608/2022-08 од 5. јула 2022. године;

²⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021 и 130/2021;



извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета.

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања за текућу и претходну годину.

Табела број 92, Биланс прихода и расхода - Образац 2

у хиљадама динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	4.020.754	4.691.071	4.691.071	0
700000	Текући приходи	3.989.193	4.627.888	4.627.888	0
710000	Порези	2.959.724	3.372.472	3.372.472	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	2.214.462	2.597.131	2.597.131	0
712000	Порез на фонд зарада,		1	1	0
713000	Порез на имовину	565.107	583.629	583.629	0
714000	Порез на добра и услуге	134.287	143.151	143.151	0
716000	Други порези	45.868	48.560	48.560	0
730000	Донације и трансфери	612.054	754.943	754.943	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	33.835	66.293	66.293	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	578.219	688.650	688.650	0
740000	Други приходи	416.432	499.385	499.385	0
741000	Приходи од имовине	195.268	250.883	250.883	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	161.482	167.822	167.822	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	46.240	45.341	45.341	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.581	24.537	24.537	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	8.861	10.802	10.802	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	983	1.088	1.088	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		78	78	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	983	1.010	1.010	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	31.561	63.183	63.183	0
810000	Примања од продаје основних средстава	8.908	2.501	2.501	0
811000	Примања од продаје непокретности	8.908	2.501	2.501	0
820000	Примања од продаје залиха	861	1.477	1.477	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	861	1.477	1.477	0
840000	Примања од продаје природне имовине	21.792	59.205	59.205	0
841000	Примања од продаје земљишта	21.792	59.205	59.205	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	4.096.312	4.900.617	4.900.617	0
400000	Текући расходи	3.254.649	3.683.098	3.550.328	-132.770
410000	Расходи за запослене	956.272	1.103.905	1.103.905	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	767.578	891.663	891.663	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	123.921	134.891	134.891	0
413000	Накнаде у натури	3.779	3.329	3.329	0
414000	Социјална давања запосленима	21.873	31.507	31.507	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	22.077	23.383	23.383	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	17.044	19.132	19.132	0
420000	Коришћење роба и услуга	1.284.741	1.398.407	1.226.552	-171.855
421000	Стални трошкови	307.707	350.383	354.780	4.397
422000	Трошкови путовања	5.122	6.206	6.206	0
423000	Услуге по уговору	293.997	346.313	321.291	-25.022
424000	Специјализоване услуге	199.349	214.215	188.251	-25.964
425000	Текуће поправке и одржавање	378.998	350.633	238.653	-111.980
426000	Материјал	99.568	130.657	117.371	-13.286
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	647	6.311	6.311	0
441000		647	6.311	6.311	0
450000	Субвенције	180.673	292.829	247.667	-45.162
451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	133.724	161.633	156.225	-5.408
451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	28.727	75.435	80.843	5.408
454000	Субвенције приватним предузећима	18.222	55.761	10.599	-45.162
460000	Донације, догације и трансфери	422.870	480.375	480.375	0
463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	329.371	360.978	360.978	0



463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	32.877	32.254	32.254	0
464100	Текуће доплате организацијама обавезног социјалног осигурања	37.449	18.652	18.652	0
464200	Капиталне доплате организацијама обавезног социјалног осигурања	23.173	68.491	68.491	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	104.631	140.111	226.949	86.838
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	104.631	140.111	226.949	86.838
480000	Остали расходи	304.815	261.160	258.569	-2.591
481000	Доплате невладиним организацијама	141.651	149.397	162.948	13.551
482000	Порези, обавезне таксе и казне	12.577	12.035	10.506	-1.529
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	92.266	66.502	51.889	-14.613
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	847	716	716	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	57.474	32.510	32.510	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	841.663	1.217.519	1.350.289	132.770
510000	Основна средства	821.411	1.125.194	1.254.956	129.762
511000	Зграде и грађевински објекти	665.181	1.025.364	1.153.348	127.984
512000	Машине и опрема	151.842	95.960	85.960	-10.000
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	12.868	12.868
515000	Нематеријална имовина	4.388	3.870	2.780	-1.090
520000	Залихе	1.815	2.827	2.827	0
523000	Залихе робе за даљу продају	1.815	2.827	2.827	0
540000	Природна имовина	18.437	89.498	92.506	3.008
541000	Земљиште	18.437	89.498	92.506	3.008
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА					
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит					
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	76.758	210.746	210.746	0
КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА					
	395.045	396.338	396.338	0	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	395.044	236.120	236.120	0
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		154.845	154.845	0
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1	5.373	5.373	0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	84.938		0	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	84.938		0	0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	233.349	185.592	185.592	0
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	106.855	92.563	92.563	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		93.029	93.029	0

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима Града Ваљева за 2023. годину део расхода и издатака је више и мање исказан за 305.264 хиљаде динара, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Града Ваљева за 2023. годину.

Посматрано на нивоу класе, укупни текући расходи (класа 4) су више исказани у односу на налаз ревизије за 133.070 хиљада динара, док су издаци за нефинансијску имовину (класа 5) мање исказани за исти износ, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања за 2023. годину утврђен у Билансу прихода и расхода, међутим наведени ефекти имају утицај на исказану вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31.12.2023. године.

Приходи и примања

Према подацима за 2023. годину остварени су текући приходи у износу од 4.627.888 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 63.183 хиљаде динара, што укупно износи 4.691.071 хиљаду динара. Како су у претходној години текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 4.020.754



хиљаде динара, повећање остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у 2023. години у односу на 2022. годину износи 16,7%.

Расходи и издаци

Према подацима за 2023. годину, извршени су текући расходи у износу од 3.683.098 хиљада динара и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.125.194 хиљаде динара, што укупно износи 4.900.617 хиљада динара. Како су у претходној години текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине извршени у укупном износу од 4.096.312 хиљада динара, повећање извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у 2023. години у односу на 2022. годину износи 19,6%.

Резултат пословања

Град Ваљево је у 2023. години исказао буџетски суфицит у износу од 210.746 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за: 1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 236.120 хиљада динара; 2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 154.845 хиљада динара и 3) износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 5.373 хиљаде динара.

2.3.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од образаца прописаних чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2023. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2023. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2022. године из колоне 7 (текућа година) и утврђено је да није било одступања.

У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава

2.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Прописи који се примењују за вршење пописа код корисника буџетских средстава на локалном нивоу су: Уредба о буџетском рачуноводству²⁶⁷, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²⁶⁸, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁶⁹, као и интерна акта која доносе буџетски корисници.

Одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме

²⁶⁷ „Службени гласник РС“, број 125/2003, 12/2006, 27/2020;

²⁶⁸ „Службени гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017;

²⁶⁹ „Службени гласник РС“, број 33/2015 и 101/2018;



финансијских извештаја. Ставом 2 истог члана утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем које се уређује пописом, на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, док је ставом 6 истог члана прецизирано да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија, одлука и других аката вршиоца пописа директних и четири индиректна буџетска корисника, и то: Предшколске установе „Милица Ножица“, Центра за културу Ваљево, Установе за физичку културу „Валис“ и Народног музеја Ваљево.

Градска управа града Ваљева

Попис имовине и обавеза директних корисника града Ваљева, уређен је одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем²⁷⁰.

Начелник Градске управе града Ваљева, донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године²⁷¹. Одлуком је дефинисано да се образују комисије за попис, и то: 1) Централна комисија за попис; 2) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара; 3) Комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности (менице, банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки и др.) као и попис учешћа у основном капиталу Јавних комуналних предузећа, Јавних предузећа и Установа чији је оснивач град ; 4) Комисија за попис обавеза и потраживања; 5) Комисија за попис имовине у припреми 6) Комисија за попис нефинансијске имовине непокретности-зграда и парцеле у сталним средствима (натурални попис зграда, односно објеката и парцела са исказаним површинама и адресама, инвестиционе некретнине); 7) Комисија за попис спортских објеката.

Комисије за попис именоване су Решењем о образовању и именовању комисије за попис²⁷². На основу Решења о образовању и именовању, комисије за попис су сачиниле Планове рада.

Свака формирана комисија за попис је саставила свој План рада²⁷³ по коме ће вршити попис. Планови рада садрже све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређен је рок до којег треба да буде завршена. Рокови су планирани тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембра 2023. године.

Након извршеног пописа, комисије за попис су сачиниле Извештаје о извршеном попису имовине и обавеза²⁷⁴, које су заједно са пописним листама доставиле Централној пописној комисији. Централна пописна комисија је након разматрања извештаја о попису, сачинила свој извештај²⁷⁵ који садржи закључке и предлоге надлежном органу и који је заједно са осталом пратећом документацијом доставила Градској управи града

²⁷⁰ Број: 04-614/2015-01/3 од 5. јануар 2016. године;

²⁷¹ Број: 011-158/2023-01/2 од 5. децембар 2023. године;

²⁷² Број: 404-642/2023-01/2 од 6. децембра 2023. године

²⁷³ Од: 27, 28, 29. новембра 2023. године и 3. јануара 2024. године;

²⁷⁴ Број: 416-18/2024-01/1 од 26. фебруара 2024. године; од 19. фебруара 2024; 404-642/2023-01/2 од 12. фебруара 2024. године; од 12. фебруара 2024. године и 26. фебруара 2024. године; од 22. фебруара 2024. године; 19. фебруара 2024. године ; од 23. јануара 2024. године;

²⁷⁵ Број: 416-18/2024-01/2 од 26. фебруара 2024. године;



Ваљева. Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године²⁷⁶ и Одлуку о усвајању Допунског извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године²⁷⁷ донео је начелник Градске управе града Ваљева.

Након спроведеног годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године, Централна пописна комисија је у свом Извештају о спроведеном попису²⁷⁸ навела да је на бази података добијених од пописних комисија, утврдила да постоји неусаглашеност стварног стања нефинансијске имовине у сталним средствима (зграда и грађевинских објеката у сталним средствима) са стањем у пословним књигама, и предложила начелнику Градске управе да се на основу закључака који су саставни део Извештаја, донесу одлуке којима ће бити дефинисано у чијим ће се пословним књигама водити (билансно, ванбилансно) објекти за потребе образовања, водовода, канализационе мреже, вреловодне мреже, културе. Такође, у Извештају је наведено да Централна пописна комисија предлаже начелнику Градске управе града Ваљева да се током 2024. године изврши процена вредности пописаних објеката, у закључку исказаних по економским класификацијама, прибављањем тржишне вредности од надлежне Пореске управе ради евидентирања у пословним књигама Града. Даље је наведено и да се предузму активности на утврђивању вредности катастарских парцела-земљишта и објеката за које се у току пописа констатовало, на основу података добијених од Одељења за имовинске послове и општу управу и података Републичког геодетског завода да су у јавној својини града Ваљева, а нису унети у пословне књиге града.

Откривене неправилности:

- За редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, акт о образовању комисије није донет до 1. децембра 2023. године, већ 5. децембра, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Комисије о извршеном попису нефинансијске имовине непокретности - зграде и парцеле у сталним средствима није достављен Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара, већ 19. фебруара 2024. године, што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Планови рада свих формираних пописних комисија донети су након Правилником утврђеног рока, којим је 10. децембар одређен као најкаснији рок за доношење планова, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисије за попис нису у посебне пописне листе пописале имовину која је у јавној својини Града Ваљева, а налази се код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

²⁷⁶ Број: 416-18-1/2024-01/2 од 26. фебруара 2024. године;

²⁷⁷ Број: 416-18-3/2024-01/2 од 26. фебруара 2024. године

²⁷⁸ Број: 416-18/2024-01/2 од 26. фебруара 2024. године;



- Градска управа води помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава, која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај Комисије за попис имовине у припреми не садржи образложење, степен завршености и адекватан опис услед чега се одређена непокретност не преноси из припреме у употребу, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Ризик:

Неправилним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљево да: 1) да се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) да успостави помоћну књигу основних средстава (евиденције) која ће садржати све прописане елементе и обезбедити увид у свако појединачно основно средство; 3) Комисије за попис сачине посебне пописне листе имовину која је у јавној својини града Ваљево, а налази се код других правних субјеката.

Установа културе „Центар за културу Ваљево“

Центар за културу Ваљево је донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем²⁷⁹.

За вршење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године у Центру за културу Ваљево, донета су следећа акта:

Табела број 93, Акта о спровођењу пописа - Центар за културу Ваљево

Назив акта	Број	Датум
Одлука о попису и образовању пописне комисије	1098	22.11.2023.
Упутство за рад комисије за попис	1099	22.11.2023.
План рада комисије за попис	Није заведен	-
Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године	157	14.02.2024.
Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису	171	23. 02. 2024.

Откривене неправилности:

- Центар за културу Ваљево није на посебној пописној листи пописао објекте који су му дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Центар за културу Ваљево нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са

²⁷⁹ Деловодни број: 1431 од 31. децембра 2019. године;



стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: пасивна временска разграничења у износу од 1.894 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Центар за културу Ваљево није извршио попис активних временских разграничења у износу од 2.108 хиљада динара, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима града да обезбеде да Центар за културу Ваљево попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Милица Ножица“

Предшколска установа „Милица Ножица“ за попис имовине и обавеза примењивала је одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

За вршење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године у Предшколској установи „Милица Ножица“, донета су следећа акта:

Табела број 94, Акта о спровођењу пописа – Предшколска установа „Милица Ножица“

Назив акта	Број	Датум
Одлука о попису на дан 31.12.2023. и образовању комисија	9937/3	10.11.2023.
Упутство комисијама за годишњи попис	10165	20.11.2023.
План рада комисија за годишњи попис имовине и обавеза	10170;	17.11.2023.
	10135;	20.11.2023.
	10887	30.11.2023.
Извештај о извршеном попису обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године	1205	09.02.2024.
Извештај о извршеном попису залиха сировина, материјала и ситног инвентара	1194	09.02.2024.
Извештај комисије за попис основних средстава	1149	07.02.2024.
Извештај Централне пописне комисије	1400	19.02.2024.
Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису	1462/3	23.02.2024.

Откривена неправилност:

- Извештај комисије о извршеном попису основних средстава и извештај о извршеном попису залиха сировина, материјала и ситног инвентара није достављен Централној пописној комисији најкасније до 25. јануара, већ 7. фебруара 2024. године и 9. фебруара 2024. године што није у складу са чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Предшколска установа „Милица Ножица“ није на посебној пописној листи пописала објекте који су јој дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ није пре започињања пописа и сачињавања финансијских извештаја извршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ извештај о попису потраживања и обавеза није доставила централној пописној комисији до 15. фебруара 2024. године што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: 1) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 40.615 хиљада динара; 2) обавезе за остале расходе у износу од 218 хиљада динара; 3) примљене депозите у износу од 45 хиљада динара; 4) остале обавезе у износу од 206 хиљада динара; 6) пасивна временска разграничења у износу од 24.759 хиљада динара што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима града да обезбеде да Предшколска установа „Милица Ножица“: 1) успостави помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и 2) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врше на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Народни музеј у Ваљеву

Директор Народног музеја у Ваљеву, донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.²⁸⁰

²⁸⁰ Деловодни број: 602 од 27. октобра 2020. године;



За вршење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године у Народном музеју у Ваљевоу, донета су следећа акта:

Табела број 95, Акта о спровођењу пописа – Народни музеј Ваљево

Назив акта	Број	Датум
Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.	900	01.12.2023.
Упутство комисији за попис имовине и обавеза за 2023. годину	902	01.12.2023.
Решење о именовану комисије за попис	901	01.12.2023.
План рада комисије за попис	904	04.12.2023.
Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза	87	25.01.2024.
Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису	114	31.01.2024.

Откривене неправилности:

- Народни музеј Ваљево није на посебној пописној листи пописао објекте који су му дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Народни музеј Ваљево нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неправилним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљева да обезбеде да Народни музеј у Ваљевоу: 1) успостави помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и 2) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врше на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Установа за физичку културу „Валис“ Ваљево

Установа за физичку културу „Валис“, донела је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем²⁸¹.

За вршење годишњег пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2023. године у Установа за физичку културу „Валис“, донета су следећа акта:

Табела број 96, Акта о спровођењу пописа – Установа за физичку културу „Валис“

Назив акта	Број	Датум
Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис	-	19.12.2022.
Решење о годишњем попису имовине и обавеза	-	19.12.2022.
Упутство за рад комисије за годишњи попис	-	15.12.2022.
План рада комисије за попис	-	19.12.2022.
Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава и новчаних средстава са пописним листама	-	14.01.2023.
Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису	01-70-1/23	30.01.2023.

²⁸¹ Деловодни број: 1154 од 31. децембра 2018. године;

**Откривене неправилности:**

- Установа за физичку културу „Валис“ уредила је начин и рокове вршења редовног пописа имовине и обавеза интерним Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Установе за физичку културу „Валис“ који је донет на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са стварним стањем који примењују правна лица и предузетници, што није у складу са чланом 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис, није донета најкасније до 1. децембра, већ 19. децембра 2022. године, па самим тим и план рада комисија за попис није донела најкасније до 10. децембра 2022. године, већ 19. децембра 2022. године, што није у складу са чланом 6 став 4, и чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Установа за физичку културу „Валис“ није на посебној пописној листи пописао објекте који су јој дати на коришћење, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Установа за физичку културу „Валис“ нема успостављену помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза, односно није пописала: 1) обавезе по основу расхода за запослене у износу од 3.108 хиљада динара и 2) обавезе према буџету у износу од 2.513 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 и чланом 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Установа за физичку културу „Валис“ није извршила попис активних временских разграничења у износу од 11.044 хиљада динара, што није у складу са чл. 3 и 10 став 1 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима града да обезбеде да Установа за физичку културу „Валис“: 1) успостави помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне



податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о Номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и 2) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врше на начин и у роковима прописаним Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.3.2. Актива

Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања Града Ваљево на дан 31. децембра 2023. године износи 13.868.500 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 10.296.244 хиљада динара и нето износу од 8.757.073 хиљада динара. Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима (конто 010000), у износу од 8.747.270 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама (конто 020000), у износу од 9.803 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000

01100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом Билансу стања Града Ваљево на дан 31. децембра 2023. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.169.606 хиљада динара, од чега је вредност зграда и грађевинских објеката директних корисника 3.408.305 хиљада динара, а индиректних корисника 761.301 хиљада динара и то: 1) Туристичка организација Ваљево 8.312 хиљада динара; 2) Предшколска установа „Милица Ножица“ 338.593 хиљада динара; 3) Народни музеј „Ваљево“ 43.035 хиљада динара; 4) Установа за физичку културу „Валис“ 244.096 хиљада динара; 5) Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ 18.081 хиљада динара; 6) Међуопштински историјски архив Ваљево 32.354 хиљада динара; 7) Установа културе „Центар за културу Ваљево“ 74.939 хиљада динара; 8) Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“ 1.891 хиљада динара.

Чланом 18 Закона о јавној својини²⁸² прописано је да: 1) су носиоци права јавне својине Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; 2) Месне заједнице и други облици месне самоуправе имају право коришћења на стварима у јавној својини јединице локалне самоуправе, у складу са законом и прописом, односно другим актом јединице локалне самоуправе и 3) Установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Према одредбама истог закона, право јавне својине јединице локалне самоуправе на непокретностима, стиче се уписом у јавну књигу о непокретностима и правима на њима. Надлежни орган јединице локалне самоуправе подноси надлежном органу за упис права

²⁸² „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16, 108/16, 113/17; 95/18 и 153/20;



на непокретностима захтев за упис права јавне својине јединице локалне самоуправе (члан 76).

Одлуком о Градској управи града Ваљева²⁸³ и Правилником изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Ваљева, Заједничком правобранилаштву града Ваљева и Општине Осечина и Служби интерне ревизије града Ваљева²⁸⁴, прописано је да се у Одељењу за имовинске послове и општу управу Градске управе, између осталог: прате и примењују закони и други прописи из области имовинских односа у надлежности града; управља имовином која је у јавној својини општине, као и непокретности које користе правни субјекти чији је оснивач град.

Одредбама Закона о јавној својини предвиђена је обавеза јединица локалне самоуправе да податке из својих евиденција о непокретностима у јавној својини јединице локалне самоуправе достављају Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије (у даљем тексту Дирекција), која води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини.

Према подацима добијеним у поступку ревизије и Изјашњењу²⁸⁵ руководиоца Одељења за имовинске послове и општу управу, Град Ваљево је у електронску базу података Републичке Дирекције за имовину Републике Србије са стањем на дан 31.12.2023. године унео 8.929 НЕП обрасца - Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и то: 1) за 8.446 јединица непокретности нису унете вредности и 2) за 483 јединице је унета набавна вредност непокретности, исправка вредности и садашња вредности. У изјашњењу је наведено и да је Градска управа Града Ваљева последњи пут Републичкој дирекцији за имовину попунила и доставила НЕП обрасце 2019. године, као и да Градска управа града Ваљева, преко Одељења за имовинске послове и општу управу није доставила Републичкој дирекцији за имовину Образац ЗОС-ЈС са стањем на дан 31.12.2023. године.

Према Изјашњењу²⁸⁶ руководиоца Одељења за имовинске послове и општу управу, Град Ваљево нема успостављену имовинску базу за вођење евиденције и управљање имовином, већ се евиденција о непокретностима у јавној својини Града Ваљева води у Ехсел табелама, иако је 2020. године у оквиру Програма Exchange 5 „Прилагођавање јавне имовине потребама социо-економског развоја“ који је финансирала Европска унија уз техничку подршку Сталне конференције градова и општина Србије, набављен сервер и софтвер укључујући и модул за повезивање базе података јавне имовине са својом књиговодственом базом података и модул за пренос релевантних података од „Electronic Partner“ доо, Земун и Агенције за ИТ, ГИС и комуникације Општине Инђија. Постоји Записник комисије о квалитативном пријему сервера и софтвера²⁸⁷ у коме формирана комисија потврђује функционалност и сврсисходност софтвера. Начелник Градске управе града Ваљева је у Изјашњењу²⁸⁸ навео да је кроз пројекат планирана израда базе од 5.700 НЕП образаца, а урађено је 9.195 НЕП образаца. Даље је наведено, да подаци из овог пројекта нису пренети у пословне књиге града, нити је Одељење за имовинске послове и општу управу преузело базу, јер актери пројекта нису пренели надлежним службама урађене базе. Такође је наведено, да је Градска управа преузела кораке да се рачунар оспособи и да је контактиран испоручилац опреме и софтвера у циљу прибављања копије са наведеном базом.

²⁸³ „Службени гласник града Ваљева“, број 2/20;

²⁸⁴ Број: 110-22/23-01/2 од 20. децембра 2023;

²⁸⁵ Број: Сл/2024-08 од 23. априла 2024. године; Сл/ 2024-08 од 26. априла 2024. године;

²⁸⁶ Број: Сл/2024-08 од 15. априла 2024. године;

²⁸⁷ Број: 404-358/1/2020-01/2 од 18. фебруара 2021. године;

²⁸⁸ Број: Сл/2024-01/2 од 12. априла 2024. године;



Према подацима добијеним у поступку ревизије утврђено је да су након спроведеног поступка јавне набавке, Град Ваљево и група понуђача „Планет софт“, доо Београд, Планетсофт” доо Бања Лука, Република Српска и „Информатички инжињеринг“ доо Бања Лука, Република Српска закључили уговор за израду софтверског решења за вођење катастра путева и улица са категоризацијом на територији Града Ваљева²⁸⁹ у вредности од 20.800 хиљада динара без ПДВ. Динамика извршења уговора је подељена у пет фаза и застала је већ након прве фазе (израда спецификације решења и испорука Release zero верзије софтвера), због тога што Град Ваљево није извршио део своје уговорне обавезе, тачније није набавио компјутерску опрему на коју би била инсталирана софтверска решења у наредним фазама.

