



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

ЗА 2010. ГОДИНУ

**Број: 400-1954/2011-01
Београд, 27. децембра 2011. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	9
	1. Основни подаци о субјекту ревизије	9
	2. Преглед извршених контрола у 2010. години.....	11
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	11
	4. Финансијски извештаји завршног рачуна	20
	4.1 Извештај о извршењу буџета	20
	4.1.1 Припрема и доношење буџета	20
	4.1.2 Приходи.....	25
	4.1.3 Примања	29
	4.1.4 Текући расходи	30
	4.1.4.1 Плате и додаци запосленима	30
	4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца	34
	4.1.4.3 Накнаде у натура.....	34
	4.1.4.4 Социјална давања запосленима	35
	4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене.....	37
	4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи.....	38
	4.1.4.7 Стални трошкови.....	38
	4.1.4.8 Трошкови путовања	40
	4.1.4.9 Услуге по уговору	41
	4.1.4.10 Специјализоване услуге	47
	4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање.....	50
	4.1.4.12 Материјал.....	51
	4.1.4.13 Отплата домаћих камата	52
	4.1.4.14 Отплата страних камата	53
	4.1.4.15 Пратећи трошкови задуживања	53
	4.1.4.16 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	53
	4.1.4.17 Субвенције приватним финансијским институцијама	56
	4.1.4.18 Трансфери осталим нивоима власти	58
	4.1.4.19 Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	60
	4.1.4.20 Дотације невладиним организацијама	61
	4.1.4.21 Порези, обавезне таксе, казне и пенали.....	62
	4.1.4.22 Новчане казне и пенали по решењу судова	63
	4.1.4.23 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	64
	4.1.4.24 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	64
	4.1.5 Издаци	65
	4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти.....	65
	4.1.5.2 Машине и опрема.....	66
	4.1.5.3 Земљиште.....	67
	4.1.5.4 Отплата главнице домаћим кредиторима	67
	4.1.5.5 Отплата главнице страним кредиторима.....	68
	4.1.6 Јавне набавке	69
	4.2 Биланс прихода и расхода	73
	4.2.1 Резултат пословања	73

4.3	Биланс стања	74
4.3.1	Попис имовине и обавеза.....	74
4.3.2	Актива	78
4.3.3	Пасива	81
4.4	Остали делови финансијског извештаја.....	85
4.5	Потенцијалне обавезе	90
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	96

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Крагујевцу у службеним просторијама града Крагујевца, Трг Слободе бр. 3, у присуству овлашћених лица града Крагујевца.

Правни основ

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

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2010. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-1954/2011-01 од 15. августа 2011. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

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

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

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према чл. 7. Закона о буџетском систему и чл. 35. Статута града Крагујевца, Градоначелник је одговоран за извршење буџета.

Према чл. 43 и 44 Статута града Крагујевца, начелници Градских управа одговорни су за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина града, Градоначелник и Градско веће.

Према чл. 18. Одлуке о Градској управи, за планирање и припрему буџета Града, завршног рачуна, трезора Града, финансијско планирање, буџетско рачуноводство и извештавање, одговоран је начелник Градске управе за финансије.

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

² „Службени гласник РС“, бр. 09/09

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Основ за изражавање мишљења

1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, под 1, утврђени су недостаци у вези контролног окружења који се односе на одлуке и правилнике о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима функционера, постављених лица и запослених у градским управама за одређене области, стручним службама органа Града и посебним службама Града, као и за запослене у Предшколској установи „Нада Наумовић“ Крагујевац, јер исти нису усклађени са важећим прописима.

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

- код дела улазних рачуна и ситуација нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- нису адекватне контролне политике Града које се односе на сегрегацију дужности и овлашћење и одобравање пословних активности.
- Градске управе које у својој надлежности имају ИКБС нису захтевали од органа управе надлежног за финансије увећање одобрених апропријација за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана, што је довело до већег извршења расхода од планираних износа.
- није извршен попис потраживања по основу аванса, и датих аванса за нефинансијску имовину.
- део имовина Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града, исти није укњижен у регистар непокретности и пописан.

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

- Део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Града, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.
- Градска управа за инвестиције и развој није успоставила помоћну књигу основних средстава.
- ИКБС Дирекција за робне резерве у својим пословним књигама није евидентирала излазе залиха у моменту настанка пословних промена, већ се наведено евидентирање спроводило на крају обрачунског периода.
- Није презентована веродостојна документација о власништву над објектима који се воде у помоћним књигама ИКБС Установе Дом омладине Крагујевац, а за које се са физичким лицем из Крагујевца води судски спор.

4) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, под 5, утврђени су следећи недостаци у праћења и процене система, и то:

- Није попуњено руководеће место у Одељењу буџетске инспекције, а планирање рада Одељења буџетске инспекције није редовно и континуирано.
- Није донесен стратешки План рада Одељења буџетске инспекције, а донесени годишњи Програм рада није свебухванат, јер се не може сагледати обухватност и надлежност над свим субјектима којима је буџетска инспекција надлежна.

- Није успостављена интерна ревизија, чиме се слаби функција интерне финансијске контроле Града, као и укупна ефикасност у спровођењу планираних активности, задатака и мера у оквиру донесеног буџета.
- 5)** Као што је објашњено у тачки 4.1.1 Напомена уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:
 - Приходи од давања у закуп станова нису планирани у буџету Града, већ су остварени код ЈСП „Крагујевац“.
 - Средства на подрачуну откупа станова нису планирана као буџетска позиција, иако се иста остварују на одговарајућем подрачуну.
 - Буџетом Града уопште нису обухваћене Комуналне таксе које се односе на следеће тарифне бројеве: 2-Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“), 5-Комунална такса за коришћење слободних површина за камповање, постављање шатора или друге облике привременог коришћења, 6-Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе, 8-Комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе ван полсовне просторије, 9-Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве и 10-Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води, чиме су изворни приходи Града значајно подцењени.
 - Буџетом Града, за Комуналну таксу - тарифни бројеви: 1-Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; 3- Комунална такса за коришћење рекламних паноа, 4- Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, и 12 - Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, није утврђена одговарајућа база података о обвезницима према датим тарифним бројевима, чиме се ревизија није уверила да су надлежни органи правилно проценили наведене приходе.
 - Део текућих прихода, и то: 713000-Порез на имовину, 741000-Приходи од имовине, 742000-Приходи од продаје добара и услуга, и 745000-Мешовити и неодређени приходи, погрешно је процењен, односно знатно су увећане њихове планске вредности, чиме су нереално створени услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава, као и неосновано преузимање обавеза.
 - Иако је био значајно смањен проценат остварења текућих прихода у односу на план, одговорна лица Града припремила су ребаланс буџета који је Скупштина Града усвојила 15.10.2010. г, али се наведеним ребалансом није решило питање потребног усклађивања прихода и расхода буџета на нижем нивоу.
 - Буџетом Града за 2010. г. ДКБС нису јасно исказали неплаћене обавезе пренете из претходног периода.
 - Расходи од групе 411000 до групе 426000 нису планирани у потпуности према надлежностима органа Града и адекватној организационој надлежности, већ су планирани у оквиру Раздела Градоначелник и Градско веће и Градска управа за финансије.
 - Због неусклађености интерних аката са важећим законским и подзаконским актима који се односе на плате и накнаде запосленима, Расходи за запослене код ДКБС и ИКБС су планирани у већем износу од могућих, према важећим прописима.
 - Није планирана буџетска позиција Заштитника грађана, као посебан раздео у Одлуци о буџету Града што није у складу.
- 6)** Као што је објашњено у тачки 4.1.2 Напомена уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Града нису правилно исказани, јер:
 - Приход од давања у закуп станова у износу од 1.271 хиљада динара није уплаћен на рачун јавних прихода, већ на рачун ЈСП „Крагујевац“, док се потраживање по основу закупа станова у државној својини са правом коришћења Града у износу од 12.818 хиљада динара, не налази у пословним књигама Пореског одељења, већ у књигама ЈСП „Крагујевац“.
 - Код текућих прихода за 2010. г, погрешно су процењене и знатно увећане њихове планске вредности, па су извршења по периодичном и годишњем нивоу имала знатно ниска остварења, и то код: 713000-Порез на имовину, планирано је 1.025.215 хиљада динара, а остварено 319.885 хиљада динара или 31%, 741000-Приходи од имовине, планирано је 887.464 хиљада

динара, а остварено 353.222 хиљада динара или 40%, 742000-Приходи од продаје добара и услуга, планирано је 1.769.026 хиљада динара, а остварено 645.726 хиљада динара или 37%, 745000-Мешовити и неодређени приходи, планирано је 318.171 хиљада динара, а остварено 67.496 хиљада динара или 21%, чиме су нереално створени услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

- Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да Град није поступио по чл. 62 и 63 Закона о буџетском систему, у коме је наведено да надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, може обуставити извршење појединих расхода, не дуже од 45 дана. Привременом обуставом извршења може се: зауставити преузимање обавеза, предложити продужење уговореног рока за плаћање, зауставити давање одобрења за закључивање уговора и зауставити коришћење квота. Ребалансом буџета који на предлог извршног органа локалне власти, усваја скупштина локалне власти, врши се усклађивање прихода и расхода буџета на нижем нивоу. Град није извршио потребно усклађење, а ребаланс је Скупштина Града усвојила 15.10.2010. г.
 - Потраживање од физичких лица - обвезника Накнаде за грађевинско земљиште, није евидентирано у пословним књигама пореског одељења у износу од 1.355 хиљада динара.
 - Потраживање по основу Накнаде за заштиту и унапређење животне средине није евидентирано у пословним књигама пореског одељења у износу од 981 хиљада динара.
- 7)** Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1 до 4.1.4.7 Напомена уз ревизорски извештај, Град је за 2010. г:
- Масу плата и додатака, који се финансирају из буџета Града, више планирао у најмањем износу од 75.369 хиљада динара, у односу на дозвољену масу (тачка 4.1.4.1).
 - За изабрана, именована и постављена лица и запослене у органима Града и градским управама, више исплатио 148.444 хиљаде динара, јер су обрачуни плата вршени према одлукама и правилницима о платама који нису усклађени са важећим прописима (тачка 4.1.4.1).
 - За плате запосленим у Предшколској установи „Нада Наумовић“ више исплатио 6.627 хиљада динара, јер су код обрачуна плата примењени већи коефицијенти од прописаних и већа стопа минулог рада (тачка 4.1.4.1).
 - ДКБС су накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима Града и градским управама вршили месечно на текући рачун запослених у висини неопорезивог дела, све до августа 2010. г, што је према извршеном прерачуну, који се односи само на ефективне радне дане, више за 1.414 хиљада динара од прописаног износа (тачка 4.1.4.5).
- 8)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7 под 2), 4.1.4.8 под 1); 4.1.4.16 под 1) Напомена уз ревизорски извештај, расходи нису планирани и извршавани у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника, и то:
- плаћање закупа пословног простора са раздела Градоначелник и Градско веће у износу од 7.940 хиљада динара, уместо на надлежне ДКБС,
 - плаћање дневница Агенцији за одржавање и пружање услуга са раздела Градске управе за финансије у износу од 2.548 хиљада динара, уместо да се наведена плаћања планирају и изврше на позицији Агенције,
 - Градска управа за привредне ресурсе је уместо надлежног корисника планирала и извршила плаћање у износу од 3.462 хиљаде динара, који се односи на послове на одржавању бране „Спомен парк“ у Крагујевцу.
- 9)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7 под 3), 4.1.4.9 под 1); 4.1.4.9 под 4); 4.1.4.9 под 10); 4.1.4.10 под 5); 4.1.4.16 под 1) Напомена уз ревизорски извештај, расходи нису планирани и извршавани у складу са економском класификацијом расхода, и то:
- Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци је трансфере Институту за заштиту здравља Крагујевац и Дому здравља Крагујевац у износу од 1.166 хиљада динара евидентирала као стални трошак,
 - Градска Управа за финансије је трансфере Клиничком центру у износу од 736 хиљада динара и поклоне запосленима евидентирала као расходе за услуге по уговору у износу од 1.585 хиљада динара,
 - Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци плаћање социјалне заштите из буџета у износу од 49.451 хиљаде динара евидентирала као услуге по уговору,

- Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину је плаћање трансфера у износу од 1.031 хиљада динара евидентирала као услуге по уговору,
 - Извршени расход од 3.462 хиљада динара, евидентиран је код Градске управе за привредне ресурсе на позицији Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на категорији 420000- Коришћење услуга и роба.
- 10)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.7 по 7); 4.1.4.9 под 10); 4.1.4.20 под 1); 4.1.4.20 под 2) Напомена уз ревизорски извештај, без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су обавезе и плаћене услуге код следећих корисника буџетских средстава:
- ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ платило је омладинској задрузи за услуге чишћења износ од 592 хиљаде динара,
 - Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину прибавила је добра-поклоне у износу од 338 хиљада динара,
 - Градска управа за финансије извршила је пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобреног програма у износу од 2.072 хиљаде динара,
 - Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци извршила је пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобреног програма у износу од 568 хиљаде динара.
- 11)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9 под 3); 4.1.4.9 под 4) Напомена уз ревизорски извештај, без спроведених интерних контролних поступака и верификације документације о насталој пословној промени, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Градоначелник и Градско веће, за плаћене услуге информисања јавности ЈП „Радио телевизија Крагујевац“, РТВ 34 М Д.О.О. Крагујевац; Регионална телевизија Канал 9, као и услуге штампања карата, плаката, акредитације (фудбал) за спортске утакмице, постера (рукомет), каталога за изложбе слика и др, за потребе спортских клубова у износу од 16.042 хиљада динара,
 - Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци расходи у износу од 358 хиљада динара платила је 250 хиљада динара Српском лекарском друштву - Окружна подружница Крагујевац, а на име учешћа у суфинансирању активности поводом манифестације XXXV Октобарски здравствени дани.
- 12)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.9 под 3) Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да су, без донетог интерног акта којим се уређује право на коришћење репрезентације и угоститељских услуга, са позиције Градоначелник плаћене угоститељске услуге у износу од 8.961 хиљада динара, а са позиције ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ 158 хиљада динара.
- 13)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10 под 9) Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину није закључила Уговоре са изабраним подносиоцима пројеката у култури, на име чега је укупно плаћено 5.507 хиљада динара.
- 14)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.16 под 2) Напомена уз ревизорски извештај, угоститељске услуге и услуге превоза преузете су на позицију Градоначелника као субвенције, иако се исте односе на услуге које су преко Агенције за туризам и саобраћај Крагујевац извршене за потребе трећих лица у укупном износу од 23.921 хиљада динара.
- 15)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.17, под 1); 4.1.4.18 под 1); 4.1.4.18 под 2) Напомена уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени, извршена су плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Градска управа за привредне ресурсе је извршила пренос средстава предузећу „YURA Corporation“ д.о.о. Рача, без ваљане рачуноводствене документације у износу од 1.340 хиљада динара,
 - Са позиције Градоначелника и Градског већа, без постојања изворне рачуноводствене документације и основа за плаћање извршено је 1.236 хиљада динара,
 - Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци исплатила је Клиничком центру Крагујевац износ од 7.176 хиљада динара, без постојања изворне рачуноводствене документације и основа за плаћање.
- 16)** Као што је објашњено у тачки 4.1.6 под 8) Напомена уз ревизорски извештај, ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, као индиректни корисник буџетских средстава, рестриктивним поступком покретао је процедуре јавних набавки и закључивао уговоре, иако нису били испуњени услови за то, сходно Закону о јавним набавкама, нпр. према презентованом Обрасцу А за 2010. г,

наведено предузеће је свих 36 уговора о јавним набавкама, укупне вредности 536.048 хиљада динара закључило у рестриктивном поступку.

17) Као што је објашњено у тачки 4.1.6 под 1) Напомена уз ревизорски извештај, Одлуку о покретању поступка јавне набавке у процењеној вредности од 152.000 хиљада динара, која се односи на израду комплетне пројектно техничке документације и изградњу објекта робне (Шарене) пијаце, није донео наручилац у чијем финансијском плану су предвиђена средства за реализацију предметне набавке, него је исту донео ЈКП „Градске тржнице“.

18) Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:

- Попис није вршен свеобухватно код свих корисника који састављају финансијске извештаје, у складу са начином вођења пословних књига код ДКБС, чиме би се омогућило једноставније упоређивање књиговодственог и стварног стања,
- Постојеће евиденције о имовини која се води код буџетских корисника, у припреми, пре пописа није усаглашена са њеним стварним стањем,
- За непокретну имовину нису у потпуности обезбеђени власнички листови,
- Део имовине у пословним књигама не води се у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

19) Као што је објашњено у тачкама 4.3.1; 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај, утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, као и код извршавања преузетих обавеза, и то:

- У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката.
- У пословним књигама директних корисника буџетских средстава нису исказане обавезе по основу обрачунатих, а неисплаћених плата за 2010. г, у укупном износу од 22.367 хиљада динара и по истом основу Предшколска установа „Нада Наумовић“ Крагујевац није исказала износ од 41.323 хиљада динара.
- Утврђено је да се обавезе књиже у складу са прописима који се односе на књижење књиговодствених исправа, као и да корисници не преузимају обавезе изнад одобрених апропријација. Међутим, пошто су у току године текући приходи остваривани у знатно мањим износима од плана (шире наведено у тачки 6. Основа за мишљење), а буџет није уравнотежен на нижем нивоу, па су на дан 31.12.2010. г. исказане укупне обавезе у износу од 3.414.260 хиљада динара, од чега се на дугорочне обавезе односи 1.490.064 хиљада динара, а на краткорочне обавезе 1.924.196 хиљада динара, а чине их: обавезе према добављачима од 1.511.165 хиљада динара, обавезе за запослене 9.349 хиљада динара, обавезе за субвенције 104.372 хиљада динара, обавезе за дотације, донације и трансфере 261.919 хиљада динара и остале обавезе 37.391 хиљада динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 1 до 19 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2010. године.

По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 1 до 19 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2010. г. су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Београд, 27.12.2011. год.

Генерални државни ревизор:

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град је привредни, културно-просветни, здравствени и политички центар Шумадије и Поморавља и суседних региона. Налази се у срцу Шумадије и Србије. Подигнут је у Крагујевачкој котлини на обалама реке Лепенице која тече кроз уже градско језгро. Шумадију карактерише брежуљкасто - брдовито земљиште, благо заталасано и питомо. Рудник је највећа планина у Шумадији са највишим врхом 1.123 м. На подручју Града влада умерено-континентална клима. Надморска висина је 185 - 220 м. Простире се на површини од 835 квадратних километара, са 57 насељених места и 78 месних заједница.

Свој процват Крагујевац доживљава од 1818. г. када је проглашен престоницом обновљене Србије. Читав низ институција први пут у историји српске државе оснива се у Крагујевцу: прве новине „Новине србске“, музичка формација „Књажевско - српска банда“, први театар „Књажевско - српски театар“, прва гимназија 1833. г, Лицеј - виша школа 1838. г, прва галерија слика, први суд „Суд крагујевачки“ 1820. г, прва апотека 1822. г, као и музеј и библиотека. Као важан стратешки центар, Град доживљава честа разарања у Првом и у Другом светском рату који ће посебно памтити по великој трагедији масовног стрељања његових становника 1941. г. У периоду између два светска рата дошло је до обнове и развоја Војно техничког завода, који је спадао у највећа предузећа у нашој земљи и запошљавао око 12.000 радника. У регионалном просторном смислу, Град доживљава негативне тенденције. После завршетка рата био је центар Области која је обухватала знатан део Србије, затим Среза (12 општина), да би 1965. г. постао средиште општине.

По попису из 2002. г. Град је имао 180.252 становника, па је по величини био четврти у Републици Србији. На градском подручју живело је 147.473 становника, а на сеоском 32.779. У структури становника женско становништво чини 51%, а мушко 49%. У образовној структури становништва највеће учешће има становништво са завршеном средњом стручном спремом (47,7%) и становништво које има завршено основно образовање (22%), док становништво са завршеним вишим образовањем учествује са 5%, а са високим образовањем 7%. У укупном броју становника неписмено становништво (3.360) учествује са 2,3%. Према последњем попису укупно је било 175.000 – 178.000.

Празник Града је Ђурђевдан - 6. мај, дан када је Град 1818. г. на Скупштини у манастиру Враћевшница проглашен за престоницу Србије. Тим поводом Град додељује јавна признања. Град сваке године обележава 21. октобар, као дан пијетета и сећања на жртве фашистичког терора 1941. г. На седници од 17. априла 1996. г, Скупштина Града усвојила је Одлуку о грбу и стегу Града и Одлуку о употреби грба и стега Града.³

У децембру 2006. г. донесен је Стратешки план локалног економског развоја Града за период 2007-2011. г. Процес израде Стратегије одрживог развоја Града започео је у децембру 2009. г, до априла 2010. г. урађена је социо-економска анализа града (профил заједнице), а затим секторске SWOT анализе и анкета са грађанима. Након тога, чланови Градског форума за израду Стратегије су на основу анкете и SWOT анализе дефинисали седам развојних приоритета за град и изјаву о визији Града за следећих 20 година. Стратегија се ради за период 2012-2017. г. Утврђени су следећи развојни приоритети: (1) Унапређење инфраструктуре, (2) Развој економије и предузетништва, (3) Заштита животне средине, (4) Рурални развој, (5) Унапређење система здравствене и социјалне заштите, (6) Унапређење система образовања и културе, и (7) Развој спорта и туризма. Град је оснивач:

- 7 јавних комуналних предузећа: ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Градске тржнице“, ЈКП „Чистоћа“, ЈКП „Нискоградња“, ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП „Зеленило“, и ЈКП „Градска гробља“,
- 6 јавних предузећа: Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, „Градска стамбена агенција“, Дирекција за урбанизам, Предузеће за изградњу града, Спортски центар „Младост“ и Радио телевизија „Крагујевац“,
- 20 установа: Предшколска установа „Нада Наумовић“, Књажевско српски театар, Дом омладине „Крагујевац“, Народни музеј, Спомен парк „Крагујевачки октобар“, „Позориште за децу“, Центар за социјални рад, Градска туристичка организација, Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“, Музички центар, Дом здравља, Завод за стоматологију, Завод за хитну медицинску помоћ, Завод за здравствену заштиту радника, Апотека Крагујевац,