Према Изјашњењу²⁹⁰ Начелника Градске управе, овај уговор није могао бити реализован услед немогућности Градске управе да набави одговарајућу опрему (хардверску подлогу-сервер и рачунаре) на које би био имплементиран наведени софтвер, јер није било могуће обезбедити потребна финансијска средства. Како се даље наводи у писаном изјашњењу испоручилац „Планетсофт“, доо Београд је доставио лиценцу за софтвер, али како софтвер није могао бити инсталиран без одговарајуће опреме, испоручена лиценца нема употребну вредност. Градска управа је предложила другој уговорној страни споразумни раскид уговора, што „Планетсофт“ доо, Београд није прихватио.

У образложењу пресуде Привредног суда у Ваљевоу се наводи како Град Ваљево није исплатио своје обавезе у целости према тужиоцу, групи понуђача, која је Граду испоставила рачун на износ од 7.488 хиљада динара са ПДВ за делимичну реализацију прве фазе уговора (60%), при чему је Град Ваљево платио испостављени рачун у износу од 3.744 хиљаде динара. Имајући у виду претходно описане околности, група понуђача је тужила Град Ваљево за накнаду претрљене штете.

У судском спору са „Планетсофт“ доо Београд, „Планетсофт” доо Бања Лука и „Информатички инжињеринг“ доо Бања Лука, пресудом Привредног суда у Ваљевоу²⁹¹ од 23. новембра 2022. године, коју је потврдио својом пресудом Привредни Апелациони суд у Београду²⁹² 22. фебруара 2023. године, Град Ваљево је као тужени био у обавези да тужиоцима на име накнаде штете, плати износ од 8.932 хиљаде динара, са припадајућим законским затезним каматама почев од 7. јула 2017. године, па до исплате, као и да им исплати и износ од 1.528 хиљада динара, на име трошкова парничног поступка. Такође, пресудом се одбија као неоснован противтужбени захтев туженог Града Ваљево којим је тражено да тужилац „Планетсофт“ доо, Београд плати износ од 3.444 хиљаде динара са законском затезном каматом од 8. октобра 2019. године до исплате и захтев да се обавезе тужени да преда тужиоцу „Планетсофт“ доо, Београд лиценцу од софтверског решења „VIA PLANET“ са оригинал сертификатом и CD са лиценцним бројем.

Према подацима Републичког геодетског завода, право јавне својине града Ваљево уписано је на 2.597 јединица непокретности, укупне површине 8.013.346 м² и то код: 1) 144 јединица посебних делова - станови, укупне површине 4.651 м²; 2) 33 јединице посебних делова – пословни простор и гараже, укупне површине 2.579 м² и 3) 2.420 јединица осталих објеката укупне површине 8.006.116 м².

Према изјашњењу²⁹³ руководиоца Одељења за имовинске послове и општу управу, град Ваљево до сада није вршио упоређивање података које поседује у својој евиденцији са подацима који се воде код Републичког геодетског завода.

²⁸⁹ Број: 404-225/2017-06 од 10. маја 2017. године;

²⁹⁰ Број: сл/2024-01/2 од 16. априла 2024. године;

²⁹¹ Број: П-130/22 од 23. новембра 2022. године;

²⁹² Број: ЗПЖ 615/23 од 22. фебруара 2023. године;

²⁹³ Број: Сл/2024-08 од 26. априла 2024. године;



Градска управа града Ваљева је на дан 31. децембра 2023. године у пословним књигама исказала зграде и грађевинске објекте приказане у следећој табели:

Табела број 97, Зграде и грађевински објекти

				у хиљадама динара
Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011113	Стамбени простор за избеглице	118.564	26.519	92.045
011115	Остале стамбене зграде	24.188	13.348	10.839
011125	Остале пословне зграде	1.109.739	417.444	692.295
011131	Објекти за потребе образовања	458.878	25.955	432.923
011133	Складишта, силоси гараже и сл.	45.836	10.791	35.045
011135	Фабричке хале	1.460	292	1.168
011141	Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели	1.104.459	209.657	894.803
011145	Остали саобраћајни објекти	491.400	101.224	390.175
011151	Водовод	260.323	27.436	232.887
011152	Канализација	100.334	16.267	84.067
011191	Плиноводи	34.994	1.677	33.317
011192	Комуникациони и електрични водови	37.116	7.879	29.237
011193	Спортски и рекреациони објекти	496.008	16.505	479.503
011100	Укупно	4.283.299	874.994	3.408.304

У пословним књигама Градске управе унети су подаци за 705 јединица зграда и грађевинских објеката, укупне набавне вредности од 4.283.299 хиљада динара, исправке вредности од 874.994 хиљаде динара и садашње вредности од 3.408.305 хиљада динара.

Помоћна књига основних средстава Градске управе у делу Зграда и грађевинских објеката, не садржи детаљне податке о објектима, и то о: површини, катастарској општини, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења.

У пословним књигама унети су подаци за 329 улица на територији Града Ваљева укупне површине 1.041.634 m², од чега је за најмање 22 улице као јединица мере унет комад, за само 85 улица унет је податак о вредности, док за најмање 645.516 m² улица није унета вредност. Такође, унети су подаци за 101 пут са исказаним подацима о катастарској општини и броју парцеле, док је као јединица мере унет комад за 26 путева.

Постоји разлика у броју јединица непокретности приказаних у евиденцији Републичког геодетског завода и пословним књигама Градске управе.

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама Града Ваљева нису евидентирани објекти на којима је уписано право јавно својине на име Града Ваљева и то: објекат културе у Улици Вука Караџића, укупне површине 99 m², К.О. Ваљево, парцеле број 7443/2 у коме делатност обавља индиректни корисник „Модерна галерија Ваљево“; објекат у Суворовској улици, површине 110 m², К.О. Ваљево, парцеле број 9298/7 у коме делатност обавља индиректни корисник Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“.

Предшколска установа „Милица Ножица“ је на дан 31. децембра 2023. године у пословним књигама исказала зграде и грађевинске објекте приказане у следећој табели:

Табела број 98, Зграде и грађевински објекти

			у хиљадама динара
Конто	Назив	Садашња вредност	
011131	Објекти за потребе образовања	335.786	
011132	Ресторани, одмаралишта	696	
011133	Складишта, силоси, гараже и сл.	-	
011193	Спортски и рекреациони објекти	2.111	
011100	Укупно	338.593	

Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ у делу Зграда и грађевинских објеката, не садржи потпуне и прецизне податке о објектима и то о: површини објекта, катастарској општини, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења и извору финансирања. За три објекта за потребе образовања која се односе на објекте „Шесте школе“ број 2, 3 и 4 које су унете у помоћну књигу основних средстава није исказана вредност.



Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Зграда и грађевинских објеката у износу од 1.082 хиљада динара за исказану набавну вредности и 898 хиљада динара за садашњу вредност.

Установа за физичку културу „Валис“ је у пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте, према вредностима на дан 31. децембра 2023. године приказаним у следећој табели:

Табела број 99, Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

Кonto	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011125	Остале пословне зграде	3.044	-	3.044
011193	Спортски и рекреациони објекти	292.181	51.130	241.052
011100	Укупно	295.226	51.130	244.096

На субаналитичком конту 011125 - Остале пословне зграде, исказана је набавна вредност од 3.044 хиљаде динара и то: 1) Израда идејног архитектонско-урбанистичког решења објекта затвореног олимпијског базена, балона у СРЦ „Петница“ на катастарској парцели број 190 у КО Петница Ваљево, на основу Уговора број 86/10 од 26. марта 2010. године у износу од 2.400 хиљада динара; 2) Израда идејног архитектонског решења доградње дечијег аква парка у СРЦ „Петница“ по Уговору број 1242 од 20. септембра 2021. године у износу од 644 хиљаде динара.

На субаналитичком конту 011193 - Спортски и рекреациони објекти, исказана је набавна вредност од 292.181 хиљаду динара, а односи се на објекте СРЦ „Петница“, Халу спорта „15. септембар“, СРЦ „Пети Пук“, Халу „Студент“, Отворени кошаркашки терен „Студент“, Стадион „Парк пећина“, Дом спорта „Генерал Ђукић“. Објекти су евидентирани у пословним књигама Установе за физичку културу „Валис“ на основу Одлуке о преносу објекта и опреме фонда за физичку културу општине Ваљево²⁹⁴ и Уговорима о преносу права коришћења и управљања објектима²⁹⁵.

Помоћна књига основних средстава Установе за физичку културу „Валис“ у делу Зграда и грађевинских објеката, не садржи потпуне и прецизне податке о објектима и то о: површини објекта, катастарској општини, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења и извору финансирања.

Центар за културу „Ваљево“ је у пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте на дан 31. децембра 2023. године на субаналитичком конту 011194 - Установе културе, исказане набавне вредности 116.077 хиљада динара, исправке вредности у износу од 41.138 хиљада динара и садашње вредности 74.939 хиљада динара, а односи се простор који се налази у приземљу и на првом спрату дела зграде у Улици Чика Љубина 5 у Ваљеву, укупне површине 2563 м² на катастарској парцели број 7433/1, уписаној у листу непокретности број 893 КО Ваљево као јавна својина града Ваљева. Одлуком о преносу права коришћења дела простора²⁹⁶ Скупштине града Ваљева, Центру за културу „Ваљево“ пренето је право коришћења на евидентираним објекту.

Помоћна књига основних средстава Центра за културу Ваљево“ у делу Зграда и грађевинских објеката, не садржи потпуне и прецизне податке о објектима и то о: површини објекта, катастарској општини, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења и извору финансирања.

²⁹⁴ Број: 022-19/90-09 од 20. априла 1990. године;

²⁹⁵ Број: 926-2021 од 13. децембра 2021. године, 464-8/2017-08 од 27. јуна 2017. године, 464-8/2015-08 од 4. маја 2015. године, 464-17/2018-08 од 23. октобра 2018. године, 361-32/2012-08 од 26 децембра 2012. године и 463-10/91-05 од 14. новембра;

²⁹⁶ Број: 361-33/2017-08 од 30. новембра 2017. године;



Народни музеј „Ваљево“ је у пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте на дан 31. децембра 2023. године на субаналитичком конту 011194 - Установе културе, исказане набавне и садашње вредности у износу од 43.035 хиљада динара која се односи на Централну зграду музеја и зграду Муселимов конак. Решењем Скупштине Општине Ваљево - Секретаријата за управно-правне послове²⁹⁷ пренето је право коришћења на овим објектима. У поступку ревизије је утврђено да се Народни музеј стара и о објектима Кула Ненадовића и објекту у Бранковини. За наведене објекте не поседују акт Града Ваљево о праву коришћења над овим објектима.

Помоћна књига основних средстава Народни музеј „Ваљево“ у делу Зграда и грађевинских објеката, не садржи потпуне и прецизне податке о објектима и то о: површини објекта, катастарској општини, катастарској парцели, исправи о својини, основу коришћења и извору финансирања.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Градске управе нису евидентирани објекти на којима је уписано право јавно својине на име Града Ваљево и то: објекат културе у Улици Вука Караџића, укупне површине 99 м², К.О. Ваљево, парцеле број 7443/2 у коме делатност обавља индиректни корисник „Модерна галерија Ваљево“; објекат у Суворовској улици, површине 110 м², К.О. Ваљево, парцеле број 9298/7 у коме делатност обавља индиректни корисник Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“, па су самим тим актива и пасива у консолидованом Билансу стања мање исказане за вредност наведеног објекта, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа града Ваљево-Одељење за имовинске послове и општу управу нема успостављену имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини, што није у складу са чланом 64 Закона о јавној својини²⁹⁸ и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини²⁹⁹;
- Град Ваљево нема донет интерни акт којим је прописана процедура евидентирања у пословним књигама имовине која је у јавној својини града, односно нису ближе уредили право коришћења индиректних буџетских корисника на непокретним и покретним стварима у јавној својини града, као и да се евидентирање у пословним књигама спроводи у складу са донетим актом;
- Град Ваљево није доставио Републичкој дирекцији за имовину збирне податке из јединствене евиденције на Обрасцу ЗОС-ЈС - Подаци о стању непокретности у јавној својини по врстама и вредности, са стањем на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 7 и 12 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Помоћна књига основних средстава Градске управе у делу зграда и грађевинских објеката не садржи потпуне и прецизне податке о непокретностима и то: катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини, основу коришћења, поједини објекти не садрже податке о површини и вредности, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава треба да обезбеди детаљне податке о свим основним средствима;
- Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“, Установе за физичку културу „Валис“, Центра за културу Ваљево и Народног музеја Ваљево, у делу зграда и грађевинских објеката не садржи потпуне и прецизне податке

²⁹⁷ Број: 05-8623/1 од 27. јула 1967. године;

²⁹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16-др.закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20;

²⁹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17;



- о непокретностима и то: површину објекта, катастарску општину и број катастарске парцеле, адресу на којој се непокретност налази, податке из исправа о својини и основу коришћења, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава треба да обезбеди детаљне податке о свим основним средствима;
- Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Зграда и грађевинских објеката, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ није исказана набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност за три објекта за потребе образовања, па је самим тим актива и пасива мање исказана за вредност наведених објеката, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - У консолидованом Билансу стања, за 3.044 хиљаде динара више је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100), а мање вредност Нематеријалне имовина (конто 016100), због погрешног евидентирања остале нематеријалне имовине на контима зграда и грађевинских објеката код Установе за физичку културу „Валис“ и то: 1) Израда идејног пројекта балона у износу од 2.400 хиљада динара и 2) Израда идејног пројекта дечијег аква парка у износу од 644 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Услед неправилног евидентирања издатака за радове на изградњи бицикличког парка на Дивчибарама на контима расхода код Туристичке организације Ваљево, како је описано у делу извештаја у тачки 2.3.1.2.10. у консолидованом Билансу стања Града Ваљево мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 9.736 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
 - Услед неправилног евидентирања издатака који се односе на рехабилитацију улица – пресвлачење улица са новим слојем асфалта и на радове на адаптацију простора и уређењу унутрашњости у оквиру пројекта ЈУМ код Градске управе града Ваљево, како је описано у делу извештаја у тачки 2.3.1.2.11. у консолидованом Билансу стања Града Ваљево мање је исказана вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 106.019 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неевидентирањем непокретности у пословним књигама града, постоји ризик од неовлашћеног коришћења, односно отуђења исте.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава, немогућности праћења стања и кретања имовине.

Уколико се издаци за нефинансијску имовину евидентирају на контима расхода или се неевидентирају на одговарајућим контима имовине и капитала, јавља се ризик да ће исказана имовина у финансијским извештајима бити потцењена.



Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да обезбеде да: 1) у пословним књигама буду евидентирани сви објекти на којима град има уписано право јавне својине; 2) Одељење за имовинске послове и општу управу успостави имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини; 3) се у пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ искажу набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност за све објекте; 4) помоћне књиге основних средстава корисника буџетских средстава садрже потпуне и прецизне податке о непокретностима; 5) Град Ваљево донесе интерни акт којим ће прописати процедуре евидентирања у пословним књигама имовине која је у јавној својини града и да предузму све активности у вези књиговодственог евидентирања имовине која је у јавној својини Града Ваљево, у складу са важећим прописима и актима надлежног органа града; 6) Градска управа доставља Републичкој дирекцији за имовину Образац ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године, најкасније до 10. фебруара текуће године; 7) Установа за физичку културу „Валис“ издатке за набавку нефинансијске имовине евидентира на одговарајућим контима издатака и истовремено изврши евидентирање на одговарајућим контима имовине и извора имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 8) Предшколска установа „Милица Ножица“ изврши усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, у делу Зграде и грађевински објекти и 9) се набавка радова код свих корисника буџетских средстава евидентира на одговарајућим контима зграда и грађевинских објеката и капитала.

011200 – Опрема

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 347.520 хиљада динара, од чега се на опрему Градске управе односи износ од 232.182 хиљаде динара, на опрему Предшколске установе „Милица Ножица“ износ од 47.355 хиљада динара, на опрему Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ износ од 6.551 хиљада динара, Установе културе „Центар за културу Ваљево“ износ од 9.476 хиљада динара, Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац- Мића“ 69 хиљада динара, Модерна галерија Ваљево 273 хиљада динара, Туристичка организација Ваљево 4.612 хиљада динара, Установа за физичку културу „Валис“ 36.949 хиљада динара, Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ Ваљево, Народни музеј Ваљево 4.733 хиљаде динара, Завод за заштиту споменика културе Ваљево 2.649 хиљада динара, Међуопштински историјски архив Ваљево 1.062 хиљаде динара.

Преглед евидентираних опреме у пословним књигама Градске управе дат је у наредној табели:

Табела број 100, Опрема

у хиљадама динара

Кonto	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011211	Опрема за копнени саобраћај	42.104	37.877	4.227
011215	Остала опрема за саобраћај	1.126	496	629
011221	Канцеларијска опрема	23.584	15.891	7.693
011222	Рачунарска опрема	47.456	29.678	17.777
011223	Комуникациона опрема	1.978	1.646	332
011224	Електронска и фотографска опрема	7.733	6.808	925
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	8.621	7.629	992
011228	Друге промене у обиму административне опреме	7.000	6.909	91
011231	Опрема за пољопривреду	1.956	1.671	285
011241	Опрема за заштиту животне средине	73.972	26.416	47.556
011251	Медицинска опрема	118	118	-
011264	Опрема за спорт	72	70	2
011281	Опрема за јавну безбедност	110.793	35.566	75.228



011292	Моторна опрема	203	102	102
011293	Непокретна опрема	77.081	5.242	71.839
011294	Немоторна опрема	12.090	7.586	4.504
Укупно		415.887	183.705	232.182

У Билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“, исказана је нето вредност опреме у износу од 47.355 хиљада динара.

Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Опрема, односно нето вредност опреме више је исказана у износу од 3.929 хиљада динара него у помоћној књизи основних средстава.

У Билансу стања Установе за физичку културу „Валис“, исказана је нето вредност опреме у износу од 36.949 хиљада динара.

Табела број 101, Опрема

у хиљадама динара

Кonto	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011211	Опрема за копнени саобраћај	248	248	-
011221	Канцеларијска опрема	249	249	-
011222	Рачунарска опрема	303	303	-
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	39	39	-
011264	Опрема за спорт	58.680	21.731	36.949
011200	Укупно	59.519	22.570	36.949

У помоћној књизи основних средстава Установе за физичку културу „Валис“ за 13 инвентарских бројева није унета вредност. Према Изјашњењу³⁰⁰ директора приликом преузимања објеката СРЦ „Петница“, Стадион ФК „Будућност“, Хале „Студент“, Стадиона ФК „Тешњар“ и Дома спорта „Генерал Светомир Ђукић“ на коришћење и управљање у истима су затечене ствари које су се нашле на попису ствари код Установе за физичку културу „Валис“, али без наведене вредности, јер од оснивача нису добили финансијске податке о њима. Такође, наведено је да су се у више наврата обраћали Граду Ваљево са предлогом да се образује Комисија која би извршила попис и процену.

У Билансу стања Установе културе „Центар за културу Ваљево“, исказана је нето вредност опреме у износу од 9.476 хиљада динара.

Табела број 102, Опрема

у хиљадама динара

Кonto	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011221	Канцеларијска опрема	9.723	8.325	1.398
011222	Рачунарска опрема	2.227	1.745	481
011224	Електронска и фотографска опрема	11.473	6.525	4.949
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	88	88	-
011263	Опрема за културу	21.179	18.707	2.472
011281	Опрема за јавну безбедност	85	40	45
011293	Непокретна опрема	1.069	938	131
Укупно		45.844	36.368	9.476

У Билансу стања Народни музеј „Ваљево“ исказана је нето вредност опреме у износу од 4.733 хиљада динара.

Табела број 103, Опрема

у хиљадама динара

Кonto	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011211	Опрема за копнени саобраћај	1.662	1.288	374
011221	Канцеларијска опрема	4.143	2.845	1.298
011222	Рачунарска опрема	2.532	2.043	489
011223	Комуникациона опрема	206	206	-
011224	Електронска и фотографска опрема	3.364	2.654	709
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	213	151	63
011252	Лабораторијска опрема	243	243	-
011263	Опрема за културу	5.067	4.500	567
011281	Опрема за јавну безбедност	2.675	1.442	1.233
Укупно		19.840	15.372	4.733

³⁰⁰ Број: 577 од 19. априла 2024. године;

**Откривене неправилности:**

- Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Опрема, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној књизи основних средстава Установе за физичку културу „Валис“ није исказана набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност за 13 инвентарских бројева опреме за спорт, па је самим тим актива и пасива мање исказана за вредност наведене опреме, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 1) Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да помоћна књига основних средстава треба да обезбеди детаљне податке о свим основним средствима.

Ризик:

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава, немогућности праћења стања и кретања имовине.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да обезбеде да: 1) Предшколска установе „Милица Ножица“ изврши усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом у делу Опрема и 2) се у пословним књигама Установе за физичку културу „Валис“, искажу набавна вредност, исправка вредности као и садашња вредност за сву опрему.

011300 – Остале некретнине и опрема

У консолидованом Билансу стања исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 15.896 хиљада динара која је преузета из Биланса стања Градске управе 8.954 хиљада динара и индиректних корисника и то: Туристичке организације 6.467 хиљада динара и Завода за заштиту споменика културе Ваљево 475 хиљада динара.

На субаналитичком конту 011311 - Остале некретнине и опрема, код директног корисника Градска управе исказана је набавна вредност у износу од 9.493 хиљада динара, исправка вредности у износу од 539 хиљада динара и садашња вредност у износу од 8.954 хиљаде динара и односи се на постављања ограде у парку Пећина и набавку и уградњу четири компактне топлотне подстанице за објекте јавне намене.

Откривена неправилност:

Услед неправилног евидентирања издатака за радове на постављању ограде у оквиру пројекта санације, конзервације и текућег одржавања Зграде старе железничке станице у Ваљевоу на контима расхода код Завода за заштиту споменика културе, како је описано у делу извештаја у тачки 2.3.1.2.10. у консолидованом Билансу стања Града Ваљево мање је исказана вредност Осталих некретнина и опреме (конто 011300) и нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100), за износ од 2.868 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 став 2 Закона о буџетском систему и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се издаци за нефинансијску имовину евидентирају на контима расхода, јавља се ризик да ће исказана имовина у финансијским извештајима бити потцењена.

**Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да обезбеде да се набавка радова на постављању оgrade у пословним књигама Завода за заштиту споменика културе евидентира на одговарајућим контима зграда и грађевинских објеката и капитала.

Природна имовина, група 014000

014100 - Земљиште

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказана је вредност земљишта од 1.800.770 хиљаде динара која је преузета из књиговодствене евиденције директног корисника Градска управе и чини је пољопривредно земљиште у износу 4.144 хиљаде динара, грађевинско земљиште у износу од 1.422.366 хиљада динара и земља која је испод зграда и објеката у износу од 307.474 хиљада динара и Биланса стања индиректних корисника и то: 1) Предшколске установе „Милица Ножица“ 38.370 хиљада динара; 2) Установе за физичку културу „Валис“ 26.807 хиљада динара и 3) Народног музеја 1.609 хиљада динара.

У пословним књигама Градске управе је Одлуком³⁰¹ начелника Градске управе искњижено пољопривредно земљиште које је у јавној својини Републике Србије у износу од 34.401 хиљада динара, на предлог Комисије за попис нефинансијске имовине, непокретности - зграде и парцеле. Комисија је на основу достављене пописне листе пољопривредног земљишта констатовала да су подаци у пословним књигама унети на основу Записника комисије из 2011. године као и да је увидом у податке Републичког геодетског завода, за пет јединица непокретности својина Републике Србије, док је за једну јединицу, за ЛН 950-КО Гола Глава град Ваљево носилац права својине.

У пословним књигама Града Ваљево, евидентирано је пољопривредно земљиште површине 34.117 m², за једну јединицу непокретности, док је према подацима добијеним у поступку ревизије, у Катастру непокретности као корисник имовине уписан Град Ваљево на површини од 104ha 23ar 55m².

У пословним књигама евидентирано је грађевинско земљиште површине 170ha 59ar 53m², док је у Катастру непокретности Град Ваљево уписао право јавне својине на површини од 969ha 76ar 78m².

014300 - Шуме

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказана је вредност шума од 10.542 хиљаде динара која је преузета из евиденције Градске управе.

У пословним књигама евидентирана је једна јединица шумског земљиште површине 3ha 83ar 36 m² док је у Катастру непокретности, Град Ваљево уписан као корисник на површини од 273ha 28ar 43m². Одлуком начелника Градске управе од 26. фебруара на предлог Комисије за попис нефинансијске имовине, непокретности - зграде и парцеле у сталним средствима Града Ваљево, из пословних књига искњижено је шумско земљиште у КО Златарић у износу од 25.292 хиљаде динара за које је увидом у податке Републичког геодетског завода констатовано да је у својини Републике Србије.

Откривена неправилност:

Градска управа није извршила свеобухватну анализу и идентификацију грађевинског земљишта на којем град има право јавне својине, како би у складу са тим извршила одговарајућа евидентирања у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

³⁰¹ Број: 416-18-1/2024-01/2 од 26. фебруара 2024. године;

**Ризик:**

Уколико се не успостави свеобухватна анализа и идентификација земљишта на којем град има право јавне својине, јавља се ризик да ће имовина града у пословним књигама бити потцењена.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да се изврши свеобухватна анализа и идентификација грађевинског земљишта на којем град има право јавне својине.

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 2.342.368 хиљада динара. Из пословних књига директних корисника преузет је износ од 2.308.115 хиљада динара, а из пословних књига индиректних буџетских корисника преузет је износ од 34.253 хиљаде динара и то: 1) Матичне библиотека „Љубомир Ненадовић“ у износу од 398 хиљада динара; 2) Туристичке организације 27.901 хиљада динара; 3) Народног музеја „Ваљево“ 5.648 хиљада динара; 4) Модерне галерије „Ваљево“ 306 хиљада динара.

Структура нефинансијске имовине у припреми у пословним књигама Градске управе дата је у наредној табели:

Табела број 104, Нефинансијска имовина у припреми

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Стање на дан 1.1.2023.	Повећање у току године	Пренос у употребу	Стање на дан 31.12.2023.
015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	14.629	-	-	14.629
015112	Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми	163.287	728.239	437.129	454.396
015113	Саобраћајни објекти у припреми	521.411	508.794	247	1.029.958
015114	Водоводна инфраструктура у припреми	236.768	170.751	37.483	370.037
015115	Други објекти у припреми	362.101	121.845	101.804	382.141
015122	Административна опрема у припреми	54	11.654	-	11.709
015124	Опрема за заштиту животне средине у припреми	2.925	-	-	2.925
015125	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	-	652	-	652
015128	Опрема за јавну безбедност у припрему	9.383	-	-	9.383
015129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми	678	3.596	-	4.274
015131	Остале некретнине и опрема у припреми	23.763	4.248	-	28.011
	Укупно	1.334.999	1.549.799	576.663	2.308.115

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Град Ваљево у пословним књигама на дан 31. децембра 2023. године на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми има евидентирану имовину у припреми у износу од 2.308.115 хиљада динара, од чега за имовину од најмање 659.589 хиљада динара није извршена потпуна идентификација и није извршена анализа који део имовине испуњава услове за пренос у употребу за зграде и грађевинске објекте преузете из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу града Ваљево“.

Табела број 105, Инвестиције преузете из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу града Ваљево за које није извршена идентификација

у хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Инвестиције града	Пренос из ЈП Дирекција за урбанизам	Стање на дан 31.12.2023
015111	Стамбени грађевински објекти у припреми	0	14.629	14.629
015112	Основне зграде и други грађевински објекти у припреми	454.395		454.396
015113	Саобраћајни објекти у припреми	756.536	273.422	1.029.958
015114	Водоводна инфраструктура у припреми	259.856	110.181	370.037
015115	Други објекти у припреми	139.722	242.419	382.141
015122	Административна опрема у припреми	11.709		11.709
015124	Опрема за заштиту животне средине у припреми	2.925		2.925
015125	Медицинска и лабораторијска опрема у припреми	652		652



015128	Опрема за јавну безбедност у припреми		9.383	9.383
015129	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми	4.274		4.274
015131	Остале некретнине и опрема у припреми	18.457	9.554	28.011
УКУПНО		1.648.526	659.589	2.308.115

Према Изјашњењу³⁰² начелника Градске управе града Ваљева исказан салдо се у највећој мери односи на велики број инвестиционих радова, односно капиталних пројеката који се реализују преко Градске управе града Ваљева и чији се завршетак радова очекује у 2024. години као и нефинансијску имовину у припреми која је преузета из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу Града Ваљева“ која је престала да постоји 17. новембра 2016. године.

У току поступка ревизије, од одговорних лица Градске управе тражено је да доставе податке о улагањима у имовину која је преузета од ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу града Ваљева“.

Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, конто 015112, исказана је вредност у износу од 454.396 хиљада динара. Према изјашњењу начелника Градске управе града Ваљева³⁰³ исказан салдо се у највећој мери односи на инвестиционе радове, и то: 1) Доградња и реконструкција са променом намене објекта старе школе Милован Глишић у Ваљево. У 2023. години издата је девета привремена ситуација у износу од 282.487 хиљада динара, док је окончана ситуација испостављена у 2024. години када је извршено плаћање и стекли су се услови да се објекат из припреме пренесе у употребу; 2) 16.027 хиљада динара за радове на Реконструкцији објекта Центра за културу, који се завршавају у 2024. години; 3) Реконструкција објекта на Тргу Живојина Мишића у износу од 22.027 хиљада динара, за који је у децембру 2023. године издата окончана ситуација од стране извођача радова и стручног надзора.

Саобраћајни објекти у припреми, конто 015113. Исказана је вредност у износу од 1.029.958 хиљада динара, и то: 1) Износ од 273.422 хиљаде динара преузет је из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам и грађевинско земљиште и изградњу града Ваљева“, односно за наведени износ није достављена документација о идентификацији; 2) Износ од 765.536 хиљада динара се односи на започете капиталне инвестиције, пре свега улагања у изградњу улица и пратеће инфраструктуре у Привредној зони у износу од 530.277 хиљада динара као и инвестиционо одржавање путева и улица чији завршетак радова се очекује у 2024. години.

Водоводна инфраструктура у припреми, конто 015114. Исказана је вредност у износу од 382.141 хиљада динара, која се највећем износу односи на имовину у припреми преузету из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам и грађевинско земљиште и изградњу града Ваљева“ у износу од 110.181 хиљада динара као и радове на изградњи црпних станица и потисног цевовода у Индустријској зони, реконструкцији и проширењу мреже локалног водосистема Дивчибаре.

Други објекти у припреми, конто 015115. Исказана је вредност у износу од 382.141 хиљаду динара, и то: 1) 242.419 хиљада динара се односи на пренос из ЈП „Дирекције за уређење и изградњу“, Ваљево која је престала са радом 19. новембра 2016. године; 2) инвестиције у износу од 139.722 хиљаде динара за радове на подстаници у Касарни Живојин Мишић, извођење радова на мосту на реци Градац и радове на Дому за спорт „Генерал Светомир Ђукић“, чији је завршетак планиран у 2024. години.

Опрема за јавну безбедност у припреми, конто 015128. Исказана је вредност у износу од 9.383 хиљаде динара о односи се на пренос из пословних књига ЈП „Дирекције

³⁰² Број: Сл/2024-06 од 24.априла 2024. године;

³⁰³ Број: Сл/2024-06 од 24.априла 2024. године;



урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу Града Ваљева“, односно за наведени износ није достављена документација о идентификацији.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у припреми, конто 015129. Исказана је вредност у износу од 4.274 хиљада динара и односи се на пројекат декоративног осветљења мостова у износу од 3.596 хиљада динара, и износ од 678.037 хиљада динара који је преузет из пословних књига ЈП „Дирекције урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу Града Ваљева“.

У изјашњењу одговорног лица Градске управе од 24. априла 2024. године даље је наведено да је надлежни орган Градске управе града Ваљево предузео мере и донео Решење о образовању комисије³⁰⁴, Решење о измени Решења о образовању комисије³⁰⁵ са задатком да у року од 120 дана од пријема Решења на основу валидне документације утврди појединачне износе инвестиција у припреми, а које су преузете из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Града Ваљево“ на дан гашења 17. новембра 2016. године.

У пословним књигама Туристичке организације Ваљево на субаналитичком конту 015115 - Други објекти у припреми, исказана је вредност у износу од 27.901 хиљада динара која се односи на реализовани пројекат уређења етно тржнице на Дивчибарама. Према изјашњењу³⁰⁶ одговорног лица Туристичке организације град Ваљево је донео Одлуку о поверавању послова на изградњи објекта Етно тржнице у насељеном месту Дивчибаре³⁰⁷ Туристичкој организацији Ваљево. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о извођењу радова³⁰⁸ са ГП „Грађевинар“ Ивањица. Након завршетка радова и потписивања Записника о примопредаји изведених радова³⁰⁹ Туристичка организација Ваљево се више пута обратила Градској управи дописом о завршетку пројекта и дописима³¹⁰ за доделу објекта на коришћење Туристичкој организацији.

Откривене неправилности:

- Градска управа града Ваљево није извршила свеобухватну анализу који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година. Како се на вредност имовине која је у употреби дужи низ година не врши обрачун амортизације, вредност имовине исказане у Билансу стања Градске управе је прецењена;
- У пословним књигама Туристичке организације, имовина за коју су окончана улагања, односно која испуњава услов за пренос у употребу, у износу од 27.901 хиљада динара, евидентирана је на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, уместо на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, чиме је за наведени износ у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

³⁰⁴ Број: 112-421/23-01/2 од 26. децембра 2023. године;

³⁰⁵ Број: 112-421-1/23-01/2 од 28. децембра 2023. године;

³⁰⁶ Број: 470/2024 од 24. априла 2024. године;

³⁰⁷ Број: 011-208/2019-02 од 30. децембра 2019. године;

³⁰⁸ Број: 355/020 од 3. јуна 2020. године;

³⁰⁹ Број: 33/021 од 18. јануара 2021. године;

³¹⁰ Број: 551/021 од 7. септембра 2021. године; 919/021 од 12. децембра 2021. године, 728/022 од 2. септембра 2022. године, 398/2024 од 3. априла 2024. године;

**Ризик:**

Уколико се изведени (окончани) радови на инфраструктури не прекњиже са припреме на употребу, јавља се ризик да ће имовина бити прецењена због необрачунавања амортизације

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да обезбеде да се изврши свеобухватна анализа степена довршености инвестиција и за имовину за коју су окончана улагања изврши пренос (прекњижавање) са имовине у припреми на имовину у употреби за: 1) Градску управу града Ваљево и 2) индиректног корисника Туристичку организацију Ваљево.

015200 – Аванси за нефинансијску имовину

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказана је вредност датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 5.620 хиљада динара која је у потпуности преузета из пословних књига Градске управе.

Градска управа евидентирала је авансе дате ЈКП „Водовод-Ваљево“ и плаћен ПДВ у укупном износу од 2.879 хиљада динара и за радове на изградњи водоводне мреже улице Грмечке и Сомборске и ПДВ по датом авансу „Компресор инг“ доо Ваљево за реконструкцију и проширење водоводне мреже на Дивчибарама у износу од 2.741 хиљада динара.

Нематеријална имовина, група 016000**016100 - Нематеријална имовина**

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 54.948 хиљада динара. Исказана је вредности нематеријалне имовине код Градске управе у износу од 10.897 хиљада динара и следећих индиректних корисника: 1) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ у износу од 25.872 хиљаде динара; 2) Народног музеја у износу од 4.198 хиљада динара; 3) Међуопштинског историјског архива у износу од 772 хиљаде динара; 4) Туристичке организације у износу од 1.063 хиљаде динара и 5) Предшколске установе „Милица Ножица“ у износу од 3.635 хиљада динара; 6) Центар „Абрашевић“ у износу од 1.350 хиљада динара; 7) Модерна галерија „Ваљево“ у износу од 7.160 хиљада динара.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између нефинансијске имовине у активи (категорија 010000) и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (конто 311100) и утврдили смо да нема одступања.

Табела број 106, Равнотежа између 010000 и 311100

у хиљадама динара

Назив	Неф. имовина у сталним средствима 010000	Неф. имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Консолидовани Биланс стања Града Ваљево на дан 31.12.2023. године	8.747.270	8.747.270	/



У току поступка ревизије анализирали смо промене на основним средствима у 2023. години.

Табела број 107, Промене нефинансијске имовине у сталним средствима у хиљадама динара

РБ	Промене	Зграде и грађ. објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Природна имовина (014)	Нефин. имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Немат. имовина (0161)	Укупно: (3+4+5+6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Набавна вредност									
1	Стање на почетку године	5.163.448	652.193	11.606	1.732.479	1.363.604	95.092	74.668	9.093.090
2	Нове набавке	66.230	83.268	3.413	205.874	1.555.428	105.718	2.338	2.022.269
3	Пренос са инвестиција у току	97.737	12.098	4.548		115.791		1.408	0
4	Отуђивања и расходовања	46.198	12.638		127.041	460.873			646.750
5	Обрачун аванса						195.190		195.190
	Стање на крају године	5.281.217	734.921	19.567	1.811.312	2.342.368	5.620	78.414	10.273.419
Исправка вредности									
1	Стање на почетку године	994.057	340.021	2.830				22.338	1.359.246
2	Амортизација текуће године	128.986	56.450	841				1.128	187.405
3	Отуђивања и расходовања	-11.432	-9.070						-20.502
	Стање на крају године	1.111.611	387.401	3.671	0	0	0	23.466	1.526.149
Садашња вредност									
	Садашња вредност 31.12.2023.	4.169.606	347.520	15.896	1.811.312	2.342.368	5.620	54.948	8.747.270
	Садашња вредност 31.12.2022.	4.169.391	312.172	8.776	1.732.479	1.363.604	95.092	52.330	7.733.844

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2023. години приказане су у наредној табели:

Табела број 108, Рекапитулација промена на нефинансијској имовини у хиљадама динара

На дан	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4
1. јануара 2023. године	9.093.090	1.359.246	7.733.844
31. децембра 2023. године	10.273.419	1.526.149	8.747.270
Промене у 2023. години	1.180.329	166.903	1.013.426

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима увећана је за 1.013.533 хиљада динара услед следећих промена:

- повећања набавне вредности као резултат нових набавки у износу од 2.022.269 хиљада динара, отуђивања и расходовања у износу од 646.750 хиљада динара и обрачуна аванса 195.190 хиљада динара;
- повећања исправке вредности у току године у износу од 166.903 хиљаде динара, услед обрачуна амортизације у текућој години у износу од 187.405 хиљада динара и отуђивања и расходовања у износу од 20.502 хиљаде динара

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2023. години у износу од 1.180.329 хиљада динара исказано је код следећих буџетских корисника, као резултат евидентирања насталих пословних промена:



Табела број 109, Повћање набавне вредности

у хиљадама динара

РБ	Корисник	Зграде и грађ. објекти (011100)	Опрема (011200)	Остала основна средства (011300)	Природна имовина (01400)	Нефин. имовина у припреми (015100)	Дати аванси (015200)	Немат. имовина (016000)	Укупно:
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Градска управа Града Ваљево	51.538	29.829	4.548	78.833	893.787	-65.250	1.409	994.694
2	Туристичка организација		2.541	3.413				900	6.854
3	Предшколска установа "Милица Ножица"	2.751	35.850						38.601
4	Библиотека		1.756					1.030	2.786
5	Музеј		1.967			5.648		99	7.714
6	Центар за културу		1.601						1.601
7	Историјски архив	26.429	-49					8	26.388
8	Завод за заштиту споменика културе		771						771
9	Абрашевић		-18					300	282
10	Валис	37.050	8.283						45.333
11	Подрачуни		79.328				-24.223		55.105
12	Заједничко правобранилаштво		200						200
	Укупно:	117.768	162.059	7.961	78.833	899.435	-89.473	3.746	1.180.329

Залихе, група 021000**021300 - Роба за даљу продају**

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказана је вредност робе за даљу продају у износу од 2.347 хиљада динара, преузета из Биланса стања Народног музеја у износу од 1.457 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 890 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000**022100-Залихе ситног инвентара**

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 139 хиљада динара, преузета из Биланса стања Међуопштинског архива у износу од 14 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 117 хиљада динара и Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ у износу од 8 хиљада динара.

022200 - Залихе потрошног материјала

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 7.317 хиљада динара у целини преузета из Биланса стања Предшколске установе „Милица Ножица“ и чине их залихе материјала за грејање у износу од 5.042 хиљаде динара; материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 2.129 хиљаде динара и материјала за саобраћај у износу од 146 хиљада динара.

Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Залиха, односно нето вредност залиха потрошног материјала више је исказана у износу од 7.317 хиљада динара него у помоћној књизи основних средстава.

Откривена неправилност:

Помоћна књига основних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ није усклађена са главном књигом у делу Залиха, у износу од 7.317 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава која ће садржати све прописане елементе и обезбедити целовит увид у појединачна средства, ствара се ризик неадекватног вредновања средстава, немогућности праћења стања и кретања имовине.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да обезбеде да Предшколска установа „Милица Ножица“ изврши усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом у делу опреме.

Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у нето вредности у износу од 5.111.427 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000

111900 - Домаће акције и остали капитал

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказана је садашња вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 2.462.269 хиљада динара, где је целокупан износ укључен из књиговодствене евиденције Градске управе и односи се на уписани капитал код следећих предузећа:

Табела број 110, Учешће у капиталу

у хиљадама динара

РБ	Назив јавног предузећа	Основни капитал регистрован код Агенције за привредне регистре		Основни капитал регистрован у пословним књигама Града Ваљева	Разлика
		Новчани улог	Неновчани улог		
1	Јавно комунално предузеће „Топлана“ Ваљево	51.695	413.895	465.590	-
2	Јавно комунално предузеће „Видрак“ Ваљево	9.188	207.868	9.188	207.868
3	Јавно комунално предузеће „Водовод“ Ваљево	260.634		260.634	-
4	Јавно предузеће „Стубо - Ровни“	899.643		899.643	-
5	Јавно комунално предузеће „Полет“ Ваљево	36		36	-
6	ГП Мостоградња АД у стечају	1.667		1.667	-
7	Агроразвој – ваљевске долине	1		1	-
8	Холдинг компанија „Крушик“	825.510		825.510	-
9	Регионални центар за управљање отпадом „Еко Тамнава“ УБ	506			506
УКУПНО		2.048.880	621.763	2.462.269	208.374

Према Изјашњењу Одговорно лица Јавно комуналног предузећа „Видрак“ основни капитал предузећа на дан 31. децембар 2023. године износи 160.411 хиљада динара, од чега се на новчани капитал односи 9.188 хиљада динара, а на неновчани капитал се односи 151.223 хиљаде динара.

У Агенцији за привредне регистре неновчани капитал јавног предузећа износи 207.868 хиљада динара, која је пријављена на основу Процене вредности неновчаног улога од 23. децембра 2021. године, као и на основу Одлуке Надзорног одбора предузећа од 10. октобра 2022. године. Оба документа су објављена на сајту Агенције за привредне регистре.

Јавно комунално предузеће „Видрак“ је од ревизорске агенције „Rosh Audit“ доо из Београда, која је била надлежна за израду ревизорског извештаја финансијског пословања предузећа за 2022. годину, добило став да је достављена процена непотпуна, у смислу да иста не обухвата сву опрему која се налази у књиговодству друштва, спорно је такође што је процена урађена са пресеком на дан 1. јануара 2021. године. Из наведених разлога став ревизорске агенције „Rosh Audit“ доо, Београд је да је неопходно да се уради нова процена.

**Откривене неправилности:**

- У пословним књигама Града Ваљева евидентирано учешће у капиталу ЈКП „Видрак“ у износу од 9.188 хиљада динара није усаглашено са капиталом евидентираним у пословним књигама овог предузећа, као ни са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре, где висина капитала ЈКП „Видрак“ износи 217.056 хиљада динара;
- У пословним књигама Града Ваљева мање је евидентирано учешће у капиталу за износ од 506 хиљада динара колико износи удео од 25,3% града у новчаном капиталу Регионалног центра за управљање отпадом Еко „Тамнава“ Уб, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се на позицији домаће акције и остали капитал не исказују сви новчани и неновчани улози јавља се ризик од неправилног обелодањивања у финансијским извештајима.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да: 1) ускладе податке о учешћу у капиталу ЈКП „Видрак“ у својим пословним књигама са подацима исказаним у пословним књигама јавног предузећа и код Агенције за привредне регистре и 2) у пословним књигама евидентирају учешће града у капиталу Регионалног центра за управљање отпадом Еко „Тамнава“ Уб.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом Билансу стања исказан је износ од 332.942 хиљаде динара, од чега износ од 186.591 хиљаду динара представља стање на подрачуну извршења буџета Града 840-21640-04 средства на осталим подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора Града Ваљево на дан 31. децембра 2023. године приказана су у следећој табели:

Табела број 111. Стање на подрачунима КРТ на дан 31.12.2023. године у хиљадама динара

РБ	Назив	Број подрачуна	Износ
1	Град Ваљево рачун извршења буџета	840-000000021640-04	186.591
2	Предшколска установа „Милица Ножица“	840-0000000057661-96	13
3	Међуопштински историјски Архив „Ваљево“	840-0000000058664-94	254
4	Установа културе центар за културу Ваљево	840-0000000998664-78	28
5	Град Ваљево Боловање	840-0000002904740-97	37
6	Град Ваљево средства за откуп станова	840-0000004320741-13	20.907
7	Град Ваљево – Градска управа – СИРП	840-0000004322741-29	80.993
8	Град Ваљево државни програм обнове инфраструктуре	840-0000004326741-57	5.550
9	Град Ваљево УНОПС СХАИ – Мој Нови Дом	840-0000006271741-92	27.643
10	Месна заједница Гориф средства за изградњу секундарне канализационе мреже	840-0000003755745-25	147
11	Град Ваљево – Депозит	840-0000000830804-34	1.953
12	Предшколска установа „Милица Ножица“	840-0000000057667-78	1.907
13	Народни музеј „Ваљево“	840-0000000056668-68	2.378
14	Међуопштински историјски архив „Ваљево“	840-0000000058668-82	84
15	Матична библиотека „Љиљана Ненадовић“	840-0000000067668-14	283
16	Завод за заштиту	840-0000000227668-04	1.402
17	Установа за физичку културу „Валис“	840-0000000759668-42	1.028
18	Установа за културе Центар за културу Ваљево	840-0000000927668-54	1.737
19	Центар За неговање традиционалне културе „Абрашевић“	840-0000001089668-24	7
УКУПНО			332.942

121300 – Благајна

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказана је



благајна у износу од хиљаду динара која је преузета из Биланса стања Народног музеја Ваљева.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.939.480 хиљада динара, која су преузета из Биланса стања директних корисника у износу од 1.859.020 хиљада динара и Биланса стања индиректних корисника 28.188 хиљада динара и из евиденције подрачуна у износу од 52.275 хиљада динара. Структура потраживања Града Ваљева приказана је у следећој табели:

Табела број 112, Структура потраживања Града Ваљево у хиљадама динара

Корисник	Опис потраживања	Конто	Укупно
Град Ваљево	Потраживања од купаца	122111	3.496
	Спорна потраживања од купаца	122113	5.094
	Остала потраживања од запослених	122148	399
	Остала потраживања од државних органа и организација	122155	335
	Спорна потраживања	122157	10.294
	Потраживања од фондова по основу исплаћене накнаде за запослене	122192	591
	Потраживања од других правних и физичких лицима за накнаду штете	122194	2.010
	Остала краткорочна потраживања	122198	762
	Потраживања од ЛПА	122198	1.830.999
Град Ваљево откуп станова - Подрачун	Потраживања за откуп станова	122146	5.602
	Потраживања за стамбене кредите	122147	17
	Спорна потраживања	122197	4.523
Град Ваљево СИРП - Подрачуни	Потраживања од купаца	122111	22.707
	Спорна потраживања од купаца	122113	5.222
	Потраживања за откуп станова	122146	14.204
Градоначелник	Потраживања од правних и физичких лица за накнаду штете	122194	36
Заједничко правобранилаштво	Остала потраживања од државних органа и организација	122155	5.004
Међуопштински историјски архив Ваљево	Потраживања од купаца	122111	20
Месне заједнице	Потраживања од купаца	122111	1.251
	Потраживања од правних и физичких лица за накнаду штете	122194	788
Библиотека	Потраживања од фондова по основу исплаћене накнаде за запослене	122192	139
Народни музеј Ваљево	Потраживања од купаца	122111	205
	Потраживања од фондова по основу исплаћене накнаде за запослене	122192	61
Предшколска установа „Милица Ножица“	Потраживања од купаца	122111	19.435
	Исправка потраживања	122119	381
	Потраживања за откуп станова	122146	58
	Потраживања од фондова по основу исплаћене накнаде за запослене	122192	1.059
Туристичка организација Ваљево	Потраживања од купаца	122111	1.137
Установа за физичку културу „Валис“ Ваљево	Потраживања од купаца	122111	2.513
Завод за заштиту споменика културе	Потраживања од купаца	122111	1.138
УКУПНО			1.939.480

Структуру потраживања Града Ваљева чине:

- 1) Потраживања од Градске управе у износу од 1.853.980 хиљада динара се односе на:
 - (1) потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 3.496 хиљада динара,
 - (2) потраживања по основу пресуда у износу од 5.094 хиљаде динара,
 - (3) потраживања од запослених по основу пресуда у износу од 399 хиљада динара,
 - (4) потраживања по основу пресуда у износу од 335 хиљада динара,
 - (5) потраживања од Јавног комуналног предузећа „Топлана“ 10.294 хиљада динара,
 - (6) потраживања од Фонда здравства по основу боловања преко 30 дана у износу од 591 хиљада динара,
 - (7) потраживања од правних и физичких лица за накнаду штете у износу од 2.010



хиљада динара, потраживања по основу рефундације сталних трошкова у износу од 762 хиљаде динара, (8) потраживања од ЛПА у износу од 1.830.999 хиљада динара. Потраживања ЛПА у износу од 1.830.999 хиљада динара.