³ „Сл. лист града Крагујевца,“ бр: 4/96

Историјски архив Шумадије - Крагујевац, Завод за заштиту споменика културе, Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“, Центар за стручно усавршавање запослених у образовању и Народна библиотека „Вук Караџић“, и

- *шест друштава са ограниченом одговорношћу*: Издавачка кућа „Кораци“ д.о.о, Градска агенција за саобраћај д.о.о, „Шумадија сајам“ д.о.о, Регионална агенција за економски развој Шумадије и Поморавља, Привредно друштво „Бизнис иновациони центар“, д.о.о. Крагујевац - суоснивач и Агенција за развој малих и средњих предузећа - суоснивач.

Основно образовање је организовано у 22 основне школе, осам средњих школа и три специјалне школе за основно и средње образовање: Школа за ученике оштећеног слуха са домом ученика, Музичка школа „Милоје Милојевић“ и Специјална школа „Вукашин Марковић“. У 20 школа изграђени су спортски објекти (фискултурне сале и отворени терени), као и сала Друге крагујевачке гимназије. Универзитет у Граду основан је 21. маја 1976. г, али су прве високошколске институције почеле са радом 1960. г, као одељења београдских факултета. У састав Универзитета улази 11 факултета, где студира око 16 000 студената. До сада је дипломирало око 23.000, магистарску тезу одбранило око 800, а докторску дисертацију око 420 кандидата. Додељено је 14 почасних доктората. Носиоци здравствене заштите у граду су: Клинички центар, Дом здравља, Завод за стоматологију, Завод за хитну помоћ, Институт за јавно здравље, „Апотека“ Крагујевац, Застава - Завод за здравствену заштиту радника, и Црвени крст Крагујевац. Од 01.01.2007. г. оснивачка права над установама примарне здравствене заштите преузела је локална самоуправа.

Поред значајних индустријских капацитета и потенцијала који се односе на велику фабрику аутомобила, фабрику оружја и камиона, грађевинска, прехранбена, текстилна и друга предузећа, Град има и пољопривредне ресурсе. Располаже са укупним земљишним фондом од 83.475 ха. На пољопривредне површине односи се 54.148 ха, од чега су обрадиве површине 34.203 ха, ливаде 7.188 ха, воћњаци 6.923 ха, пашњаци 6.804 ха, виногради 403 ха и др. Град има око 1.700 улица, локалних путева првог реда 153 км и локалних путева другог реда 608 км. На дан 31.12.2010. г, било су 21.664 незапослена лица, а корисника пензије укупно 62.707.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градске управе.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 87 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом. Одлуке се доносе већином гласова присутних одборника, уколико законом или Статутом није друкчије одређено. Највиши правни акт Града је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Града. У вршењу своје надлежности, Град доноси прописе самостално, у складу са својим правима и дужностима утврђеним Уставом, законом, другим прописом и Статутом. Седницу Скупштине града сазива председник Скупштине града, по потреби, а најмање једном у три месеца. У 2010. г. одржано је 11 седница Скупштине града и то девет редовних, једна хитна и једна свечана седница. Председник Скупштине града има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина града има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине града уређена су њеним пословником. Као стална радна тела Скупштина града образује 14 одбора, чији се назив, образовање, број чланова, организација и рад уређују Пословником Скупштине града и посебном одлуком Скупштине града. Повремена радна тела могу се образовати као одбори, комисије и сл. Скупштина града може образовати и анкетне одборе.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. **Градоначелника** бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као чланове Градског већа, који не могу истовремено бити и одборници. О њиховом избору истовремено одлучује Скупштина града и бира их на период од четири године, чиме се формира **Градско веће**. Градоначелник је председник Градског већа. Градоначелник и заменик су на сталном раду у Граду, а чланови Градског већа то могу бити. Градско веће има 11 чланова. Градско веће је према чл. 14 и 15 Пословника о раду Градског већа⁴ у 2010. г. одржало 84 седнице (26 редовних и 58 телефонских). Градско веће у складу са чл. 48. Закона о локалној самоуправи⁵ и

⁴ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 22/09 и 15/11

⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 129/07

чл. 38. т. 28) Статута града извештава Скупштину града о реализацији одлука и других аката између две седнице Скупштине града. **Градске управе** образоване су за вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима.

2. Преглед извршених контрола у 2010. г.

Ревизији су презентовани подаци да су у току 2010. г. извршене две екстерне контроле пословања Града и његових ДКБС и ИКБС, које су извршене од стране:

- Предузећа за ревизију и порески консалтинг „Консултант ревизија“ д.о.о. Београд, које је извршило ревизију консолидованог завршног рачуна буџета града Крагујевца за 2010. г. и о истом изразило позитивно мишљење, и
- Управне инспекције, која је у поступку вршења инспекцијског надзора, приликом контроле примене прописа о вођењу матичних књига у матичном подручју Града, а који је обављен дана 12. и 13. маја 2010. г, кроз записник бр.130-038-024/2010-13 од 17.05.2010. г. наложила спровођење одређених мера. Према писаном обавештењу одговорних лица из Управе за локалну самоуправу и управу, презентовани су подаци да су наложене мере и извршене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