У пословним књигама Града Ваљево исказана су потраживања преузета из пореског књиговодства за локалну пореску администрацију по основу јавних прихода које администрира локална пореска администрација Града Ваљево. Исказани износ чине основни дуг у износу од 1.021.973 хиљада динара и камата у износу од 895.239 хиљада динара и претплата у износу од 86.213 хиљада динара.

- 2) У оквиру подрачуна - Град Ваљево откуп станова су евидентирана потраживања у износу од 10.141 хиљада динара које се односе на: (1) потраживања за откуп станова у износу од 5.602 хиљаде динара, (2) потраживања за стамбене кредите у износу од 17 хиљада динара и (3) спорна потраживања у износу од 4.522 хиљаде динара.
- 3) У оквиру подрачуна - Град Ваљево СИРП су евидентирана потраживања у износу од 42.133 хиљаде динара која се односе на: (1) потраживања по основу уговора о закупу за избегла и расељена лица у износу од 22.707 хиљада динара, (2) потраживања по основу уговора о закупу за избегла и расељена лица која су утужена у износу од 5.222 хиљаде динара и (3) потраживања по основу уговора са правним субјектима за станове додељене из стамбеног фонда у износу од 14.204 хиљаде динара.
- 4) Потраживања од Градоначелника у износу од 36 хиљада динара односе се на рефундације за коришћење мобилних телефона услед престанка статуса помоћника градоначелника.
- 5) Потраживања која се односе на Заједничко правобранилаштво у износу од 5.004 хиљада динара су настала по основу споразума за заступање осталих општина.
- 6) Потраживања Међуопштинског историјског архива Ваљево у износу од 19 хиљада динара се односе на потраживања од купаца.
- 7) Потраживања месних заједница у износу од 2.039 хиљада динара се односе на: (1) потраживања у износу од 1251 хиљада динара настала по основу закупа пословног простора и рефундације сталних трошкова и (2) потраживања у износу од 788 хиљада динара се односе на утужена потраживања по основу закупа Месне заједнице Дивци.
- 8) Потраживања Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ у износу од 139 хиљада динара се односе на потраживања од Фонда здравства по основу боловања преко тридесет дана.
- 9) Потраживања Народног музеја Ваљево у износу од 267 хиљада динара се односе на: (1) потраживања у износу од 205 хиљада динара настала по основу услуге од посете Агенцији за екскурзије и (2) потраживања од Фонда здравства по основу боловања преко тридесет дана у износу од 62 хиљаде динара.
- 10) Потраживања Предшколске установе „Милица Ножица“ у износу од 20.934 хиљада динара се односе на: (1) потраживања по основу боравка деце у износу од 16.511 хиљада динара, (2) потраживања по основу проширене делатности од продаје хране у износу од 2.925 хиљада динара, (3) исправку потраживања по основу утуженог купца за боравак деце у износу од 381 хиљаде динара, (4) потраживања по основу откупа државног стана у износу од 58 хиљада динара и (5) потраживања од Фонда здравства по основу боловања преко тридесет дана у износу од 1.059 хиљада динара.
- 11) Потраживања Туристичке организације Ваљево у износу од 1.137 хиљада динара односе на потраживања од купаца.
- 12) Потраживања Установе за физичку културу „Валис“ Ваљево у износу од 2.513 хиљада динара се односе на потраживања по основу закупа пословног простора.
- 13) Потраживања Завода за заштиту споменика културе у износу од 1.138 хиљада



динара се односе на потраживања по основу услуге надзора за конзерваторске радове, издавање услова за радове на заштићеним објектима, издавање услова за хидрогеолошка истраживања.

У току ревизије за директног корисника буџетских средстава Градску управу града Ваљево и индиректне буџетске кориснике (Народни музеј Ваљево, Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“) упућено је 22 захтева за потврду салда потраживања (конфирмација). Добили смо десет одговора, односно 45% што је приказано у наредној табели:

Табела број 113, Конфирмације и потраживања у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацијама	Више исказано	Мање исказано
Градска управа	8	3	0	0	/	0
Народни музеј Ваљево	4	3	1	1	/	/
Предшколска установа „Милица Ножица“	5	3	533	72	461	/
Установа за физичку културу „Валис“	5	1	953	504	449	/
Укупно:	22	10	1.487	577	910	/

У пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава на дан 31. децембра 2023. године није усаглашено стање потраживања од купаца као што је приказано у наредној табели:

Табела број 114, Неусаглашена потраживања од купаца у хиљадама динара

Ред. број	Корисник	Назив купца	Стање у пословним књигама	Конфирмација	Разлика
1	Предшколска установа	Играоница „Веселько“ Ваљево	286	72	214
2	„Милица Ножица“	Црвени Крст Ваљево	247	/	247
3	Установа за физичку културу „Валис“	СУР „Kaffe sportissimo“, Ваљево	953	504	449
Укупно:			1.487	577	910

Откривене неправилности:

- Салда потраживања од купаца Предшколске установе „Милица Ножица“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у износу од најмање 461 хиљаду динара и то: код Играоница „Веселько“ за износ од 214 хиљаде динара и код Црвени крст Ваљево за износ од 247 хиљада динара;
- Салда потраживања од купаца Установе за физичку културу „Валис“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама у износу од најмање 449 хиљада динара и то код купца СУР „Kaffe sportissimo“.

Ризик:

Уколико индиректни корисници не усагласе књиговодствено стање потраживања са обавезама купаца, постоји ризик да потраживања од купаца исказана у Билансу стања неће одговарати стварном стању.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да обезбеде да Предшколска установа „Милица Ножица“ и Установа за физичку културу „Валис“ усагласе стања потраживања са дужницима.



Активна временска разграничења, група 131000

131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 512.168 хиљада динара преузети из Биланса стања директних корисника у износу од 393.589 хиљада динара, а из Биланса стања индиректних корисника у износу од 118.579 хиљаде динара и то: 1) Предшколска установа „Милица Ножица“ – 86.352 хиљаде динара; 2) Установа за културу Центар за културу Ваљево – 4.630 хиљада динара; 3) Историјски архив Ваљево – 1.457 хиљада динара; 4) Завод за заштиту споменика културе – 4.273 хиљаде динара; 5) Модерна галерија Ваљево – 686 хиљада динара; 6) Интернационални уметнички студио „Трнавац“ – 728 хиљада динара; 7) Народни музеј Ваљево – 3.295 хиљада динара; 8) Центар Абрашевић - 250 хиљада динара; 9) Установа за физичку културу „Валис“ – 11.044 хиљаде динара; 10) Месна заједнице – 224 хиљаде динара; 11) Туристичка организација Ваљево – 2.413 хиљада динара.

131300 – Остала активна временска разграничења

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказана су остала активна временска разграничења у износу од 837 хиљада динара преузета из Биланса стања индиректног корисника Центар Абрашевић у износу од 738 хиљада динара и из евиденције подрачуна у износу од 99 хиљада динара.

Ванбилансна актива, група 351000

Ванбилансна актива Града Ваљева исказана је у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године у износу од 735.962 хиљада динара. Из евиденције Градске управе преузет је износ од 715.578 хиљада динара који се односи на издате менице као и примљене банкарске гаранције по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки. Из евиденције индиректних буџетских корисника преузет је износ од 20.384 хиљаде динара и то: 17.291 хиљада динара из Биланса стања Туристичке организације Ваљево, 1.339 хиљада динара из Биланса стања Предшколске установе „Милица Ножица“ и 1.754 хиљаде динара из Биланса стања Народног музеја Ваљево.

2.3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2023. године износи 13.868.500 хиљада динара.

Обавезе

У консолидованом Билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2023. године исказане су обавезе у укупном износу од 2.472.512 хиљаде динара.

Домаће дугорочне обавезе, група 211000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су домаће дугорочне обавезе у износу од 155.000 хиљада динара, при чему је тај износ преузет из Биланса стања директног корисника Градске управе и односи се на обавезу по основу дугорочног кредита од домаће пословне банке (неотплаћени део главнице по кредиту од домаће пословне банке).

Град Ваљево је у 2023. години закључио уговор о инвестиционом кредиту³¹¹ са НЛБ Комерцијалном банком ад, Београд у укупном износу од 155.000 хиљада динара за инфраструктурно опремање привредне зоне (потисни цевовод, улице и др).

³¹¹ Број: 00-410-020959694 од 9. марта 2023. године;

**Обавезе за плате и додатке, група 231000**

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су обавезе за плате за месец децембар 2023. године у износу од 78.147 хиљада динара које су преузете из Биланса стања директних корисника у износу од 28.832 хиљаде динара и из Биланса стања индиректних корисника у износу од 49.315 хиљада динара и то код: 1) Туристичке организације Ваљево – 686 хиљада динара; 2) Предшколске установе „Милица Ножица“ – 37.167 хиљада динара; 3) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ – 1.461 хиљада динара; 4) Народног музеја Ваљево – 2.292 хиљаде динара; 5) Центра за културу Ваљево – 1.748 хиљада динара; 6) Међуопштинског Историјског архива Ваљево – 962 хиљаде динара; 7) Завода за заштиту споменика културе „Ваљево“ – 1.314 хиљаде динара; 8) Модерна галерија Ваљево – 392 хиљаде динара; 9) Интернационалног уметничког студија „Радован Трнавац Мића“ – 342 хиљаде динара; 10) Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ – 398 хиљада динара; 11) Установе за физичку културу „Валис“ – 2.373 хиљаде динара.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су обавезе за накнаде запосленима у износу од 947 хиљада динара, које су преузете из Биланса стања директних корисника у износу од 686 хиљада динара и из Биланса стања индиректних корисника у износу од 271 хиљада динара и то код: 1) Туристичке организације Ваљево – 17 хиљада динара; 2) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ – 47 хиљада динара; 3) Народног музеја Ваљево – 50 хиљада динара; 4) Центра за културу Ваљево – 45 хиљада динара; 5) Интернационалног уметничког студија „Радован Трнавац Мића“ – шест хиљада динара; 6) Завода за заштиту споменика културе „Ваљево“ – 28 хиљада динара; 8) Установе за физичку културу „Валис“ – 78 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 379 хиљада динара код Центра за културу „Ваљево“, погрешно су евидентирани на групи 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, уместо на групи 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода и обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе код Народног музеја Ваљево у износу од 414 хиљада динара, погрешно су евидентирани на групи 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, уместо на групи 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се обавезе не буду евидентирале у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да обезбеде да Центар за културу „Ваљево“ и Народни музеј Ваљево обавезе евидентирају на одговарајућим контима



прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет запосленог за децембарску плату у износу од 9.058 хиљада динара, које су преузете из Биланса стања директних корисника у износу 4.368 хиљада динара и из Биланса стања индиректних корисника у износу од 4.690 хиљада динара и то код: 1) Туристичке организације Ваљево – 104 хиљаде динара; 2) Предшколске установе „Милица Ножица“ – 2.863 хиљаде динара; 3) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ – 261 хиљада динара; 4) Народног музеја Ваљево – 347 хиљада динара; 5) Центра за културу Ваљево – 265 хиљада динара; 6) Међуопштинског Историјског архива Ваљево – 147 хиљада динара; 7) Завода за заштиту споменика културе „Ваљево“ - 199 хиљада динара; 8) Модерна галерија Ваљево – 33 хиљаде динара; 9) Интернационалног уметничког студија „Радован Трнавац Мића“ – 52 хиљаде динара; 10) Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ – 60 хиљада динара; 11) Установе за физичку културу „Валис“ - 359 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи у износу од 1.103 хиљаде динара које су преузете из Биланса стања директног корисника Градске управе у износу од 299 хиљада динара и из Биланса стања индиректних корисника у износу од 803 хиљаде динара и то код: 1) Предшколске установе „Милица Ножица“ – 585 хиљада динара; 2) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ – 139 хиљада динара; 3) Народног музеја Ваљево – 79 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 3.203 хиљаде динара, које су преузете из Биланса стања директног корисника Градске управе у износу од 1.972 хиљаде динара и Скупштине града у износу од 144 хиљаде динара и из Биланса стања индиректних корисника у износу од 1.086 хиљаде динара и то код: 1) Туристичке организације Ваљево – 56 хиљада динара; 2) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ – 222 хиљаде динара; 3) Народног музеја Ваљево – 74 хиљаде динара; 4) Завода за заштиту споменика културе „Ваљево“ – 156 хиљада динара; 5) Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ – 280 хиљада динара; 6) Установе за физичку културу „Валис“ - 298 хиљада динара.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 720 хиљада динара, које су преузете из Биланса стања директног корисника Градске управе.

Обавезе по основу субвенција, група 242000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказане су обавезе по основу субвенција у износу од 30 хиљада динара, које су преузете из Биланса стања директног корисника Градске управе.



Обавезе за остале расходе, група 245000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су обавезе за остале расходе у износу од 93.343 хиљаде динара, које су преузете из Биланса стања Градске управе у износу од 93.126 хиљаде динара, а које се односе на остале порезе, обавезне таксе, казне и камате и накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа, као и из Биланса стања Предшколске установе „Милица Ножица” у износу од 218 хиљада динара, а које се односе на остале порезе, обавезне таксе, казне и камате.

Примљени депозити, аванси и кауције, група 251000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказани су примљени депозити и аванси у износу од 2.149 хиљада динара од чега се: 1) износ од 99 хиљада односи на примљене авансе (подрачун за откуп станова) и износ од 1.990 хиљада динара односи на примљене депозите код Градске управе (од чега 1.953 хиљада динара – подрачун примљеног депозита и 37 хиљада динара – подрачун боловања); 2) износ од 15 хиљада динара на примљене авансе и 45 хиљада динара на примљене депозите код Предшколске управе „Милица Ножица“.

Обавезе према добављачима, група 252000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су обавезе према добављачима у износу од 176.662 хиљаде динара од чега је износ од 118.120 хиљаде динара преузет из Биланса стања Градске управе и износ од 31 хиљаду динара преузет из Биланса стања Градоначелника, а износ од 16.581 хиљада динара из Биланса стања индиректних корисника буџетских средстава и то: 1) Туристичке организације Ваљево – 1.101 хиљада динара; 2) Предшколске установе „Милица Ножица“ – 41.146 хиљада динара; 3) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ – 837 хиљада динара; 4) Народног музеја Ваљево – 453 хиљаде динара; 5) Центра за културу Ваљево – 2.572 хиљаде динара; 6) Међуопштинског Историјског архива Ваљево – 296 хиљада динара; 7) Завода за заштиту споменика културе „Ваљево“ – 2.576 хиљада динара; 8) Модерна галерија Ваљево - 259 хиљада динара; 9) Интернационалног уметничког студија „Радован Трнавац Мића“ – 328 хиљада динара; 10) Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ – 250 хиљада динара; 11) Установе за физичку културу „Валис“ – 8.467 хиљада динара и 12) Месних заједница – 226 хиљада динара.

У току ревизије упутили смо добављачима 94 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добили смо 73 одговора или 78%, као што је приказано у наредној табели:

Табела број 115, Конфирмације и обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацијама	Више исказано	Мање исказано
Градска управа	20	19	106.081	196.158		90.077
Туристичка организација Ваљево	6	6	127.200	127.200	-	-
Предшколска установа „Милица Ножица“	14	9	30.947	30.972	-	25
Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“	5	4	454	452	2	-
Народни музеј Ваљево	5	5	430	442	-	12
Центар за културу Ваљево	7	3	231	231	-	-
Међуопштински Историјски архив	5	4	221	408	-	187
Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“	5	4	827	827	-	-
Модерна галерија Ваљево	5	4	61	87	-	26



Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“	4	2	72	35	37	-
Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“	6	3	204	286	-	82
Установа за физичку културу „Валис“	12	10	7.635	7.567	68	-
УКУПНО	94	73	274.363	364.665	68	639.263

У пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Ваљева, према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према добављачима, као што је приказано у следећој табели:

Табела број 116, Неусаглашене обавезе према добављачима у хиљадама динара

РБ	Корисник буџетских средстава	Назив добављача	Стање у пословним књигама	Конфирмација	Разлика
1	Градска управа	ЈКП „Видрак“, Ваљево	1.414	1.394	20
		ЈКП „Водовод Ваљево“, Ваљево	2.693	6.538	-3.845
		ЈП „ПТТ саобраћаја Србија“, Београд	4.274	4.432	-159
		„Инграп-омни“ доо, Београд	0	4.105	-4.105
		Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд	1.128	945	183
		ГПД „Кеј“ доо, Ваљево	0	28.351	-28.351
		„Инфраструктура железнице Србије“ ад, Београд	1.131	2.099	968
		Предузеће за путеве „Ваљево“	4.520	40.529	-36.009
2	Предшколска установа „Милица Ножица“	„Електропривреда Србије“ ад, Београд	30.848	47.691	-16.843
		„Кнез Петрол“ доо, Земун	521	537	-16
3	Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“	ПД „Сезам 014“ доо, Ваљево	281	290	-9
		„Еуропром“ доо, Ваљево	2	0	2
4	Народни музеј Ваљево	„Телеком Србија“ ад, Београд	14	26	-12
5	Међуопштински Историјски архив	„Електропривреда Србије“ ад, Београд	0	4	-4
		ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево	222	405	-183
6	Модерна галерија Ваљево	„Телеком Србија“ ад, Београд	28	54	-26
7	Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“	„Електропривреда Србије“ ад, Београд	72	35	37
8	Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“	Агенција за дигитализацију докумената „Бит“, ПР Ваљево	48	0	48
		ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево	81	211	-130
9	Установа за физичку културу „Валис“	„Електропривреда Србије“ ад, Београд	3.093	3.070	23
		„Messer tehnogas“ ад, Београд	1.142	1.097	45

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу стања мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 135 хиљада динара, као последица неевидентирања обавеза по рачунима за месец децембар у пословним књигама индиректног корисника Модерна галерија Ваљево, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Градска управа је у пословним књигама више исказала обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 1.171 хиљада динара које се односе на: ЈКП „Видрак“, Ваљево у износу од 20 хиљада динара; Дунав друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд у износу од 183 хиљаде динара; и „Инфраструктура железнице Србије“ ад, Београду износу од 968 хиљада динара;



- Градска управа је у пословним књигама мање исказала обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 89.312 хиљада динара које се односе на: ЈКП „Водовод Ваљево“, Ваљево у износу од 3.845 хиљада динара; ЈП „ПТТ саобраћаја Србија“, Београд у износу од 159 хиљада динара; „Инграп-омни“ доо, Београд у износу од 4.105 хиљада динара; ГПД „Кеј“ доо, Ваљево у износу од 28.351 хиљада динара; Предузеће за путеве „Ваљево“ са п.о. Ваљево у износу од 36.009 хиљада динара и „Електропривреда Србије“ ад, Београд у износу од 16.843 хиљаде динара;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ је у пословним књигама мање исказала обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 25 хиљада динара који се односе на: „Кнез Петрол” доо, Земун у износу од 16 хиљада динара и ПД „Сезам 014“ доо, у износу од девет хиљада динара;
- Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“ је у пословним књигама више исказала обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од две хиљаде динара које се односе на „Еуропром“ доо, Ваљево;
- Народни музеј Ваљево је у пословним књигама мање исказао обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 12 хиљада динара које се односе на „Телеком Србија“ ад, Београд;
- Међуопштински Историјски архив је у пословним књигама мање исказао обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 187 хиљада динара које се односе на: „Електропривреда Србије“ ад, Београд у износу од четири хиљаде динара и ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево у износу од 183 хиљаде динара;
- Модерна галерија Ваљево је у пословним књигама мање исказала обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 26 хиљада динара које се односе на „Телеком Србија“ ад, Београд;
- Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“ је у пословним књигама више исказао обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 37 хиљада динара које се односе на „Електропривреда Србије“ ад, Београд;
- Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић је у пословним књигама више исказао обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 48 хиљада динара које се односе на Агенцију за дигитализацију докумената „Бит“, ПР Ваљево;
- Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић је у пословним књигама мање исказао обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 130 хиљада динара које се односе на ЈКП „Топлана-Ваљево“, Ваљево;
- Установа за физичку културу „Валис“ је у пословним књигама више исказала обавезе према добављачима од обавеза потврђених конфирмацијама у износу од 68 хиљада динара које се односе на: „Електропривреда Србије“ ад, Београд у износу од 23 хиљаде динара и „Messer tehnogas“ ад, Београд у износу од 45 хиљада динара.

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају у пословним књигама јавља се ризик од неправилног обелодањивања обавеза.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да обезбеде да: 1) се обавезе код Модерне галерије Ваљево евидентирају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и 2) директни и



индиректни корисници буџетских средстава изврше усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале обавезе, група 254000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказане су остале обавезе у износу од 2.626 хиљада динара које су преузете из Биланса стања индиректних корисника и то: 1) Предшколске установе „Милица Ножица“ – 12 хиљада динара које се односе на остале обавезе из пословања; 2) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ – 80 хиљада динара које се односе на остале обавезе из пословања; 3) Међуопштинског Историјског архива Ваљево – 21 хиљада динара које се односе на обавезе из односа буџета и буџетских корисника; 4) Установе за физичку културу „Валис“ – 2.513 хиљада динара које се односе на обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Пасивна временска разграничења, група 291000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године исказана су пасивна временска разграничења у износу од 1.949.524 хиљада динара који је преузет из Биланса стања директних корисника у износу од 1.918.064 хиљада динара и из Биланса стања индиректних корисника у износу од 31.459 хиљада динара и то код: 1) Туристичке организације Ваљево – 889 хиљада динара; 2) Предшколске установе „Милица Ножица“ – 24.759 хиљада динара; 3) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ – 202 хиљаде динара; 4) Народног музеја Ваљево – 337 хиљада динара; 5) Центра за културу Ваљево – 1.894 хиљаде динара; 6) Међуопштинског Историјског архива Ваљево – 50 хиљада динара; 7) Завода за заштиту споменика културе „Ваљево“ – 1.138 хиљада динара; 8) Интернационалног уметничког студија „Радован Трнавац Мића“ – 328 хиљада динара; 9) Установе за физичку културу „Валис“ – 151 хиљада динара и 10) Месних заједница – 2.039 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У консолидованом Билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2023. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 11.395.988 хиљада динара, од чега је износ од 10.255.092 хиљада динара преузет из евиденције директних буџетских корисника, а износ од 1.140.896 хиљада динара преузет из евиденције индиректних буџетских корисника.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2023. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 8.747.270 хиљада динара, од чега је износ од 7.606.661 хиљаду динара преузет из евиденције директних буџетских корисника, а износ од 1.140.609 хиљада динара из евиденције индиректних буџетских корисника.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 9.803 хиљаде динара од чега је 7.317 хиљада динара из евиденције Предшколске установе „Милица Ножица“, 1.457 хиљаде динара из евиденције Народног музеја; 1.007 хиљаде динара из евиденције Туристичке организације; осам хиљада динара из евиденције Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ и 14 хиљада из евиденције Међуопштинског архива Ваљево.

311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку кредита



У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказан је износ од 155.000 хиљада динара који је у потпуности преузет из евиденције Градске управе.

311400 – Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године финансијска имовина исказана је у износу од 2.462.268 хиљаде динара који је у потпуности преузет из евиденције Градске управе.

311500 – Извори новчаних средстава

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказан је износ од 127 хиљада динара који је преузет из евиденције Предшколске установе „Милица Ножица“.

311900 – Остали сопствени извори

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 28.706 хиљада динара, од чега је износ од 28.706 хиљада динара преузет из пословних књига Туристичке организације. Према Изјашњењу³¹² одговорног лица Туристичке организације Ваљево евидентирани износ се односи на период функционисања Јавног предузећа „Ваљево турист“, чији је правни следбеник Туристичка организација Ваљево од 2011. године.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 185.592 хиљада динара. Износ од 181.848 хиљада динара преузет је из завршних рачуна директних корисника, а износ од 3.744 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом Билансу стања, на дан 31. децембра 2023. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 145.214 хиљада динара, од чега је износ од 139.839 хиљада динара преузет из евиденције Градске управе, а износ од 5.375 хиљада динара преузет је из завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

Табела број 117, Стање вишка прихода-суфицита и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година по корисницима за 2023. годину у хиљадама динара

Назив	321121-Вишак прихода - суфицит	321311-Нераспоређени вишак прихода	Укупно
Град Ваљево – извршење буџета	149.554	37.038	186.592
Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“	177	106	283
Центар за културу	344	1.421	1.765
Модерна галерија	-	-	-
Завод за заштиту споменика културе	1.402	-	1.402
Народни музеј	171	2.209	2.380
Интернационални студио „Радван Трнавац Мића“	-	-	-
Међуопштински историјски архив	223	115	338
УФК „Валис“	345	-	345
ПУ „Милица Ножица“	936	1.519	2.455
Туристичка организација	-	-	-
ЦНТК „Абрашевић“	-	4	4
Месне заједнице	146	1	147
Пројекат УНОПС-МОЈ НОВИ ДОМ	27.643	-	27.643
Државни пројекат обнове инфраструктуре	-	5.550	5.550
Средства од откупа станова	297	20.611	20.908
СИРП	4.354	76.640	80.994
УКУПНО	185.592	145.214	330.806

321312 – Дефицит из ранијих година

³¹² Број: 477/2024 од 26. априла 2024. године



У консолидованом Билансу стања, на дан 31. децембра 2023. године исказан је дефицит из ранијих година од 27.992 хиљаде динара који је у потпуности преузет из Биланса стања Туристичке организације и потиче из ранијег периода. Према изјашњењу одговорног лица наведено је да је Туристичка организација Ваљево правни следбеник Јавног предузећа „Ваљево туриста“. Као индиректни корисник буџетских средстава Туристичка организација је основана 2011. године. Такође, у изјашњењу је наведено да за евидентирани дефицит у пословним књигама Туристичке организације Ваљево не поседују документацију и да су мишљења да је исказани дефицит настао у периоду када је фирма пословала као Јавно предузеће „Ваљево турист“.

Откривена неправилност:

- Вишак прихода за 2023. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказани су у укупном износу од 330.806 хиљаде динара, који је мањи за 2.136 хиљада динара у односу на новчана средства која припадају КРТ - у Града Ваљева и која су исказана на економској класификацији 121100 - Жиро и текући рачуни у консолидованом Билансу стања, што није у складу са чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава и еквивалената. Материјално значајна одступања су: 1) у Билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ исказани вишак прихода за 2023. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година износи 2.455 хиљада динара, иако је стање новчаних средстава на дан 31. децембра 2023. године 1.919 хиљаде динара; 2) у Билансу стања Установе за физичку културу „Валис“ где утврђени износ вишка прихода за 2023. годину заједно са нераспоређеним вишком прихода из ранијих година износи 345 хиљада динара, док је стање новчаних средстава на дан 31. децембра 2023. године 1.028 хиљада динара;
- У пословним књигама Туристичке организације Ваљево евидентиран је дефицит из ранијих година, у износу од 27.992 хиљаде динара, који је настао преузимањем од Јавног предузећа „Ваљево туриста“ чији је правни следбеник Туристичка организација Ваљево, за који индиректни корисник не поседује документацију на основу које би могли утврдити истинитост и тачност исказивања података у Билансу стања.

Ризик:

Неправилно исказивање вишка прихода и дефицита из ранијих година доноси ризик исказивања података у Билансу стања који истинито и објективно не приказују финансијско стање и резултат пословања.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да обезбеде да се код индиректних корисника евидентирање и исказивање: 1) вишка прихода и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и 2) дефицита из ранијих година врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ванбилансна пасива, група 352000

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 735.962 хиљаде динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.



2.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године - Образац 3, утврђена су укупна примања у износу од 223.401 хиљаду динара, укупни издаци у износу од 1.217.519 хиљада динара и мањак примања у износу од 994.118 хиљада динара.

Табела број 118. Извештај о капиталним издацима и примањима у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	31.562	223.401
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	31.561	63.183
810000	Примања од продаје основних средстава	8.908	2.501
820000	Примања од продаје залиха	861	1.477
840000	Примања од продаје природне имовине	21.792	59.205
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1	160.218
910000	Примања од задуживања		154.845
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1	5.373
	ИЗДАЦИ	926.601	1.217.519
500000	Издаци за нефинансијску имовину	841.663	1.217.519
510000	Основна средства	821.411	1.125.194
520000	Залихе	1.815	2.827
540000	Природна имовина	18.437	89.498
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	84.938	
610000	Отплата главнице	84.938	
	Вишак примања		
	Мањак примања	895.039	994.118

2.3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 4.851.289 хиљада динара, новчани одливи у износу од 4.901.817 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 332.942 хиљаде динара.

Табела број 119. Извештај о новчаним токовима у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	4.020.755	4.851.289
700000	Текући приходи	3.989.193	4.627.888
710000	Порези	2.959.724	3.372.472
730000	Донације и трансфери	612.054	754.943
740000	Други приходи	416.432	499.385
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	983	1.088
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	31.561	63.183
810000	Примања од продаје основних средстава	8.908	2.501
820000	Примања од продаје залиха	861	1.477
840000	Примања од продаје природне имовине	21.792	59.205
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1	160.218
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	4.182.450	4.901.817
400000	Текући расходи	3.255.849	3.684.298
410000	Расходи за запослене	956.272	1.103.905
420000	Коришћење роба и услуга	1.284.741	1.398.407
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	647	6.311
450000	Субвенције	180.673	292.829
460000	Донације, догације и трансфери	424.070	481.575
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	104.631	140.111
480000	Остали расходи	304.815	261.160
500000	Издаци за нефинансијску имовину	841.663	1.217.519
510000	Основна средства	821.411	1.125.194
520000	Залихе	1.815	2.827
540000	Природна имовина	18.437	89.498
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	84.938	
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива	161.695	50.528
	Салдо готовине на почетку године	550.418	384.032
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	84	2.160



	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива који се не евидентирају преко класе 400000,500000 и 600000	4.775	2.722
	Салдо готовине на крају године	384.032	332.942

У консолидованом Билансу стања исказан је износ новчаних средстава од 332.943 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део односи на стање средстава на подрачуноу извршења буџета Града, број 840-21640-04 у износу од 186.591 хиљаду динара и на 27 подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора Града Ваљево налази износ од 146.351 хиљада динара, што је шире описано у оквиру тачке 2.3.3.2. Актива – Финансијска имовина. Новчана средства чине још и средства у оквиру благајне у износу од једне хиљаде динара.

2.3.6. Остали делови завршног рачуна

2.3.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

У члану 15 Нацрта одлуке о завршном рачуну Града Ваљево, наводи се да завршни рачун буџета Града Ваљево садржи и Образложење одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1.1.2023. до 31.12.2023. године.

Раздео 1 - Скупштина града

У оквиру раздела 1 - Скупштина града укупно је реализовано 20.652 хиљаде динара, са учешћем од 0,48% у укупно реализованим расходима. Процент реализације у односу на план износи 79,81%.

Табела број 120, Преглед одступања на разделу Скупштине града

Апропријација	Процент реализације	Образложење
413	75,00%	појединачни износ исплата новчаних новогодишњих честитки за децу запослених, који је препоручен од стране надлежног министарства, био мањи у односу на планирани износ
414	40,00%	планирана средства за исплату солидарних помоћи запосленима, али очекивани број корисника права није реализован
415	26,39%	број запослених којима су исплаћени трошкови превоза мањи од очекиваног
421	0%	планирани су трошкови мобилних телефона на бази извршења из ранијих година, али у 2023. години није било употребе мобилних телефона у оквиру овог раздела
422	12,28%	службена путовања нису реализована у обиму у ком су планирана
423	80,44%	одржан мањи број седница комисија у односу на очекивани
426	10,00%	Скупштина града прешла на електронски систем одржавања седница
481	64,49%	надлежном одељењу нису достављена решења о расподели средстава за редован рад политичких субјеката у 2023. години

Раздео 2 – Градско веће

У оквиру раздела 2 - Градско веће за редован рад Градског већа и запослених у Градском већу реализоване су апропријације у укупном износу од 7.475 хиљада динара са учешћем у укупним расходима 0,15%. Процент реализације у односу на план износи 95,60%.

Табела број 121, Преглед одступања на разделу Градског већа

Апропријација	Процент реализације	Образложење
413	20,00%	појединачни износ исплата новчаних новогодишњих честитки за децу запослених, који је препоручен од стране надлежног министарства, био мањи у односу на планирани износ
414	60,00%	планирана средства за исплату солидарних помоћи запосленима, али очекивани број корисника права није реализован
415	29,24%	број запослених којима су исплаћени трошкови превоза мањи од очекиваног
421	28,56%	планирани су трошкови мобилних телефона на бази извршења из ранијих година, али у 2023. години није било употребе мобилних телефона у оквиру овог раздела
422	5,52%	службена путовања нису реализована у обиму у ком су планирана

Раздео 3 – Градоначелник



У оквиру раздела 3 - Градоначелник за редован рад Градоначелника и запослених реализоване су апропријације у укупном износу од 22.608 хиљада динара са учешћем у укупним расходима 0,43%. Процент реализације у односу на план износи 97,89%.

Табела број 122, Преглед одступања на разделу Градоначелника

Апропријација	Процент реализације	Образложење
414	42,68%	планирана средства за исплату солидарних помоћи запосленима, али очекивани број корисника права није реализован
421	60,24%	планирани су трошкови мобилних телефона на бази извршења из ранијих година, али у 2023. години није било употребе мобилних телефона у оквиру овог раздела
422	26,37%	службена путовања нису реализована у обиму у ком су планирана

Раздео 4 – Градска управа

Табела број 123, Преглед одступања на разделу Градске управе

Програм	ПА / Пројекат	Процент реализације по апропријацијама	Образложење
Становање, урбанизам и просторно планирање			До одступања између одобрених средстава и извршења је дошло због тога што поједине активности нису реализоване. За измене и допуне ППР "Центар", због измена Закона о планирању и изградњи, није донета одлука Скупштине града. За измену и допуну ППР "Колубара" није донета одлука Скупштине града, због недостатка одређеног техничког документа који је неопходан како би се приступило реализацији. У поступку јавне набавке за измену и допуну ППР "Градац", понуђач је доставио понуду на далеко већи износ од процене вредности, тако да набавка није реализована.
Програм комуналне делатности	ПА Управљање/ одржавање јавним осветљењем	421 – 89,11% 425 – 59,97% 511 – 63,19% 512 – 78,18%	Разлог одступања извршења у односу на одобрена средства на свим апропријацијама је што обавезе које су настале у последњем кварталу нису измирене у 2023. години
	ПА Управљање и снабдевањем водом за пиће	425 – 51,90% 511 – 89,71%	Разлог одступања је што две позиције реконструкције градске водоводне мреже нису реализоване до краја 2023. године због техничких могућности ЈКП Водовод.
Програм локални економски развој	ПА Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	424 – 0% 511 – 83,55%	Разлог ниже реализације је што обавеза по основу изградње улица у Привредној зони није измирена у 2023. години.
Програм развој туризма	ПА Управљање развојем туризма	424 – 0% 511 – 80,86%	Израда пројекта препарцелације са пројектом геодетског обележавања за потребе експропријације на Дивчибарима на коју се односи ова активност је у потпуности извршена и фактурисана у 2023. години, али обавеза није измирена у 2023. години. На економској класификацији 511 разлог одступања је што је уговор са извођачем закључен по нижој вредности у односу на планирану вредност.
Програм заштита животне средине	Управљање заштитом животне средине ПА Управљање заштитом животне средине	423 – 0%	Износ од 250.000,00 динара био је предвиђен за стручно усавршавање, развој еколошке свести, еколошко образовање становништва и јавне трибине у циљу популаризације заштите животне средине. У току 2023. године на овој позицији је извршена набавка израда флајера - брошуре едукативног карактера из области заштите животне средине у износу од 248.400,00 динара. Наведена обавеза није измирена у 2023. години, већ је пренета у наредну годину. Износ од 750.000,00 динара је био предвиђен за припрему, снимање и емитовање видео емисија едукативног карактера из области заштите животне средине. Наведена активност није реализована из разлога што се на објављену јавну набавку није јавио ниједан заинтересовани понуђач.
		424 – 10,00%	Износ од 996.000,00 динара је предвиђен за плаћање услуге израде Плана квалитета ваздуха. У току 2023. године Саобраћајни институт ЦИП је доставио уговорени План квалитета ваздуха 2022-2027, али наведени план није још увек верификован од стране надлежног органа, тако да није ни извршено плаћање за ову обавезу. Износ од 240.000,00 динара је предвиђен за плаћање услуге израде Акционог плана побољшања квалитета ваздуха града Ваљево. У току 2023. године Саобраћајни институт ЦИП је доставио уговорени Акциони план побољшања квалитета ваздуха, али



			<p>наведени план није још увек верификован од стране надлежног органа, тако није ни извршено плаћање за ову обавезу.</p> <p>Износ од 500.000,00 динара је био предвиђен за израду Локалног регистра загађивача животне средине. Наведена активност није реализована из разлога што је неопходно да програм за вођење Локалног регистра загађивача буде компатибилан са програмом на нивоу Републике. Обзиром да је Министарство обећало да ће све локалне самоуправе користити један исти свеобухватни програм, наведена активност није реализована.</p> <p>Износ од 764.000,00 динара је био предвиђен за финансирање пројеката из области заштите и унапређења животне средине. У оквиру ове активности урађен је Елаборат заштите животне средине града Ваљево од загађености градском депонијом отпада, у износу од 250.000,00 динара.</p>
		451 – 57,96%	<p>Износ од 34.040.560,00 динара је био предвиђен за субвенцију јавним нефинансијским предузећима и организацијама (за опремање ЈКП Топлане и то за изградњу контејнерске котларнице на гас и вреловод за прикључење објеката у Новом насељу - Основна школа, Обданиште, Дом здравља, Парохијски дом, као и за инсталацију мерно-регулационе станице за потребе контејнерске котларнице у Новом насељу).</p> <p>У току 2023. године је наведена активност реализована тако да је за део изведених радова у 2022. години плаћено 12.732.560,00 динара, износ од 5.158.800,00 динара је плаћен на име пројектовања и изградње контејнерске котларнице на гас за прикључење објеката у Новом насељу, а износ од 1.837.000,00 динара је реализован за пројектовање и уградњу мерно-регулационе станице за потребе контејнерске котларнице у Новом насељу</p>
	ПА Праћење квалитета елемената животне средине	424 – 62,36%	<p>Укупно предвиђени износ од 5.000.000,00 динара био је планиран за потребе праћења параметара квалитета ваздуха, мониторинг вода, земљишта, буке и изненадне експертисе контроле квалитета животне средине на територији града Ваљево. У току 2023. године је континуирано вршен мониторинг квалитета ваздуха у складу са усвојеним Програмом контроле квалитета ваздуха 2022-2023. За наведену услугу извршиоцу услуге Заводу за јавно здравље Ваљево је плаћен износ од 2.424.526,63 динара. У току 2023. године је вршен мониторинг квалитета површинских вода на територији града Ваљево у складу са Програмом мониторинга површинских вода. Извршилац посла је био Завод за јавно здравље Шабац, за чије услуге мониторинга у 6 циклуса мерења на 6 локација је плаћен износ од 540.000,00 динара. У току 2023. године је вршен мониторинг буке на територији града Ваљево. Укупан износ од 153.600,00 динара је плаћен за два циклуса мерења буке. У току 2023. године је вршен мониторинг квалитета земљишта на територији града Ваљево. Наведене услуге су уговорене у износу од 400.040,00 динара, али плаћање није реализовано у 2023. години. Износ од 500.000,00 динара је био предвиђен за изненадне експертисе - контроле квалитета животне средине на територији града Ваљево. У току 2023. године нису рађене изненадне експертисе.</p>
	ПА Управљање отпадним водама и канализациона инфраструктура	511 – 83,35%	<p>Средства нису у потпуности реализована, јер је за техничку документацију коју израђује Саобраћајни институт ЦИП доо неопходна сагласност Министарства заштите животне средине и Министарства за јавна улагања, да би се могла даље реализовати.</p>
	Пројекат Унапређење квалитета ваздуха, набавком, заменом и реконструкцијом котларнице у касарни "Војвода Живојин Мишић"	Укупна средства су реализована у проценту 79,60%.	<p>Пројекат је реализован у потпуности у 2023. години. Министарство за заштиту животне средине определило је средства на основу процењене вредности. Међутим, након спроведеног поступка јавне набавке, уговор је закључен на нижу вредност у односу на процењену, што је довело до тога да средства нису у потпуности искоришћена и биће враћена наведеном Министарству у 2024. години</p>
Програм организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре	ПА Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	424 – 86,25% 425 – 86,59% 511 – 78,58% 512 – 68,97%	<p>Разлози одступања су следећи: Окончана ситуација за редовно одржавање водотокова другог реда и објеката изграђених на водотоковима другог реда је испостављена у 2023. години, али није плаћена; Позиција Техничког прегледа објеката и сачињавања извештаја о техничком прегледу није реализована; Позиција зимског одржавања улица и путева у граду Ваљево је реализована незнатно мање у односу на планирану.</p> <p>На економској класификацији 425 је дошло због тога што део обавеза није измирен у 2023. години и то код следећих активности: Редовно одржавање асфалтираних улица, редовно одржавање макадамских улица, редовно одржавање семафора, одржавање сливника кишне канализације, редовно одржавање јавних чесми и фонтана, редовно одржавање асфалтираних путева.</p>



			<p>На економској класификацији 511 до одступања је дошло због тога што део обавеза није измирен у 2023. години и то код следећих активности: Инвестиционо одржавање улица и паркинга, инвестиционо одржавање путева, пројектовање улица и паркинга, израда пројектне документације санације клизишта, пројектовање мостова на путевима и улицама, стручни надзор.</p> <p>На економској класификацији 512 одступање се десило на позицији набавке опреме урбаног мобилијара за Трговачку зону Кнез Милош која је извршена у целости, али обавеза није измирена у 2023. години.</p>
Програм организација саобраћаја и саобраћајне инфраструктуре	ПА Унапређење безбедности саобраћаја	422 – 37,57% 423 – 2,18% 426 – 76,80% 511 – 0% 512 – 74,51%	<p>Средства на економској класификацији 422 до одступања је дошло јер су чланови Савета су учествовали на семинарима и стручним скуповима у обиму мањем од планираног.</p> <p>До одступања на економским класификацијама 423, 426, 511 и 512 је дошло јер нису расписане јавне набавке за спровођења активности које су биле планиране Програмом Савета за безбедност саобраћаја.</p>
Програм предшколско васпитање	Пројекат Доградња и реконструкција са променом намене старог објекта ОШ "Милован Глишић" у комбиновану дечију установу	424 – 82,80% 511 – 79,61%	Средства нису у потпуности реализована, јер је потребно урадити технички преглед објекта да би се извршило плаћање по окончаној ситуацији.
Програм основно образовање	ПА Функционисање основних школа	424 – 0% 463 – 86,86%	До одступања је дошло због недостатка средстава за измирење обавеза.
Програм социјална и дечија заштита	ПА Саветодавно-терапијске и социјално едукативне услуге	426 – 88,55%	Број испоручених ужина за дневни боравак деце мањи у односу на очекивани.
	ПА Подршка деци и породици са децом	423 – 83,16%	На наведеној позицији планирана су средства наменског трансфера од Републике за суфинансирање мера популационе политике и подршке у области породице и деце јединици локалне самоуправе у Републици Србији у 2023. години у износу од 387.600,00 динара. Пројекат је реализован у потпуности, али је део средстава наменског трансфера остао неискоришћен и као такав враћен је надлежном министарству у 2024. години. Из тог разлога је дошло до одступања извршења у односу на план.
	ПА Подршка деци и породици са децом	423 – 57,65%	Одлуком о финансирању трошкова вантелесне оплодње ("Службени гласник града Ваљево" бр. 16/2018 – пречишћен текст) регулисано је да право на финансирање трошкова вантелесне оплодње може да оствари пар за услугу два покушаја вантелесне оплодње која се пружа у Општој болници Ваљево. Циљ који се постиже наведеном Одлуком је повећање наталитета на територији града Ваљево. У току 2023. године није било поднетих захтева за остваривање наведеног права.
Програм здравствена заштита	ПА функционисање установа примарне здравствене заштите	424 – 11,43%	Апропријација је била планирана за израду енергетског пасоша и технички пријем објекта Дома здравља Ваљево у оквиру реконструкције наведеног објекта. Технички пријем није реализован у 2023. години, тако да није утрошен цео планирани износ.
Програм развој спорта и омладине	ПА Спровођење омладинске политике	423 – 76,94% 426 – 79,77%	До одступања реализације у односу на одобрена средства је дошло због тога што одређене активности нису реализоване или су делимично реализоване у току 2023. године. Активност "Играње билијара за десет волонтера" није реализована, јер је поверилац убрзо након закључивања уговора престао са пословањем. Активност "Десет годишњих чланарина за теретану за волонтере Канцеларије за младе" је делимично реализована у 2023. години, а делимично се реализује у 2024. години. "Међународни дан младих" није организован, јер у поступку јавне набавке није било понуда.
		424 – 64,80%	Услуга сертификације дечјих игралишта је реализована у потпуности, у складу са уговором који је закључен у 2022. години. Вредност уговора је нижа од планираног износа, тако да из тог разлога постоји одступање на овој позицији.
	Пројекат Реконструкција објекта Дом спорта "Генерал Светомир Ђукић" у Ваљево - машинске инсталације	424 – 0% 511 – 54,24%	Средства нису у потпуности реализована, јер технички преглед објекта није урађен у току 2023. године.
Програм опште услуге локалне самоуправе	Програмска активност функционисање локалне самоуправе и градских општина	413 – 68,42% 421 – 83,54% 422 – 49,18% 425 – 66,39% 482 – 64,65% 511 – 84,46%	-