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

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

- **Стратегије:** Стратегија развоја социјалне заштите града Крагујевца за период 2010 - 2013. г, Стратегија развоја примарне здравствене заштите града Крагујевца за период од 2011 - 2014. г, Стратешки план локалног економског развоја града Крагујевца, Градска стамбена стратегија и акциони план за период од 2007 - 2012. г, Локални еколошки акциони план града Крагујевца (ЛЕАП) и Локални акциони план за младе (ЛАП),
- **Правилнике** (Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, Правилник о звањима, занимањима, оцењивању и признањима постављених лица и запослених, Правилник о дисциплинској одговорности запослених, Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених, Правилник о годишњем одмору и одсуствима постављених лица

и запослених, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о раду дужем од пуног радног времена, Правилник о условима за постављање објеката на јавним површинама, Правилник о условима, критеријумима и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града, Правилник о додели живе стоке из робних резерви, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о заштити од пожара објеката и имовине града Крагујевца, Правилник о условима и начину коришћења путничких и других моторних возила у органима Града, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о условима и начину обављања комуналне делатности постављања рекламних паноа, Правилник о условима за постављање рекламних паноа, Правилник о путовању представника града Крагујевца у иностранство и др.).

- **Одлуке** (Одлука о градском већу, Одлука о Градским управама, Одлука о организацији и раду стручне службе за послове Градског већа, Одлука о буџету за 2010. г, Одлука о завршном рачуну буџета града за 2010. г, Одлука о ребалансу за 2010. г, Одлука о мерилима и критеријумима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Одлука о давању пословног простора у закуп, Одлука о стицању и давању станова у закуп, Одлука о ауто-такси превозу путника, Одлука о јавним паркиралиштима, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о одређивању и начину поверавања комуналних делатности, Одлука о одржавању чистоће, Одлука о снабдевању града Крагујевца топлотном енергијом, Одлука о стајалиштима, Одлука о уређењу Града, Одлука о правима у социјалној заштити, Одлука о остваривању права на родитељски додатак за прво дете, Одлука о остваривању прва на новчану помоћ породици у којој се роде близанци, тројке или четворке, Одлука о финансирању целодневног боравка трећег детета, Одлука о праву на сталну месечну новчану помоћ деци палих бораца, Одлука о одобравању средстава дотација удружењима у области социјалне и здравствене заштите за 2010. г, Одлука о месној самоуправи, Одлука о образовању и делокругу рада месних канцеларија и др.).

- **Упутство** о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора града Крагујевца.

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

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

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

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

- Интерним актима Града није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава за: коришћење службених возила, коришћење службених мобилних телефона и картица, коришћење средстава репрезентације и угоститељских услуга; као и начин вршења пописа имовине и обавеза Града.
- Увидом у одлуке и правилнике о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима функционера, постављених лица и запослених у градским управама за одређене

области, стручним службама органа Града и посебним службама Града, као и за запослене у ПУ „Нада Наумовић“ утврђено је да исти нису усклађени са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима.

- Извештаји о раду јавних и јавно комуналних предузећа који се подносе надлежним органима, поред исказаних података, не садрже и табеларни приказ Биланса стања, са одговарајућим објашњењима.

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, успоставити одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

У току рада, а након консултација и препорука датих од стране ревизора, у току су активности везане за израду аката које би на целовит начин регулисали одређене области везане за рад и функционисање органа Града, стручних и посебних служби органа Града, и то:

- *Правилника о начину употребе и коришћењу службених превозних средстава* (радни наслов акта) којим ће се прецизирати начин употребе службених превозних средстава (путничка и транспортна возила) које користе органи Града, стручне и посебне службе органа Града, у смислу: ко може да користи возила, на који начин, по чијем налогу, у које сврхе, као и нормативи и стандарди за утврђивање потрошње горива и сл. За израду Правилника задужен је Секретаријат за послове Градског већа. Рок усвајања Правилника, од Градског већа, јесте најкасније до 20.12.2011. г.
- *Правилника о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона и картица* (радни наслов акта) којим ће се прецизирати: ко може да користи службени мобилни телефон и картицу, ко може да користи службену картицу, ко утврђује новчане износе за трошкове коришћења службених телефона и картица које ће сносити Град, начин задуживања и раздуживања службеним телефоном и картицом и сл. За израду Правилника задужен је Секретаријат за послове Градског већа. Рок усвајања Правилника, од Градског већа, јесте најкасније до 20.12.2011. г.
- *Правилника о репрезентацији града Крагујевца* (радни наслов акта) којим ће се прецизирати: шта се подразумева под репрезентацијом (услуге исхране и смештаја, услуге само исхране - коктели, приједи и сл, поклони пажње којима се репрезентују обележја Града, одређивање овлашћених лица за коришћење и потписивање налога за репрезентацију, прилике у којима се користи репрезентација, са посебним поглављима везаним за обележавање Дана Града, Октобарских свечаности и јубилеја града Крагујевца, као и друга питања везана за прецизније дефинисање ове материје). За израду Правилника задужен је Секретаријат за послове Градског већа и Секретаријат за послове Скупштине Града. Рок усвајања Правилника, од Градског већа, јесте најкасније до 20.12.2011. г.
- *Правилника о извршењу пописа средстава и опреме коју користе органи Града, посебне и стручне службе органа Града* (радни наслов акта) којим ће се уредити: образовање Централне пописне комисије и појединачних пописних комисија при органима Града, посебним и стручним службама органа Града, као и задаци, надлежност и рокови извршења. За израду Правилника задужен је Секретаријат за послове Градског већа. Рок усвајања Правилника, од Градског већа јесте најкасније до 20.12.2011. г.

Такође, у Градској управи за комуналне послове и надзор, у току су припреме одлука којима ће бити регулисана област паркирања, као и прихода од паркирања. Одлуке би требало да буду разматране на седницама Скупштине града до краја о. г. Секретаријат за послове Градског већа припремио је предлоге текста Обавештења за сва јавна и јавно комунална предузећа да, убудуће њихови извештаји о раду за претходну годину садрже и табеларни приказ Биланса стања. Предлог наведеног текста разматраће се на првој наредној седници Градског већа. Извештаји Градског већа о реализацији одлука и других аката подношени су Скупштини града усмено, а не у писаном облику, па ће Градско веће према Обавештењу бр: 400-1548/11-V-01 од 17. 11. 2011. г. на следећој седници Скупштине града доставити писани Извештај о реализацији одлука и других аката.

2) Управљање ризицима

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

На редовним састанцима руководство Града разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр. није посвећена довољна и адекватна пажња у вези уредног плаћања обавеза насталих у вршењу законом прописаних надлежности, усклађености преузимања обавеза са обезбеђењем одговарајућих извора финансирања и донетим стратешким документима, креативности и компетентности руководства организационих јединица, ротацију запослених и друго, као и на екстерне факторе, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

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

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

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

3) Контролне активности

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

С тим у вези, контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду

информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

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

- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- Контролне политике Града које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом класификацијом буџета и организационом структуром органа Града, јер Градско веће доноси Програме о расподели средстава ДКБС и у исто време извршава послове из надлежности тих ДКБС, чиме се отежава контрола трошења јавних средстава, што је шире наведено у тачки 4.1.4.10 Услуге по уговору, под 3.
- Контролне политике Града које се односе на овлашћење и одобравање пословних активности нису у потпуности усклађене са донесеним буџетом, јер извршавања планираних активности Градско веће додељују једним ДКБС или јавним предузећима, док су средства за извршење тих активности предвиђена Одлуком о буџету Града у разделу, као и у финансијским плановима код других ДКБС, чиме се отежава контрола трошења јавних средстава, што је шире наведено у тачки 4.1.6 Јавне набавке.
- Помоћна књига добављача код Управе за инвестиције и развој није у потпуности усаглашена са стањем одговарајућег синтетичког конта, што није у складу са чл. 18. став 1. Уредбе о рачуноводству, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза. Наведени недостатак отклоњен је у току спровођења ревизије.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.
- Градска управа за привредне ресурсе-за ИКБС, Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци-ИКБС, Градска управа за финансије (за донацију из других извора), Градска управа за месну самоуправу и општу управу, Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину-за ИКБС нису захтевали од органа управе надлежног за финансије увећање одобрених апропријација за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана, што је довело до већег извршења расхода од планираних износа.
- Није извршен попис потраживања по основу аванса, и датих аванса за нефинансијску имовину, што је шире објашњено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града, исти није укњижен у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Града није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.
- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведену одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, контролу потрошње сопствених прихода, пописом обухвате потраживања по основу аванса, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

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

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром conta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. ДКБС који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. ИКБС који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

У 2010. г. Град је имао 14 ДКБС и 91 ИКБС, и то: (1) Скупштину града, (2) Градоначелника и Градско веће, (3) Градско јавно правобранилаштво, (4) Градску управу за финансије, (5) Градску управу за инвестиције и развој (ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“), (6) Градску управу за комуналне послове и надзор, (7) Градску управу за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине, (8) Градску управу за имовину, (9) Градску управу за образовање, културу, информисање, спорт и омладину (Дом омладине „Крагујевац“, Историјски архив Шумадије, Народна библиотека „Вук Караџић“, Позориште за децу, Завод за заштиту споменика културе, Књажевско српски театар, Спомен парк „Крагујевачки октобар“, Народни музеј и Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“), (10) Градску управу за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци (Предшколска установа „Нада Наумовић“), (11) Градску управу за привредне ресурсе (Градска туристичка организација „Крагујевац“ и Дирекција за робне резерве), (12) Градску управу за месну самоуправу и општу управу (78 месних заједница), (13) Градску управу за инспекцијске послове и (14) Агенцију за одржавање, обезбеђење и пружање услуга.

Успостављене су Главна књига трезора, Консолидована главна књига трезора и помоћне књиге. Помоћне књиге су следеће: (1) помоћна књига-Финансијско књиговодство директног корисника, (2) помоћна књига-ПДВ Евиденција (књиге улазних и излазних рачуна), и (3) помоћна књига-Захтеви за плаћање и трансфер. Сви ДКБС су успоставили и користе наведене три помоћне књиге. Поред наведених, утврђено је да су корисници буџетских средстава успоставили и друге помоћне књиге, и то:

- Помоћну књигу-Основна средства, за евиденцију основних средстава успоставиле су: Управа за финансије, Управа за имовину и Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга.
- Помоћну књигу-Обрачун зарада, успоставила је Управа за финансије (одељење рачуноводства).
- Помоћну књигу-Обрачун физичким лицима (уговори о делу, ауторски хонорари и др.), успоставила је Управа за финансије (одељење рачуноводства).
- Помоћне књиге-Благајне (благајна готовине и благајна бензинских бонова), успоставила је Управа за финансије.
- Помоћну књигу-Приходи, успоставила је Управа за финансије (одељење трезора и одељење локалне пореске администрације).
- Помоћну књигу-Праћење реализације финансијских планова ИКБС, користе све Управе у чијим су надлежностима финансирања буџетских корисника локалног (установе културе, месне заједнице, градска туристичка организација и др.), и републичког трезора (основне и средње школе, спортске организације, здравство, центар за социјални рад и др.).

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 92/02 ... 11/06.

- Помоћне књиге-Финансијско књиговодство подрачуна КРТ-а, односи се на све подрачуна КРТ-а који нису ИКБС (подрачуни пројеката, и ноћни депозит).