		424 – 56,18% 482 – 80,12%	-
	Програмска активност сервисирање јавног дуга	441 – 89,75%	У складу са амортизационим планом отплате кредита.
	Пројекат Успостављање јединственог управног места	423 – 48,88%	Средства нису реализована у потпуности, јер набавка опреме није реализована у 2023. години, обзиром да је јавна набавка спроведена тек у децембру 2023. године.
	Пројекат Реконструкција ентеријера Центра за културу Ваљево	55,05%	Реализација пројекта је у току.
Програм енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	Програмска активност енергетски менаџмент	454 – 46,06%	Средства нису у потпуности реализована, јер до краја 2023. године град није добио сагласност надлежног министарства на модел уговора на основу ког се опредељују средства корисницима мера.
	Пројекат Сунчане школе	51,23%	Део пројекта који је био планиран за 2023. годину, реализован је у потпуности, односно урађена је инсталација и прикључење на електро мрежу соларних панела у шест основних школа у Ваљеву. На расписаној јавној набавци понуђач је дао понуду мању у односу на процењену вредност. У договору са донатором, остатак средстава биће искоришћен у 2024. години.
	Пројекат Изградња соларне електране и уградња топлотних пумпи за догревање термалне воде у Спортско - рекреативном центру Петница Ваљево	0%	Пројекат се реализује са Министарством рударства и енергетике. Прва јавна набавка објављена у новембру месецу. Поступак јавне набавке се морао поновити због неисправности понуде. Средства Министарства су примљена на самом крају године, тако да реализација пројекта није започета у 2023. години

Раздео 4, глава 1 – Туристичка организација Ваљево

Табела број 124. Преглед одступања код Туристичке организације

ПА / Пројекат	Процент реализације по апропријацијама	Образложење
1501-0001	413 – 87,16%	запослени користили мањи број превоза аутобусом, због одласка на радно место сопственим аутомобилом или другим превозом, без накнаде
	414 – 0%	није било потребе за исплатама солидарних помоћи
	415 – 78,72%	трошкови превоза на посао и са посла нису исплаћивани због честог боловања запосленог
	421 – 88,72%	због недостатка финансијских средстава
	425 – 10,04%	
	426 – 80,47%	
1501-0002	511 – 50,00%	реализација израде идејног решења и пројектне документације Туристичке сигнализације за град Ваљево померена за 2024. годину
	421 – 55,35%	средства за закуп штанда на сајму туризма у Београду и закуп дрвених кућица за Новогодишњи програм – Фестивал ракије и вина реализована почетком 2024. године

Раздео 4, глава 2 – Предшколска установа „Милица Ножица“

Табела број 125. Преглед одступања код Предшколске установе „Милица Ножица“

Апропријација	Процент реализације	Образложење
413	82,37%	поклоне за децу запослених била потребна мања средства од планираних, као и због мањег броја запослених који су користили маркице за превоз, обзиром да су им путни трошкови исплаћивани у готовини
421	86,85% извор 01 и 34,32% остали извори	испорука дрва и пелета одложена за 2024. годину, тако да расход није ни настао
423	68,74% извор 01 и 56,26% остали извори	извршење је мање од плана због остварених уштеда на одређеним позицијама плана
424	83,41%	због мањег броја санитарних прегледа, као и због остварених уштеда приликом испитивања громобрана и електроинсталација
425	79,02% извор 01 и 67,72% остали извори	реализован мањи број поправки у односу на планирани
426	86,51% извор 01 и 64,06% остали извори	због мање потрошње намирница за припремање хране
511	53,73%	ограда у објекту "Пчелица" није урађена због нерешених имовинских односа
512	53,29% извор 01 и 80,97% остали извори	део обавеза који се односи на набавку опреме за нове објекте пренет у наредну годину



Раздео 4, глава 3 – Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“

Табела број 126, Преглед одступања код Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“

ПА / Пројекат	Процент реализације по апропријацијама	Образложење
1201-0001	413 – 70,00%	због препоруке Градске управе о висини појединих накнада у природи
	425 – 77,75% извор 01 и 7,45% остали извори	на основу улагања у ранијим годинама, како би се више издвајало у програме установе
	426 – 71,49% извор 01 и 68,80% остали извори	
	515 – 79,24%	издавачи књига у оквиру расписаних јавних набавки нису били у могућности да одговоре потребама техничких спецификација које су прављене према потребама корисника услуга Библиотеке
1201-0003	423 – 76,94% извор 01 и 73,18% остали извори	због уштеда које је установа остварила у току реализације активности
	424 – 79,75% извор 01 и 22,89% остали извори	

Раздео 4, глава 4 – Народни музеј Ваљево

Табела број 127, Преглед одступања код Народног музеја Ваљево

ПА / Пројекат	Процент реализације по апропријацијама	Образложење
1201-0001	413 – 35,00%	због препоруке Градске управе о висини појединих накнада у природи
	414 – 77,68% остали извори	јер запослени у Установи нису имали потребу за исплатом помоћи
	421 – 73,48% остали извори	до одступања јер су трошкови измирени већим делом из средстава буџета
	422 – 88,39% извор 01 и 58,22% остали извори	нису реализоване изложбене активности ван града, па самим тим су смањени трошкови дневница, превоза и смештаја
	423 – 75,05% остали извори	остварене уштеде услед повољнијих понуђених цена
	425 – 58,90% остали извори	
	426 – 77,68% остали извори	није било потребе за већом набавком материјала
	512 – 67,36% остали извори	Установа одустала од планиране набавке штампача, рачунарске опреме, електронске и канцеларијске опреме
515 – 16,34% остали извори	није реализована у потпуности набавка софтвера услед припреме за прелазак на нови програм по упутству Министарства културе, поред тога смањена је набавка књига и музеалија	
1201-0003	422 – 40,25% остали извори	због смањених изложбених активности
	423 – 31,19% остали извори	
	424 – 49,08% остали извори	није био могућ одабир одговарајућег стручног лица за потребе конзервације музејске грађе

Раздео 4, глава 5 – Центар за културу Ваљево

Табела број 128, Преглед одступања код Центра за културу Ваљево

ПА / Пројекат	Процент реализације по апропријацијама	Образложење
1201-0001	413 – 70,00%	због препоруке Градске управе о висини појединих накнада у природи
	415 – 86,18%	очекивало се повећање цене месечне претплатне карте за градски превоз, што се није догодило у 2023. години
	421 – 81,16% извор 01 и 53,18% остали извори	током четвртог квартала Установа радила у мањем обиму због реконструкције велике сале
	422 – 81,16% извор 01 и 5,23% остали извори	
	423 и 425 – 94,02% извор 01 и 51,24% остали извори	реализација је мања, јер није било потребе за планираним услугама и радовима због реконструкције велике сале у последњем кварталу
	511 – 0%	јер су радови на реконструкцији велике сале били у току, а извођач радова није испостављао привремене ситуације на основу којих би стручни надзор фактурисао своју услугу
1201-0002	423 – 68,02% извор 01 и 77,27% остали извори	због радова на реконструкцији велике сале
	424 – 85,18% остали извори	
	426 – 84,13% извор 01	



Раздео 4, глава 6 – Међуопштински историјски архив Ваљево

Табела број 129, Преглед одступања код Међуопштинског историјског архива Ваљево

ПА / Пројекат	Процент реализације по апропријацијама	Образложење
1201-0001	413 – 70,00%	због препоруке Градске управе о висини појединих накнада у природи због тога што обавезе за новембар нису измирене у 2023. години, као што је било планирано
	421 – 85,82% извор 01 и 79,09% остали извори	

Раздео 4, глава 7 – Завод за заштиту споменика културе Ваљево

Табела број 130, Преглед одступања код Завода за заштиту споменика културе Ваљево

ПА / Пројекат	Процент реализације по апропријацијама	Образложење
1201-0001	411 – 79,09% остали извори	јер се из сопствених средстава исплаћују увећања због повећаног обима посла, а обзиром да нису остварени приходи у мери у којој је планирано то су исплате из сопствених средстава биле мање
	412 – 30,67% остали извори	
	413 – 89,29% остали извори	због препоруке Градске управе о висини појединих накнада у природи
	414 – 0%	није било потребе за социјалним давањима
	421 – 57,77% остали извори	остварене уштеде у утрошку електричне енергије, одржавању пословног простора и употреби мобилних телефона
	426 – 88,39% извор 01 и 41,68% остали извори	дошло до одступања јер су у 2023. години остварене уштеде у потрошњи бензина и средстава за чишћење пословних просторија
	512 – 40,48 остали извори	планирана набавка рачунара, штампача и скенера је изостала због малог прилива средстава
1201-0003	423 – 53,87%	трошкови за штампу монографије били мањи од процењене вредности
	424 – 51,59% извор 01 и 86,17% остали извори	
	426 – 66,22% извор 01 и 90,94% остали извори	до одступања је дошло због динамике и врсте радова која захтева да се радови наставе и у 2024. години
	512 – 60,26% извор 01 и 99,77% остали извори	

Раздео 4, глава 8 – Модерна галерија Ваљево

Табела број 131, Преглед одступања код Међуопштинског историјског архива Ваљево

Процент реализације по апропријацијама	Образложење
413 – 70,00%	због препоруке Градске управе о висини појединих накнада у природи
424 – 62,50%	због мењања цене каталогизације штампаних издања

Раздео 4, глава 11 – Установа за физичку културу „Валис“

Табела број 132, Преглед одступања код Установе за физичку културу „Валис“

Процент реализације по апропријацијама	Образложење
422 – 45,19%	већи део ових расхода финансиран из сопствених прихода
425 – 84,26% извор 01 и 39,32% остали извори	због мањег обима поправки и одржавања него што је планирано
426 – 84,75% извор 01 и 65,70% остали извори	због мањег обима набавки него што је планирано
512 – 86,94% извор 01 и 24,81% остали извори	због недостатка финансијских средстава

Раздео 4, глава 12 – Месне заједнице

Програмска активност Функционисање месних заједница – Средства буџета града која су била одређена за функционисање месних заједница реализована су у проценту 46,88%.



Раздео 5 – Заједничко јавно правобранилаштво

У оквиру раздела 5 - Заједничко јавно правобранилаштво за редован рад правобранилаца и запослених реализоване су апропријације у укупном износу од 11.257 хиљада динара са учешћем у укупним расходима 0,21%. Процент реализације у односу на план износи 97,67%.

Табела број 133, Преглед одступања на разделу Заједничког јавног правобранилаштва

Апропријација	Процент реализације	Образложење
413	50,00%	до одступања је дошло због препоруке Градске управе о висини појединих накнада у природи
414	60,00%	до одступања је дошло јер није било потребе за исплатама
422	7,60%	до одступања је дошло јер је одржан мањи број рочишта од планираних
423	0%	
426	80,00%	остварене уштеде

2.3.6.2. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Чланом 69 Закона о буџетском систему прописано је да се део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Град Ваљево је у току 2023. године планирао текућу буџетску резерву у следећим износима:

- Одлуком о буџету града Ваљева за 2023. годину 12.000 хиљада динара,
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2023. годину – први ребаланс 11.500 хиљада динара,
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2023. годину – други ребаланс 15.000 хиљада динара,
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2023. годину – трећи ребаланс 5.000 хиљада динара.

Чланом 61 Закона о буџетском систему прописано је да, ако у току године дође до промене околности, која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета надлежни извршни орган локалне власти, доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму. У току 2023. године, са апропријација које није било могуће искористити, у текућу буџетску резерву пренето је укупно 101.846 хиљада динара.

У складу са чланом 69 наведеног Закона, у 2023. години, из текуће буџетске резерве одобрено је укупно 124.018 хиљада динара и то:

Раздео 2 Градско веће

Из текуће буџетске резерве у корист раздела 2 – Градско веће реализована су средства у износу од 182 хиљаде динара.

Табела број 134, Преглед коришћења средстава из текуће буџетске резерве

Датум	Број	Сврха	Износ
12.12.	40-1413/2023-06	Додатна средства за накнаде члановима комисија	100
28.12.	40-1516/2023-06	Додатна средства за накнаде члановима комисија	82
УКУПНО			182

Раздео 3 Градоначелник



Из текуће буџетске резерве у корист раздела 3 – Градоначелник реализована су средства у износу од 193 хиљаде динара.

Табела број 135, Преглед коришћења средстава из текуће буџетске резерве у хиљадама динара

Датум	Број	Сврха	Износ
14.11.	40-1291/2023-06	Додатна средства за накнаду трошкова запосленима	30
27.12.	40-1508/2023-06	Додатна средства за исплату новогодишње новчане честитке за децу	5
28.12.	40-1516/2023-06	Додатна средства за накнаде члановима комисија	158
УКУПНО			193

Раздео 4 Градска управа

Из текуће буџетске резерве у корист раздела 4 – Градска управа реализована су средства у износу од 123.643 хиљаде динара.

Табела број 136, Преглед коришћења средстава из текуће буџетске резерве у хиљадама динара

Датум	Број	Корисник	Сврха	Износ
04.01.	40-2/2023-06	Градска управа	Додатна средства за подршку борачко-инвалидским удружењима	300
05.01.	40-3/2023-06	Центар за културу Ваљево	Додатна средства за реализацију пројекта Дочек Нове године	200
23.02.	40-226/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Центар за социјални рад за исплату солидарне помоћи запосленом	88
23.02.	40-243/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Техничку школу за инсталацију система за дојаву пожара	2.093
03.03.	40-288/2023-06	Матична библиотека Љубомир Ненадовић	Додатна средства за привремене и повремене послове	500
03.03.	40-289/2023-06	Интернационалн и уметнички студио Радован Трнавац Мића	Додатна средства за привремене и повремене послове и за трошкове путовања	464
03.03.	40-290/2023-06	Градска управа	Додатна средства за ОШ Наду Пурић за таксу по пресуди суда	24
03.03.	40-291/2023-06	Градска управа	Додатна средства за рушење и уклањање објеката на кат.парц. 6681 КО Ваљево	251
06.03.	40-294/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Ватерполо клуб Валис	1.000
14.03.	40-323/2023-06	Градска управа	Додатна средства за ОШ Андра Савчић за потребе радова на електро инсталацијама на ормарима за довод струје по спратовима школе	1.190
14.03.	40-324/2023-06	Градска управа	Средства за услугу пројектантског надзора за пројекат Доградња и реконструкција са променом намене старог објекта ОШ "Милован Глишић"	1.200
14.03.	40-343/2023-06	Градска управа	Додатна средства за ОШ Драгољуб Илић Драчић за исплату ПДВ-а за радове на реновирању свлачионице који су извршени у претходној години	60
27.03.	40-360/2023-06	Међуопштински историјски архив	Додатна средства за уплату таксе АПР-у	9
04.04.	40-388/2023-06	Градска управа	Додатна средства за реализацију пројеката у области јавног информисања	600
05.04.	40-393/2023-06	Градска управа	Средства за опремање Дневног боравка за одрасла и стара лица и средства за опремање Прихватилишта за одрасла и стара лица	11.710
05.04.	40-394/2023-06	Градска управа	Додатна средства за ОШ Наду Пурић за таксу по пресуди суда	27
05.04.	40-395/2023-06	Градска управа	Средства за услугу техничке контроле техничке документације за санацију и реконструкцију трансфер станице са рециклажним центром и изградњу рециклажног дворшта.	528
10.04.	40-407/2023-06	Градска управа	Учешће града у пројекту Реконструкције објекта Дома спорта „Генерал Светомир Ђукић“ у Ваљево – машинске инсталације	4.267
27.04.	40-455/2023-06	Матична библиотека Љубомир Ненадовић	Додатна средства за привремене и повремене послове	360
27.04.	40-456/2023-06	Модерна галерија Ваљево	Средства за исплату отпремнине за два запослена која су испунила услов за одлазак у пензију	821
27.04.	40-457/2023-06	Модерна галерија Ваљево	Додатна средства за реновирање галеријског изложбеног простора, депоа и канцеларија	150
27.04.	40-458/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Центар за социјални рад за привремене и повремене послове	350



27.04.	40-459/2023-06	Градска управа	Додатна средства за расподелу на конкурс за избор пројеката који подстичу афирмацију привредно -туристичких манифестација	500
27.04.	40-460/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Прву основну школу за набавку клупа за школско двориште	300
27.04.	40-461/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Техничку школу за набавку материјал за израду завршних задатака и радова за ученике трогодишњих смерова	130
08.05.	40-504/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Центар за социјални рад за трошкове погребних услуга - сахране запосленог	70
09.05.	40-511/2023-06	Градска управа	Додатна средства за исплату камате по решењу Вишег суда у Ваљево Гж-602/23, од 20.04.2023. године, и решењу Основног суда у Ваљево Р1-165/22, од 30.01.2023. године	20
10.05.	40-515/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Медицинску школу за израду печурке у дворишту и поправку оштећених стаза	500
11.05.	40-523/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Центар за социјални рад за исплату солидарне помоћи запосленој за сахрану сина	81
02.06.	40-666/2023-06	Градска управа	Додатна средства за потребе Градске управе	690
02.06.	40-667/2023-06	Градска управа	Додатна средства за подстицање програма од јавног интереса која реализују удружења у области аматерског културног и уметничког стваралаштва	100
12.07.	40-843/2023-06	Градска управа	Додатна средства за накнаду штете по судским пресудама и решењима за експропријације (по ПЗФ)	1.000
12.07.	40-844/2023-06	Градска управа	Додатна средства за услуге вештачења и остале услуге по уговору	1.000
14.07.	40-855/2023-06	Међуопштински историјски архив	Додатна средства за услуге стручног надзора над изградњом објекта прихватног депоа	400
18.07.	40-875/2023-06	Градска управа	Учешће града у реализацији пројекта Реконструкција ентеријера Центра за културу Ваљево	14.200
19.07.	40-892/2023-07	Центар за културу Ваљево	Плаћање по пресуди Основног суда у Ваљево 4П бр.1276/21, од 22.12.2022. године и пресуди Апелационог суда у Београду Гж.бр. 1775, од 17.05.2023. године	1.220
21.07.	40-900/2023-06	Градска управа	Додатна средства за исплату накнаде по уговорима о конституисању права службености и накнаде штете по пресудама за ујед паса луталица	1.000
28.07.	40-927/2023-06	Градска управа	Додатна средства за завршетак пројекта: Унапређење енергетске ефикасности и унапређење термотехничких система и термичког омотача Историјског архива у Ваљево.	61
01.08.	40-932/2023-06	Градска управа	Реализација мера популационе политике и подршке у области породице и деце јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2023. години	258
22.08.	40-989/2023-06	Градска управа	Додатна средства за исплату накнаде штете по пресудама за ујед паса луталица	100
28.08.	40-1018/2023-06	ПУ Милица Ножица	Стручни надзор над радовима на изградњи новог објекта у дворишту објекта Бамби	720
28.08.	40-1019/2023-06	Градска управа	Додатна средства Ваљевској гимназији за поправку и замену водоводне цеви испод просторија Бачког клуб	360
09.08.	40-1023/2023-06	Градска управа	Додатна средства за реализацију пројекта "Сунчане школе - РП" (стручни надзор и координатор за безбедност и здравље на раду)	500
05.09.	40-1039/2023-06	Градска управа	Додатна средства за ангажовање радника на пословима вођења стенограма у просторијама Градске управе	50
06.09.	40-1041/2023-06	Градска управа	Центар за културу - отварање апропријације 511-Зграде и грађевински објекти	1
07.09.	40-1048/2023-06	ПУ Милица Ножица	Додатна средства за опремање објекта Мали Принц и Палчица	17.590
07.09.	40-1049/2023-06	Градска управа	Средства за координатора за безбедност и здравље на раду за пројекат Реконструкција ентеријера Центра за културу Ваљево	200
08.09.	40-1050/2023-06	Туристичка организација Ваљево	Додатна средства за реализацију 17. Фестивала дуван чварака	1.500
18.09.	40-1076/2023-06	Градска управа	Средства за капиталну субвенцију за реализацију пројекта Реконструкција Црпне станице у ШПОВ Горић 1 за 2023. годину	6.000
25.09.	40-1103/2023-06	Градска управа	Средства за исплату дела обавезе по Пресуди Вишег суда у Ваљево П.бр.7/22 и Апелационог суда у Београду Гж 3905/22 од 05.07.2023 године	3.000
25.09.	40-1104/2023-06	Градска управа	Средства за промоцију и развој туризма на Дивчибарима	1.800
25.09.	40-1105/2023-06	Градска управа	Средства за израду енергетског пасоша за пројекат: Унапређење енергетске ефикасности и унапређење термотехничких система и термичког омотача Историјског архива у Ваљево.	42
25.09.	40-1106/2023-06	Градска управа	Средства су потребне за ангажовање стручни надзор за радове на реконструкцији Mini Pitch терена у школском дворишту	48
25.09.	40-1107/2023-06	Градска управа	Додатна средства за исплату штете по пресудама за ујед паса луталица.	300



03.10.	40-1146/2023-06	Градска управа	Средства за исплату преостале обавезе по Пресуди Вишег суда у Ваљеву П.бр.7/22 и Апелационог суда у Београду Гж 3905/22 од 05.07.2023 године	7.622
03.10.	40-1147/2023-06	Градска управа	Средства за исплату накнаде за експроприсане непокретности по споразумима број 465-481/2023-08 и број 465-482/2023-08 од 30.08.2023. године.	3.600
03.10.	40-1149/2023-06	Градска управа	Додатна средства Техничкој школи за исплату јубиларних награда за запослене	540
03.10.	40-1150/2023-06	Градска управа	Додатна средства за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	9.000
04.10.	40-1163/2023-06	Градска управа	Додатна средства за набавку материјала за посебне намене и материјала за одржавање хигијене	1.000
13.10.	40-1175/2023-06	Градска управа	Додатна средства Омладинском рукометном клубу за организацију Меморијалног рукометног турнира „Никола Јевремовић – Гужва“ износу од 180.000 динара а Тениском клуб „Металац“ за припрему тенисера Михаила Никића за турнир у Италији износ од 120.000 динара.	300
13.10.	40-1188/2023-06	ПУ Милица Ножица	Средства за исплату другог дела плате за месец септембар 2023. године	2.100
19.10.	40-1209/2023-06	Центар за културу Ваљево	Средства за исплату другог дела плате за месец септембар 2023. године	243
19.10.	40-1210/2023-06	Интернационалн и уметнички студио Трнавац	Средства за исплату другог дела плате за месец септембар 2023. године	168
07.11.	40-1267/2023-06	УФК Валис	Средства за ангажовање помоћног особља, организатора у спорту и спасилаца	1.000
17.11.	40-1300/2023-06	Градска управа	Додатна средства Медицинској школи	840
17.11.	40-1301/2023-06	Градска управа	Додатна средства за новчане казне и пенали по решењу судова	1.200
17.11.	40-1302/2023-06	Градска управа	Учешће града у пројекту Изградња соларне електране и уградња топлотних пумпи за догревање термалне воде у Спортско - рекреативном центру Петница Ваљево	1.000
20.11.	40-1305/2023-06	Градска управа	Додатна средства Економској школи за измирење обавеза према добављачима	155
21.11.	40-1314/2023-06	Градска управа	Додатна средства за новчане казне и пенали по решењу судова	300
28.11.	40-1336/2023-06	Градска управа	Додатна средства за рад Интерресорне комисије	161
04.12.	40-1372/2023-06	Градска управа	Додатна средства за исплату отпремнина поводом одласка у пензију и додатна средства за накнаду раднику ангажованом на пословима стенограма	1.192
12.12.	40-1414/2023-06	Градска управа	Додатна средства за рад Интерресорне комисије	105
14.12.	40-1434/2023-06	Градска управа	Додатна средства за исплату солидарних помоћи	2.610
14.12.	40-1440/2023-06	Градска управа	Додатна средства Медицинској школи и за исплату солидарних помоћи запосленима у средњим школама	520
14.12.	40-1441/2023-06	Интернационалн и уметнички студио Трнавац	Средства за исплату новогодишњих пакетића	4
20.12.	40-1458/2023-06	Градска управа	Додатна средства за новчане казне и пенали по решењу судова и за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	1.800
20.12.	40-1459/2023-06	Интернационалн и уметнички студио Трнавац	Средства за исплату плата и накнада за запослене	4
20.12.	40-1460/2023-06	ПУ Милица Ножица	Средства за исплату плата и накнада за запослене	1.412
21.12.	40-1466/2023-06	Градска управа	Додатна средства за мртвозорство	125
21.12.	40-1469/2023-06	Градска управа	Средства за исплату плата и накнада за запослене	402
22.12.	40-1472/2023-06	Градска управа	Додатна средства за извођење непредвиђених радова на пројекту Доградња и реконструкција са променом намене старог објекта ОШ "Милован Глишић" у комбиновану дечију установу	3.400
22.12.	40-1477/2023-06	Градска управа	Додатна средства за пројекат Унапређење квалитета ваздуха, набавком, заменом и реконструкцијом котларнице у касарни "Војвода Живојин Мишић"	1.319
25.11.	40-1480/2023-06	Градска управа	Додатна средства за Фудбалски савез града Ваљево	300
25.11.	40-1481/2023-06	Градска управа	Додатна средства Музичкој школи и за превоз запослених	286
26.12.	40-1506/2023-06	Градска управа	Додатна средства за стипендије талентованим ученицима	700
29.12.	40-1530/2023-06	Градска управа	Додатна средства за трошкове платног промета	300
УКУПНО				123.643

Чланом 70 Закона о буџетском систему прописано је да се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, те да се иста опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.



Град Ваљево је у току 2023. године планирао сталну буџетску резерву у следећим износима:

- Одлуком о буџету града Ваљева за 2023. годину 8.000 хиљада динара,
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2023. годину – први ребаланс 4.000 хиљаде динара,
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2023. годину – други ребаланс 3.500 хиљаде динара,
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ваљева за 2023. годину – трећи ребаланс 500 хиљада динара.

У складу са чланом 70 Закона о буџетском систему у 2023. години, из сталне буџетске резерве одобрено је укупно 716 хиљада динара. Наведени укупан износ одобрених средстава реализован је преко раздела 4 – Градска управа града Ваљева.

Табела број 137, Преглед коришћења средстава из сталне буџетске резерве у хиљадама динара

Датум	Број	Корисник	Разлог	Износ
15.05.	40-535/2023-06	Градска управа града Ваљева	Накнада штете за обнову породичног стамбеног објекта оштећеног у пожару	500
07.11.	40-1268/2023-06	Градска управа града Ваљева	Накнада штете за обнову породичног стамбеног објекта оштећеног у пожару	216
УКУПНО				716

2.3.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Законом о јавном дугу, чланом 34 предвиђено је да локалне власти не могу давати гаранције правним лицима чији су оснивач, нити било ком другом правном лицу. С обзиром на ову чињеницу, у току 2023. године Град Ваљево није давао гаранције.

2.3.6.4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

У току 2023. године, у оквиру раздела 4 – Градска управа, примљене су следеће донације:

- донација за реализацију пројекта „Сунчане школе – РП“, у износу од 19.173 хиљаде динара, од Фондације за отворено друштво, а на основу Уговора о донаторству број 40-918/2023-01, од 27. јула 2023. године,
- донација за реализацију пројекта „Мој нови дом - побољшање стамбене подршке и бољи услови живота у граду Ваљеву“, у износу од 66.293 хиљаде динара, у складу са Уговором о донаторству број 40-1114/22-02, који је потписан између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (УНОПС) и Града Ваљева.

У току 2023. године Град Ваљево се задужио на домаћем тржишту новца у складу са условима приказаним у следећој табели:

Табела број 138, Преглед задужења на домаћем и страном тржишту новца и извршених отплата дугова

Кредитор	НЛБ Комерцијална банка ад Београд
Намена	Кредит је наменски и одобрен је искључиво за финансирање инфраструктурног опремања привредне зоне
Број и датум уговора	00-410-02095694 од 9. марта 2023. године
Износ кредита	155.000 хиљада динара
Рок отплате	12 рата са грејс периодом 9 месеци
Повучен део кредита	154.845 хиљада динара, 13. марта 2023. године (укупан износ кредита је умањен за трошкове обраде захтева кредита у износу од 155 хиљада динара)
Почетак отплате	15. јануар 2024. године у месечном износу од 12.917 хиљада динара
Крај отплате	15. децембар 2024. године
Камата	5,80%
Износ дуга на дан 31.12.2023. године	Неотплаћен део кредита 155.000 хиљада динара



Износ плаћене главнице до 31.12.2023. године	-
Износ плаћене камате до 31.12.2023. године	6.311 хиљада динара

2.3.6.5. Годишњи извештај о учинку програма

Министарство финансија Републике Србије донело је Упутство за праћење и извештавање о учинку програма. Упутством за израду програмског буџета предвиђена је обавеза буџетских корисника да прате и извештавају о учинку програма. Праћење спровођења програма је пословни процес у надлежности корисника буџета у ком се прикупљају, обједињују, анализирају и евидентирају релевантне информације о томе како се програми, односно програмске активности и пројекти као компоненте програма, спроводе у односу на очекиване резултате.

У члану 15 Нацрта одлуке о завршном рачуну Града Ваљева, наводи се завршни рачун буџета Града Ваљева садржи и Извештај о учинку програма који је приказан у наредној табели:

Табела број 139, Годишњи извештај о учинку програма за 2023. годину у хиљадама динара

Шифра програма	Назив програма	Шифра ПА / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2023	Текући буџет за 2023	Изврш. у 2023	% изврш. у односу на текући буџет
1101	Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање	0001	Просторно и урбанистичко планирање	12.700	5.600	2.434	43.5%
1102	Програм 2. Комуналне делатности	0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	127.000	154.150	130.885	84.9%
		0002	Одржавање јавних зелених површина	33.500	33.500	32.345	96.6%
		0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	86.000	86.000	85.028	98.9%
		0004	Зоохигијена	12.500	15.000	14.996	100.0%
		0005	Уређивање, одржавање и коришћење пијаца	78.000	10.500	10.500	100.0%
		0007	Производња и дистрибуција топлотне енергије	40.000	40.000	40.000	100.0%
		0008	Управљање и одржавање водоводне инфраструктуре и снабдевање водом за пиће	163.800	154.301	145.666	94.4%
1501	Програм 3. Локални економски развој	7001	Реконструкција и проширење примарне дистрибутивне мреже водовода у оквиру локалног водосистема Дивчибаре	4.800	23.531	22.440	95.4%
		0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	83.100	313.010	259.683	83.0%
		0002	Мере активне политике запошљавања	20.000	0	0	
1502	Програм 4. Развој туризма	7001	Инклузивни бизнис инкубатор	0	325	249	76.6%
		0001	Управљање развојем туризма	32.630	33.746	30.486	90.3%
		0002	Промоција туристичке понуде	11.950	16.540	15.792	95.5%
0101	Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	7001	Бициклички парк - Туристичко планинско место Дивчибаре	14.500	13.150	13.150	100.0%
		0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	3.000	3.000	2.976	99.2%
		0002	Мере подршке руралном развоју	119.346	119.346	119.046	99.7%
0401	Програм 6. Заштита животне средине	4001	Куповина сеоске куће са окућницом за 2023. годину	0	1.200	1.200	100.0%
		0001	Управљање заштитом животне средине	34.500	37.540	19.978	53.2%
		0002	Праћење квалитета елемената животне средине	5.000	5.000	3.118	62.4%
		0003	Заштита природе	2.000	2.000	2.000	100.0%



Шифра програма	Назив програма	Шифра ПА / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2023	Текући буџет за 2023	Изврш. у 2023	% изврш. у односу на текући буџет
		0004	Управљање отпадним водама и канализациона инфраструктура	48.200	115.025	95.879	83.4%
		0006	Управљање осталим врстама отпада	31.200	36.728	36.607	99.7%
		7001	Смањење загађења ваздуха из индивидуалних извора заменом котлова у домаћинствима на еколошки прихватљив енергент на територији града Ваљево	21.600	31.021	28.323	91.3%
		7002	Унапређење квалитета ваздуха, набавком, заменом и реконструкцијом котларнице у касарни "Војвода Живојин Мишић"	0	32.598	20.992	64.4%
0701	Програм 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	709.100	672.716	559.053	83.1%
		0004	Јавни градски и приградски превоз путника	60.000	67.000	63.603	94.9%
		0005	Унапређење безбедности саобраћаја	42.000	48.000	22.397	46.7%
2002	Програм 8. Предшколско васпитање	0002	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	610.620	725.122	675.616	93.2%
		5001	Доградња и реконструкција са променом намене старог објекта ОШ "Милован Глишић" у комбиновану дечију установу	140.000	226.600	180.432	79.6%
2003	Програм 9. Основно образовање	0001	Реализација делатности основног образовања	236.105	234.053	203.135	86.8%
2004	Програм 10. Средње образовање	0001	Реализација делатности средњег образовања	105.345	120.869	112.809	93.3%
0902	Програм 11. Социјална и дечија заштита	0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	32.931	33.736	31.358	93.0%
		0002	Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	2.000	12.110	10.922	90.2%
		0005	Обављање делатности установа социјалне заштите	81.192	85.212	77.288	90.7%
		0016	Дневне услуге у заједници	9.000	9.300	9.298	100.0%
		0017	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	51.736	48.136	45.856	95.3%
		0018	Подршка реализацији програма Црвеног крста	2.400	3.000	3.000	100.0%
		0019	Подршка деци и породици са децом	50.536	85.088	80.192	94.2%
		0021	Подршка особама са инвалидитетом	15.230	16.130	15.522	96.2%
		7001	Мој нови дом - побољшање стамбене подршке и бољи услови живота у граду Ваљево	56.440	67.881	65.260	96.1%
1801	Програм 12. Здравствена заштита	0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	32.000	90.377	87.223	96.5%
		0002	Мртвозорство	2.400	1.754	1.754	100.0%
1201	Програм 13. Развој културе и информисања	0001	Функционисање локалних установа културе	227.879	238.782	220.558	92.4%
		0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	22.800	21.743	18.972	87.3%
		0003	Унапређење система очувања и представљање културно-историјског наслеђа	22.810	57.817	40.923	70.8%
		0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	10.000	10.600	10.600	100.0%
		7001	Тешњарске вечери	9.000	14.990	14.986	100.0%
		7002	Ваљевски цез фестивал	3.000	3.150	3.103	98.5%



Шифра програма	Назив програма	Шифра ПА / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2023	Текући буџет за 2023	Изврш. у 2023	% изврш. у односу на текући буџет
		4001	Дочек Нове године	2.000	2.200	2.199	100.0%
		7003	Дечија недеља	300	460	383	83.3%
		4002	Аброефест	1.400	1.700	1.686	99.2%
		7004	Приступачност сталне поставке Народног музеја Ваљево слабовидим и слепим особама	0	807	803	99.5%
		7005	Истраживање воденичарског заната у Србији	0	607	602	99.2%
		7006	Иновација сталне поставке у Кули Ненадовић	0	1.004	750	74.7%
		7007	Градина Врагочаница и њен однос према рудним лежиштима бабра у непосредној околини	0	317	316	99.7%
		7008	Пројекат партерног уређења и презентација бедема са палисадом на простору око Куле Ненадовић у Ваљево	0	6.620	5.699	86.1%
		7009	Путевима слободе – Дринска дивизија у ратовима за ослобођење и уједињење 1912-1920	0	300	296	98.7%
		7010	Снимање документарног филма "Посвећеници и жртве, Ваљевска болница 1914-1915" – прва фаза	0	1.000	1.000	100.0%
		7011	Обављање послова територијално надлежног Музеја	0	183	180	98.4%
1301	Програм 14. Развој спорта и омладине	0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	97.000	101.600	101.444	99.8%
		0002	Подршка предшколском и школском спорту	3.000	3.000	3.000	100.0%
		0004	Функционисање локалних спортских установа	153.430	150.199	134.561	89.6%
		0005	Спровођење омладинске политике	44.250	34.700	31.520	90.8%
		7001	Реконструкција објекта Дом спорта "Генерал Светомир Ђукић" у Ваљево - машинске инсталације	0	4.967	2.521	50.8%
0602	Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	701.975	812.252	783.598	96.5%
		0002	Функционисање месних заједница	3.500	3.501	1.805	51.6%
		0003	Сервисирање јавног дуга	0	7.032	6.311	89.7%
		0004	Општинско/градско правобранилаштво	11.032	11.526	11.257	97.7%
		0009	Текућа буџетска резерва	12.000	143	0	0.0%
		0010	Стална буџетска резерва	8.000	1.000	716	71.6%
		7001	Успостављање јединственог управног места	8.470	12.010	8.522	71.0%
		7002	Реконструкција ентеријера Центра за културу Ваљево	0	30.400	16.625	54.7%
		7003	Михољски сусрети села 2023. године	0	500	500	100.0%
2101	Програм 16. Политички систем локалне самоуправе	0001	Функционисање Скупштине	26.451	25.876	20.652	79.8%
		0002	Функционисање извршних органа	29.388	30.913	30.083	97.3%
0501	Програм 17. Енергетска ефикасност и обновљиви	0001	Енергетски менаџмент	51.000	59.571	27.439	46.1%
		5001	Сунчане школе - РП	0	19.673	10.027	51.0%
		7001	Унапређење енергетске ефикасности и унапређење термотехничких система и	7.187	9.740	9.689	99.5%



Шифра програма	Назив програма	Шифра ПА / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2023	Текући буџет за 2023	Изврш. у 2023	% изврш. у односу на текући буџет
	извори енергије		термичког омотача Историјског архива у Ваљеву				
		5002	Изградња соларне електране и уградња топлотних пумпи за догревање термалне воде у Спортско - рекреативном центру Петница Ваљево	0	29.000	0	0.0%

2.3.6.6. Учинак на унапређењу родне равноправности

Родно одговорно буџетирање представља увођење принципа родне равноправности у буџетски процес, што подразумева родну анализу буџета и реструктурирање прихода и расхода са циљем унапређења родне равноправности.

Према Европској повели о родној равноправности претпоставља се да мушкарци и жене имају једнаке предуслове за остваривање људских права и да постоје једнаке могућности да допринесу културном, политичком, економском, социјалном и националном напретку, као и да имају једнаке шансе да уживају све користи и добробити од напретка једне заједнице.

Плановима поступног увођења родно одговорног буџетирања за кориснике буџетских средстава Града Ваљева до 2023. године поступно је уведено родно одговорно буџетирање код корисника буџетских средстава Града Ваљева, и то код Градске управе града Ваљева, путем дефинисања родне компоненте, односно родних циљева и индикатора у оквиру:

- Програма 3 – Локални економски развој (шифра програма 1501);
- Програма 5 – Пољопривреда и рурални развој (шифра програма 0101);
- Програма 8 – Предшколско васпитање (шифра програма 2002);
- Програма 9 – Основно образовање (шифра програма 2003);
- Програма 10 – Средње образовање (шифра програма 2004) и
- Програма 14 – Развој спорта и омладине (шифра програма 1301).

Град Ваљево је у 2023 године, донео План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења буџета Града Ваљева за 2023. годину, којим се наставља процес увођења родно одговорног буџетирања код корисника буџетских средстава Градске управе града Ваљева, путем дефинисања родне компоненте, односно родних циљева и индикатора у оквиру укупно девет програма и то:

- Програма 3 – Локални економски развој (шифра програма 1501);
- Програма 5 – Пољопривреда и рурални развој (шифра програма 0101);
- Програма 8 – Предшколско васпитање (шифра програма 2002);
- Програма 9 – Основно образовање (шифра програма 2003);
- Програма 10 – Средње образовање (шифра програма 2004);
- Програма 11 – Социјална и дечија заштита (шифра програма 0902);
- Програма 12 – Здравствена заштита (шифра програма 1801) и
- Програма 14 – Развој спорта и омладине (шифра програма 1301).



2.4. Потенцијалне обавезе

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 31. децембра 2023. године, према врсти судског спора.

Табела број 140, Збирни преглед судских поступака на дан 31. децембра 2023. године у хиљадама динара

РБ	О П И С	Град тужени	Град тужилац	Ванпарнични поступак	Извршни поступци		Стечајни	Кривични
					Град дужник	Град поверилац		
1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Износ (дин)	310.775	25.067	131.028	17.952	14.856	68.728	0
2	Број предмета	160	16	3	66	69	31	17

Парнични поступци. Према подацима добијеним у поступку ревизије, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Град Ваљево је као тужени имао 160 судских – парничних предмета, укупне вредности 310.775 хиљада динара и за које поступци нису окончани.

Од 160 судских спорова у којем је Град Ваљево тужен, највећи део се односи на исплату накнаде за фактичку експропријацију у износу од најмање 216.677 хиљада динара, на накнаду штете у износу од најмање 40.492 хиљаде динара, на дуг према правном лицу у износу од најмање 35.541 хиљаду динара, на спорове из радног односа у износу од најмање 3.095 хиљада динара.

Град Ваљево закључно са 31. децембром 2023. године био је тужилац у 16 парничних поступака (10 правних и шест физичких лица) укупне вредности 25.067 хиљада динара.

Ванпарнични поступци. Град Ваљево је учесник (предлагач) у три ванпарнична поступка укупне вредности 131.028 хиљада динара, који се односе на накнаде за одузето земљиште.

Извршни поступци. Према писаној информацији правобраниоца, Град Ваљево се јавља као извршни дужник у 66 извршних поступака укупне вредности око 17.952 хиљаде динара, док се као извршни поверилац јавља у 69 извршних поступака. Укупна вредност главног дуга према граду у овим поступцима је око 14.856 хиљада динара.

Стечајни поступак. Према писаној информацији правобраниоца, Град Ваљево је стечајни поверилац у 31 стечајном поступку, са висином пријављеног потраживања у износу од око 68.728 хиљада динара по основу неплаћених изворних јавних прихода стечајних дужника.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ГРАДА ВАЉЕВА**



САДРЖАЈ:

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2023. године**
- 2. Биланс прихода и расхода**
- 3. Извештај о капиталним издацима и примањима**
- 4. Извештај о новчаним токовима**
- 5. Извештај о извршењу буџета**



ZR-2023-07704-1

	07704		43900		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
GRAD VALJEVO-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: VALJEVO

МАТИЧНИ БРОЈ: 07137010

ПИБ: 102483248

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА - АКТИВА

на дан 31.12.2023. 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
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	7.748.017	10.296.244	1.539.171	8.757.073
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7.733.764	10.273.419	1.526.149	8.747.270
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4.490.259	6.035.705	1.502.683	4.533.022
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	4.169.392	5.281.217	1.111.611	4.169.606
1005	011200	Опрема	312.092	734.921	387.401	347.520
1006	011300	Остале некретнине и опрема	8.775	19.567	3.671	15.896
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.732.479	1.811.312		1.811.312
1012	014100	Земљиште	1.696.645	1.800.770		1.800.770
1014	014300	Шуме и воде	35.834	10.542		10.542
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.458.696	2.347.988		2.347.988
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.363.604	2.342.368		2.342.368
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	95.092	5.620		5.620
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	52.330	78.414	23.466	54.948
1019	016100	Нематеријална имовина	52.330	78.414	23.466	54.948
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	14.253	22.825	13.022	9.803
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.960	2.684	337	2.347



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
1024	021300	Роба за даљу продају	1.960	2.684	337	2.347
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)	12.293	20.141	12.685	7.456
1026	022100	Залихе ситног инвентара	163	12.824	12.685	139
1027	022200	Залихе потрошног материјала	12.130	7.317		7.317
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4.839.575	5.111.427		5.111.427
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2.474.925	2.462.268		2.462.268
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	2.474.925	2.462.268		2.462.268
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	2.474.925	2.462.268		2.462.268
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.122.953	2.291.155		2.291.155
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	384.032	332.943		332.943
1051	121100	Жиро и текући рачуни	384.031	332.942		332.942
1053	121300	Благајна	1	1		1
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.728.180	1.939.482		1.939.482
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.728.180	1.939.482		1.939.482
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	10.741	18.730		18.730
1063	123100	Краткорочни кредити	2			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	10.739	8.999		8.999
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		9.731		9.731
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	241.697	358.004		358.004
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	241.697	358.004		358.004
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	241.575	357.167		357.167
1071	131300	Остала активна временска разграничења	122	837		837
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	12.587.592	15.407.671	1.539.171	13.868.500
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	328.673	735.962		735.962

БИЛАНС СТАЊА - ПАСИВА

на дан 31.12.2023. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		2.472.512
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	119	155.000
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	119	155.000
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		155.000
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	119	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	82.868	92.458
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	68.285	78.147
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	49.621	56.794
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	5.082	5.818
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	9.555	10.929
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	3.515	4.020
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	512	586
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	967	947
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	944	925
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	23	22
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	10.340	9.058
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	6.812	5.979
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	3.528	3.079
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	881	1.103
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	607	730
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	19	37
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	175	230
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	75	99
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	5	7
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	2.395	3.203
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	167	156
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.385	1.902
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	215	283
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	449	607
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	167	238
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	12	17
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	99.047	94.093
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		720
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		720
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		30
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		30
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	1.350	
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања	1.350	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	97.697	93.343
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	267	9.952
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	97.430	83.391
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	59.986	181.437
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1.283	2.149
1200	251100	Примљени аванси	138	114
1201	251200	Примљени депозити	1.145	2.035
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	55.635	176.662



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1204	252100	Добављачи у земљи	55.635	176.662
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	3.068	2.626
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2.984	2.534
1211	254900	Остале обавезе из пословања	84	92
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1.739.752	1.949.524
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1.739.752	1.949.524
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	10.535	8.963
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.726.265	1.937.686
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.952	2.875
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	10.605.820	11.395.988
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	10.251.778	11.093.174
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	10.251.778	11.093.174
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.732.886	8.747.270
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	14.214	9.803
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		155.000
1224	311400	Финансијска имовина	2.474.925	2.462.268
1225	311500	Извори новчаних средстава	127	127
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3	
1228	311900	Остали сопствени извори	29.623	28.706
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	233.349	185.592
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	148.685	145.214
1232	321312	Дефицит из ранијих година	27.992	27.992
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	12.587.592	13.868.500
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	328.673	735.962

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од **01.01.2023.** године до **31.12.2023.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	4.020.754	4.691.071
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	3.989.193	4.627.888
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	2.959.724	3.372.472
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	2.214.462	2.597.131
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	2.214.462	2.597.131
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		1
2009	712100	Порез на фонд зарада		1



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	565.107	583.629
2011	713100	Периодични порези на непокретности	359.397	413.649
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	36.726	24.322
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	168.984	145.658
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	134.287	143.151
2020	714400	Порези на појединачне услуге		169
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	134.287	142.982
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	45.868	48.560
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	45.868	48.560
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	612.054	754.943
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	33.835	66.293
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	8.227	
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација	25.608	66.293
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	578.219	688.650
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	559.285	630.919
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	18.934	57.731
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	416.432	499.385
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	195.268	250.883
2071	741100	Кamate	7.481	13.653
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		73
2075	741500	Закуп произведене имовине	187.787	237.157
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	161.482	167.822
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	138.273	141.851
2079	742200	Таксе и накнаде	4.366	3.183
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	18.843	22.788
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	46.240	45.341
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	46.220	45.326
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	20	15
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	4.581	24.537
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.581	24.537
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	8.861	10.802
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	8.861	10.802
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	983	1.088
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)		78
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		78
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	983	1.010
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	983	1.010
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	31.561	63.183
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	8.908	2.501
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	8.908	2.501
2109	811100	Примања од продаје непокретности	8.908	2.501



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	861	1.477
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	861	1.477
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	861	1.477
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	21.792	59.205
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	21.792	59.205
2126	841100	Примања од продаје земљишта	21.792	59.205
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	4.097.512	4.901.817
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	3.255.849	3.684.298
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	956.272	1.103.905
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	767.578	891.663
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	767.578	891.663
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	123.921	134.891
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	84.404	89.040
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	39.517	45.851
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	3.779	3.329
2141	413100	Накнаде у природи	3.779	3.329
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	21.873	31.507
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.456	2.522
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених	1.504	940
2145	414300	Отпремнине и помоћи	6.143	12.374
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	11.770	15.671
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	22.077	23.383
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.077	23.383
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	17.044	19.132
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	17.044	19.132
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	1.284.741	1.398.407
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	307.707	350.383
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.612	6.432
2158	421200	Енергетске услуге	196.631	210.517
2159	421300	Комуналне услуге	76.335	102.462
2160	421400	Услуге комуникација	16.736	17.502
2161	421500	Трошкови осигурања	10.576	10.920
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.332	1.984
2163	421900	Остали трошкови	485	566
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	5.122	6.206
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4.523	5.605
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	327	395
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	232	194
2169	422900	Остали трошкови транспорта	40	12
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	293.997	346.313
2171	423100	Административне услуге	1.679	2.310



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2172	423200	Компјутерске услуге	7.167	6.060
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.384	2.013
2174	423400	Услуге информисања	26.470	28.062
2175	423500	Стручне услуге	140.089	159.428
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.004	2.650
2177	423700	Репрезентација	4.166	6.119
2178	423900	Остале опште услуге	109.038	139.671
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	199.349	214.215
2180	424100	Пољопривредне услуге	9.931	14.996
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	44.359	41.507
2182	424300	Медицинске услуге	5.146	5.569
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева	41.989	34.611
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	31.381	32.345
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	11.954	4.766
2186	424900	Остале специјализоване услуге	54.589	80.421
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	378.998	350.633
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	363.887	336.816
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.111	13.817
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	99.568	130.657
2191	426100	Административни материјал	10.518	11.265
2192	426200	Материјали за пољопривреду	626	883
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.518	2.434
2194	426400	Материјали за саобраћај	11.589	12.380
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.159	7.031
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		109
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	57.521	68.434
2199	426900	Материјали за посебне намене	14.637	28.121
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	647	6.311
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)	647	6.311
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	647	6.311
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	180.673	292.829
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	162.451	237.068
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	133.724	161.633
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	28.727	75.435
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (2250 + 2251)	18.222	55.761
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	18.222	55.761
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	424.070	481.575
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	362.248	393.232
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	329.371	360.978
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	32.877	32.254
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	60.622	87.143



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	37.449	18.652
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	23.173	68.491
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	1.200	1.200
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.200	1.200
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	104.631	140.111
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	104.631	140.111
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	53	62
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	16.615	48.917
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	19.707	17.126
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	40.917	43.230
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	25.695	27.808
2282	472900	Остале накнаде из буџета	1.644	2.968
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	304.815	261.160
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	141.651	149.397
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	2.400	3.000
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	139.251	146.397
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	12.577	12.035
2288	482100	Остали порези	1.008	1.152
2289	482200	Обавезне таксе	11.569	10.883
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	92.266	66.502
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	92.266	66.502
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	847	716
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	847	716
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	57.474	32.510
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	57.474	32.510
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	841.663	1.217.519
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	821.411	1.125.194
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	665.181	1.025.364
2304	511200	Изградња зграда и објеката	476.640	708.776
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	142.664	278.798
2306	511400	Пројектно планирање	45.877	37.790
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	151.842	95.960
2308	512100	Опрема за саобраћај	2.531	3.713
2309	512200	Административна опрема	24.009	43.398
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	15.844	11.000
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		651
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	24.584	9.976
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	72.302	955
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12.572	26.267
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	4.388	3.870



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2322	515100	Нематеријална имовина	4.388	3.870
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	1.815	2.827
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	1.815	2.827
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	1.815	2.827
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	18.437	89.498
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	18.437	89.498
2337	541100	Земљиште	18.437	89.498
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	76.758	210.746
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	395.045	396.338
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	395.044	236.120
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		154.845
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1	5.373
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	84.938	
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	84.938	
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	233.349	185.592
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	106.855	185.592
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	106.855	92.563
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		93.029

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од **01.01.2023.** године до **31.12.2023.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	31.562	223.401
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	31.561	63.183
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	8.908	2.501
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	8.908	2.501
3005	811100	Примања од продаје непокретности	8.908	2.501
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	861	1.477
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	861	1.477
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	861	1.477
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	21.792	59.205
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	21.792	59.205
3022	841100	Примања од продаје земљишта	21.792	59.205
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	1	160.218
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		154.845
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		154.845

Финансијски извештаји Града Ваљева



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3033	911400	Примања од задужевања од пословних банака у земљи		154.845
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	1	5.373
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	1	5.373
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	1	
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		5.373
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	926.601	1.217.519
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	841.663	1.217.519
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	821.411	1.125.194
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	665.181	1.025.364
3072	511200	Изградња зграда и објеката	476.640	708.776
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	142.664	278.798
3074	511400	Пројектно планирање	45.877	37.790
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	151.842	95.960
3076	512100	Опрема за саобраћај	2.531	3.713
3077	512200	Административна опрема	24.009	43.398
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	15.844	11.000
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		651
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	24.584	9.976
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	72.302	955
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12.572	26.267
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	4.388	3.870
3090	515100	Нематеријална имовина	4.388	3.870
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	1.815	2.827
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	1.815	2.827
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	1.815	2.827
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	18.437	89.498
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	18.437	89.498
3105	541100	Земљиште	18.437	89.498
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	84.938	
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	84.938	
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	84.938	
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	84.938	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	895.039	994.118

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од **01.01.2023.** године до **31.12.2023.** године

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	4.020.755	4.851.289
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	3.989.193	4.627.888
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	2.959.724	3.372.472
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	2.214.462	2.597.131
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	2.214.462	2.597.131
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		1
4009	712100	Порез на фонд зарада		1
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	565.107	583.629
4011	713100	Периодични порези на непокретности	359.397	413.649
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	36.726	24.322
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	168.984	145.658
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	134.287	143.151
4020	714400	Порези на појединачне услуге		169
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	134.287	142.982
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	45.868	48.560
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузета, односно предузетници	45.868	48.560
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	612.054	754.943
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	33.835	66.293
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	8.227	
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација	25.608	66.293
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	578.219	688.650
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	559.285	630.919
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	18.934	57.731
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	416.432	499.385
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	195.268	250.883
4071	741100	Камате	7.481	13.653
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		73
4075	741500	Закуп произведене имовине	187.787	237.157
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	161.482	167.822
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	138.273	141.851
4079	742200	Таксе и накнаде	4.366	3.183
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	18.843	22.788
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	46.240	45.341
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	46.220	45.326
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	20	15
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	4.581	24.537
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.581	24.537
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	8.861	10.802
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	8.861	10.802
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	983	1.088
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)		78

Финансијски извештаји Града Ваљева



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		78
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	983	1.010
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	983	1.010
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	31.561	63.183
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	8.908	2.501
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	8.908	2.501
4109	811100	Примања од продаје непокретности	8.908	2.501
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	861	1.477
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	861	1.477
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	861	1.477
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	21.792	59.205
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	21.792	59.205
4126	841100	Примања од продаје земљишта	21.792	59.205
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	1	160.218
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		154.845
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		154.845
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		154.845
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	1	5.373
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	1	5.373
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	1	
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		5.373
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	4.182.450	4.901.817
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	3.255.849	3.684.298
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	956.272	1.103.905
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	767.578	891.663
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	767.578	891.663
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	123.921	134.891
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	84.404	89.040
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	39.517	45.851
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	3.779	3.329
4181	413100	Накнаде у природи	3.779	3.329
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	21.873	31.507
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.456	2.522
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених	1.504	940
4185	414300	Отпремнине и помоћи	6.143	12.374
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	11.770	15.671
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	22.077	23.383
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	22.077	23.383
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	17.044	19.132
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	17.044	19.132
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	1.284.741	1.398.407



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	307.707	350.383
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.612	6.432
4198	421200	Енергетске услуге	196.631	210.517
4199	421300	Комуналне услуге	76.335	102.462
4200	421400	Услуге комуникација	16.736	17.502
4201	421500	Трошкови осигурања	10.576	10.920
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.332	1.984
4203	421900	Остали трошкови	485	566
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	5.122	6.206
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	4.523	5.605
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	327	395
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	232	194
4209	422900	Остали трошкови транспорта	40	12
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	293.997	346.313
4211	423100	Административне услуге	1.679	2.310
4212	423200	Компјутерске услуге	7.167	6.060
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.384	2.013
4214	423400	Услуге информисања	26.470	28.062
4215	423500	Стручне услуге	140.089	159.428
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	3.004	2.650
4217	423700	Репрезентација	4.166	6.119
4218	423900	Остале опште услуге	109.038	139.671
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	199.349	214.215
4220	424100	Пољопривредне услуге	9.931	14.996
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	44.359	41.507
4222	424300	Медицинске услуге	5.146	5.569
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева	41.989	34.611
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	31.381	32.345
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	11.954	4.766
4226	424900	Остале специјализоване услуге	54.589	80.421
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	378.998	350.633
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	363.887	336.816
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.111	13.817
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	99.568	130.657
4231	426100	Административни материјал	10.518	11.265
4232	426200	Материјали за пољопривреду	626	883
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.518	2.434
4234	426400	Материјали за саобраћај	11.589	12.380
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	3.159	7.031
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		109
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	57.521	68.434



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4239	426900	Материјали за посебне намене	14.637	28.121
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	647	6.311
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	647	6.311
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	647	6.311
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	180.673	292.829
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	162.451	237.068
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	133.724	161.633
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	28.727	75.435
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)	18.222	55.761
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	18.222	55.761
4292	460000	ДОТАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	424.070	481.575
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	362.248	393.232
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	329.371	360.978
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	32.877	32.254
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	60.622	87.143
4303	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	37.449	18.652
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	23.173	68.491
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.200	1.200
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.200	1.200
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	104.631	140.111
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	104.631	140.111
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	53	62
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	16.615	48.917
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	19.707	17.126
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	40.917	43.230
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	25.695	27.808
4322	472900	Остале накнаде из буџета	1.644	2.968
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	304.815	261.160
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	141.651	149.397
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	2.400	3.000
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	139.251	146.397
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	12.577	12.035
4328	482100	Остали порези	1.008	1.152
4329	482200	Обавезне таксе	11.569	10.883
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	92.266	66.502
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	92.266	66.502
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	847	716
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	847	716
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	57.474	32.510
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	57.474	32.510



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	841.663	1.217.519
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	821.411	1.125.194
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	665.181	1.025.364
4344	511200	Изградња зграда и објеката	476.640	708.776
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	142.664	278.798
4346	511400	Пројектно планирање	45.877	37.790
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	151.842	95.960
4348	512100	Опрема за саобраћај	2.531	3.713
4349	512200	Административна опрема	24.009	43.398
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	15.844	11.000
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		651
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	24.584	9.976
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	72.302	955
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	12.572	26.267
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	4.388	3.870
4362	515100	Нематеријална имовина	4.388	3.870
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	1.815	2.827
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	1.815	2.827
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	1.815	2.827
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	18.437	89.498
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	18.437	89.498
4377	541100	Земљиште	18.437	89.498
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	84.938	
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)	84.938	
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	84.938	
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама	84.938	
4435		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	161.695	50.528
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	550.418	384.032
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	4.020.839	4.853.449
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	84	2.160
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	4.187.225	4.904.539
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.775	2.722
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	384.032	332.942

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од **01.01.2023.** године до **31.12.2023.** године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	5.101.482	4.691.071	261.481		4.275.049		90.830	63.711
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	4.855.982	4.627.888	261.481		4.213.343		90.830	62.234
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	3.577.257	3.372.472			3.372.472			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	2.738.260	2.597.131			2.597.131			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	2.738.260	2.597.131			2.597.131			
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)	1	1			1			
5009	712100	Порез на фонд зарада	1	1			1			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	642.000	583.629			583.629			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	403.000	413.649			413.649			
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	40.000	24.322			24.322			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	199.000	145.658			145.658			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	148.996	143.151			143.151			
5020	714400	Порези на појединачне услуге	200	169			169			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	148.796	142.982			142.982			
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	48.000	48.560			48.560			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	48.000	48.560			48.560			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	693.397	754.943	261.481		423.041		66.293	4.128
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	39.776	66.293					66.293	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација	39.776	66.293					66.293	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	653.621	688.650	261.481		423.041			4.128
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	595.890	630.919	203.750		423.041			4.128
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	57.731	57.731	57.731					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	584.240	499.385			416.820		24.537	58.028
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	279.092	250.883			250.810			73
5071	741100	Камате	14.000	13.653			13.653			
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	200	73						73
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	264.892	237.157			237.157			
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	199.962	167.822			110.816			57.006
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	164.232	141.851			100.126			41.725
5079	742200	Таксе и накнаде	4.901	3.183			3.183			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	30.829	22.788			7.507			15.281
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	50.179	45.341			45.341			
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	50.149	45.326			45.326			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	30	15			15			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	24.536	24.537					24.537	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	24.536	24.537					24.537	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	30.471	10.802			9.853			949
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	30.471	10.802			9.853			949
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	1.088	1.088			1.010			78
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	78	78						78
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	78	78						78
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	1.010	1.010			1.010			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.010	1.010			1.010			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	245.500	63.183			61.706			1.477
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	15.000	2.501			2.501			
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	15.000	2.501			2.501			
5109	811100	Примања од продаје непокретности	15.000	2.501			2.501			
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	1.500	1.477						1.477
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	1.500	1.477						1.477
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.500	1.477						1.477
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	229.000	59.205			59.205			
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	229.000	59.205			59.205			
5126	841100	Примања од продаје земљишта	229.000	59.205			59.205			
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	160.218	160.218						160.218
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	154.845	154.845						154.845
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	154.845	154.845						154.845
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	154.845	154.845						154.845
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	5.373	5.373						5.373
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	5.373	5.373						5.373
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	5.373	5.373						5.373
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	5.261.700	4.851.289	261.481		4.275.049		90.830	223.929

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	5.539.352	4.901.817	272.821		4.185.765		64.303	378.928
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	4.007.784	3.684.298	194.994		3.412.780		5.034	71.490
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.112.851	1.103.905			1.091.687			12.218
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	894.601	891.663			882.663			9.000
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	894.601	891.663			882.663			9.000
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	135.723	134.891			133.530			1.361
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	89.683	89.040			88.139			901
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	46.040	45.851			45.391			460
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	4.317	3.329			3.266			63
5182	413100	Накнаде у природи	4.317	3.329			3.266			63
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	34.116	31.507			30.039			1.468
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	4.500	2.522			2.441			81
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	1.183	940			590			350
5186	414300	Отпремнине и помоћи	12.579	12.374			11.985			389
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	15.854	15.671			15.023			648
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	24.461	23.383			23.096			287
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	24.461	23.383			23.096			287
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	19.633	19.132			19.093			39
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	19.633	19.132			19.093			39
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	1.599.494	1.398.407	69.181		1.265.752		5.033	58.441
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	392.735	350.383	27.833		319.118			3.432
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	7.500	6.432			5.801			631
5199	421200	Енергетске услуге	240.000	210.517	27.017		182.291			1.209
5200	421300	Комуналне услуге	105.917	102.462			102.133			329
5201	421400	Услуге комуникација	20.828	17.502	256		16.367			879
5202	421500	Трошкови осигурања	14.540	10.920			10.686			234
5203	421600	Закуп имовине и опреме	3.200	1.984	560		1.406			18
5204	421900	Остали трошкови	750	566			434			132
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	8.413	6.206	604		1.736		64	3.802
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	5.990	5.605	604		1.365		64	3.572
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.120	395			371			24
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	253	194						194
5210	422900	Остали трошкови транспорта	50	12						12



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	374.011	346.313	4.985		328.694		4.050	8.584
5212	423100	Административне услуге	2.697	2.310			2.104			206
5213	423200	Компјутерске услуге	10.500	6.060	112		5.809			139
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.597	2.013	35		1.679			299
5215	423400	Услуге информисања	45.200	28.062	698		25.347		273	1.744
5216	423500	Стручне услуге	166.405	159.428	2.140		154.003		784	2.501
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	4.411	2.650	131		2.063		169	287
5218	423700	Репрезентација	6.853	6.119	59		4.555		532	973
5219	423900	Остале опште услуге	135.348	139.671	1.810		133.134		2.292	2.435
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	253.686	214.215	20.796		174.877		200	18.342
5221	424100	Пољопривредне услуге	17.000	14.996			14.996			
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	50.000	41.507	14.514		8.663		200	18.130
5223	424300	Медицинске услуге	6.000	5.569			5.538			31
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева	44.000	34.611			34.611			
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	33.500	32.345			32.345			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	6.040	4.766			4.766			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	97.146	80.421	6.282		73.958			181
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	415.114	350.633	8.770		326.499		500	14.864
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	400.114	336.816	6.737		316.619		450	13.010
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.000	13.817	2.033		9.880		50	1.854
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	155.535	130.657	6.193		114.828		219	9.417
5232	426100	Административни материјал	13.295	11.265	2.020		8.640			605
5233	426200	Материјали за пољопривреду	1.300	883			883			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	5.090	2.434			2.205			229
5235	426400	Материјали за саобраћај	15.000	12.380	242		10.370			1.768
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	7.100	7.031	3.575		3.190			266
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	200	109			109			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	80.929	68.434			63.410		55	4.969
5240	426900	Материјали за посебне намене	32.621	28.121	356		26.021		164	1.580
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	7.032	6.311			6.311			
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)	7.032	6.311			6.311			
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	7.032	6.311			6.311			
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	343.833	292.829	36.094		256.735			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	253.241	237.068			237.068			
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	171.600	161.633			161.633			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	81.641	75.435			75.435			
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (5291 + 5292)	90.592	55.761	36.094		19.667			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	90.592	55.761	36.094		19.667			
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	530.831	481.575	54.956		426.619			
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	439.954	393.232			393.232			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	407.654	360.978			360.978			
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	32.300	32.254			32.254			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	89.677	87.143	53.756		33.387			
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	21.177	18.652			18.652			
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	68.500	68.491	53.756		14.735			
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	1.200	1.200	1.200					
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.200	1.200	1.200					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	146.350	140.111	34.763		105.348			
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	146.350	140.111	34.763		105.348			
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	200	62			62			
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	51.000	48.917	33.970		14.947			
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	18.000	17.126			17.126			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	43.470	43.230			43.230			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	30.000	27.808			27.808			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	3.680	2.968	793		2.175			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	267.393	261.160			260.328		1	831
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	151.056	149.397			149.397			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	3.300	3.000			3.000			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	147.756	146.397			146.397			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	16.006	12.035			11.203		1	831
5329	482100	Остали порези	1.200	1.152			618			534
5330	482200	Обавезне таксе	14.806	10.883			10.585		1	297
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	67.065	66.502			66.502			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	67.065	66.502			66.502			
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	716	716			716			
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	716	716			716			
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	32.550	32.510			32.510			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	32.550	32.510			32.510			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.531.568	1.217.519	77.827		772.985		59.269	307.438

Финансијски извештаји Града Ваљева



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.438.645	1.125.194	77.827		681.533		59.269	306.565
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	1.269.738	1.025.364	63.879		598.750		58.568	304.167
5345	511200	Изградња зграда и објеката	907.177	708.776	29.731		473.821		45.006	160.218
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	278.861	278.798	34.148		91.677		10.028	142.945
5347	511400	Пројектно планирање	83.700	37.790			33.252		3.534	1.004
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	132.075	95.960	13.948		79.003		701	2.308
5349	512100	Опрема за саобраћај	5.000	3.713	3.413					300
5350	512200	Административна опрема	55.200	43.398	3.422		38.569		74	1.333
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	20.555	11.000			11.000			
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	655	651			651			
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	20.000	9.976	1.838		7.666		343	129
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	2.665	955			511			444
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	28.000	26.267	5.275		20.606		284	102
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	29.000							
5359	513100	Остале некретнине и опрема	29.000							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	7.832	3.870			3.780			90
5363	515100	Нематеријална имовина	7.832	3.870			3.780			90
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	3.180	2.827			1.954			873
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	3.180	2.827			1.954			873
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	3.180	2.827			1.954			873
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	89.743	89.498			89.498			
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	89.743	89.498			89.498			
5378	541100	Земљиште	89.743	89.498			89.498			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	5.539.352	4.901.817	272.821		4.185.765		64.303	378.928

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	5.101.482	4.691.071	261.481		4.275.049		90.830	63.711
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	5.539.352	4.901.817	272.821		4.185.765		64.303	378.928
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0					89.284		26.527	
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	437.870	210.746	11.340					315.217
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	160.218	160.218						160.218
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	160.218	160.218						160.218

Финансијски извештаји Града Ваљева



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0					89.284		26.527	
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	277.652	50.528	11.340					154.999

Датум 20.05.2024. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР

Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ	ZR-2023-07704-1
Назив КЈС	07704 - GRAD VALJEVO-BUDŽET
Назив надрђеног КЈС	
Период извештавања	01.01.2023 - 31.12.2023
JSON хешсума	92d2881b56a4ca29f76520ba6574abce

Весна
Вучићевић

Digitally signed by Весна
Вучићевић
Date: 2024.05.20 21:33:47
+02'00'

Лице одговорно за попуњавање обрасца

ЛАЗАР ГОЈКОВИЋ
009444628 Sign

Digitally signed by ЛАЗАР
ГОЈКОВИЋ 009444628 Sign
Date: 2024.05.20 21:32:12
+02'00'

Наредбодавац