Све наведене помоћне књиге служе за израду консолидованог завршног рачуна Града. Управа за финансије (одељење трезора) успоставила је Главну књигу трезора и Консолидовану главну књигу трезора.

Књижење у главним књигама и помоћним књигама врши се по редоследу процеса, од стварања обавезе за плаћање и трансфер средстава и од потраживања до консолидованог завршног рачуна. Стварање обавезе код ДКБС врши се: по захтеву ИКБС за трансфер средстава и по фактури, окончаној ситуацији, решењу и/или одлуци органа. По пријему фактуре, финансијска служба ДКБС уноси податке у: (1) Помоћну књигу-ПДВ Евиденција, тј. књигу примљених фактура, разврстано по евиденционој шифри ДКБС и (2) Помоћну књигу-Финансијско књиговодство ДКБС, за ДКБС који немају свој жиро рачун и не воде главну књигу, али имају Помоћну књигу-Финансијско књиговодство у којој књиже расходе и настале обавезе. Књижење насталих обавеза и њихово измирење може се вршити аутоматски користећи податке о налозима за плаћање из базе података ликвидатуре трезора. Слагање са главном књигом трезора и извештавање према одељењу трезора одвија се на утврђени начин, тј. слажу се измирене обавезе, а салда неизмирених обавеза консолидују се у главној књизи трезора по ДКБС. Аналогно претходном, и књижење потраживања се врши на сличан начин.

Књига обавеза и потраживања обухвата субаналитичке картице свих коминтената отворених на одговарајућим контима класе 2 - Обавезе и аналитичког конта 122111-Потраживања од купца. Код Помоћне књиге-Захтеви за плаћање и трансфер, формира се захтев за плаћање или трансфер средстава и на прописаном обрасцу, уз потребну документацију, прослеђује одељењу буџета. Одељење буџета врши одговарајућу контролу захтева (усклађеност са апроприацијом, комплетност и др.), заводи га у своју евиденцију, интерно оверава и прослеђује одељењу трезора, односно функцији ликвидатуре. Помоћна књига-Ликвидатура трезора, обухвата виденцију примљених захтева од ДКБС, формирање налога за пренос средстава са рачуна буџета, формирање спецификације са свим подацима са налога и електронски пренос спецификације налога према Управи за трезор. Ова помоћна књига омогућава израду извештаја о реализованим и нереализованим (захтеви на чекању) захтевима по разним критеријума.

У главној књизи трезора (главна књига рачуна извршења буџета) евидентирају се сва плаћања са рачуна буџета и сви приходи рачуна буџета, односно у главној књизи трезора евидентирају се приходи и расходу. Комплетна евиденција по подсубаналитичким контима (обавезе и потраживања) води се код ДКБС, а њихова салда се консолидују у главној књизи трезора. Књижење расхода у главној књизи трезора врши се аутоматски, користећи податке из Помоћне књиге-Ликвидатура, уз предходну контролу и сравњење са изводом Управе за трезор.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна КРТ-а у главну књигу трезора у коме се већ налазе прокњижене све трансакције по рачуну извршења буџета, уносе се подаци са образаца завршних рачуна ИКБС и са закључних листова из помоћних књига финансијског књиговодства осталих подрачуна КРТ-а и тако омогућује израду консолидованих извештаја. У налозима главне књиге трезора (један подрачун на један налог- из практичних разлога), са биланса стања (Образац 1) уносе се сва салда на синтетичком нивоу класа 0, 1, 2, и 3 и са Обрасца 5 класе 4, 5, 6, 7, 8, и 9 (по изворима). Остали обрасци се не уносе. Остали подрачуни КРТ-а (подрачуни који нису рачуни ИКБС, а то су подрачуни пројеката, подрачун рачуна сопствених прихода ...) имају помоћне књиге финансијског књиговодства, а за консолидовање користи се закључни лист тог књиговодства, са кога се уносе салда свих конта. Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта првих цифара 49*, 78*, и 243*) да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истога КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС, односно у завршном рачуну буџета не приказује се за које намене су средства пренета (група 49), што се књижи у главној књизи рачуна буџета, већ за које намене су потрошена са рачуна индиректног корисника, што се књижи у главној књизи ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке. Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна

извршења буџета на субаналитичким контима (контима 6-ог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта 4-ог нивоа) унета из завршних рачуна ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна. Подаци из овог консолидованог закључног листа омогућују аутоматско генерисање образаца консолидованог завршног рачуна.

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

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, осим код евидентирања прибављања имовине које се не врши истовремено са евидентирањем промена на контима класе 5, већ се промене на контима имовине и њених извора спроводе периодично, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Града, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.
- Градска управа за инвестиције и развој није успоставила помоћну књигу основних средстава, сходно чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, што је шире објашњено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- ИКБС - Дирекција за робне резерве у својим пословним књигама није евидентирала излазе залиха у моменту настанка пословних промена, већ се наведено евидентирање спроводило на крају обрачуноског периода, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Није презентована веродостојна документација о власништву над објектима који се воде у помоћним књигама ИКБС Установе Дом омладине Крагујевац, а за које се са физичким лицем из Крагујевца води судски спор, што је шире објашњено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза и 4.5 Потенцијалне обавезе.

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

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Градским управама града Крагујевца,⁷ а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, успостављена је Градска управа за инспекцијске послове, која је, према чл. 27. наведене Одлуке, образована за: стручне, финансијско - материјалне, управно - правне, нормативно - правне и административно - техничке и друге послове Града у области: (а) инспекцијског надзора: грађевинске инспекције, комуналне инспекције, саобраћајне инспекције, еколошке инспекције и инспекције над одржавањем стамбених зграда; (б) принудног извршења решења из своје надлежности; (в) вођења поступка и доношења решења о забрани коришћења објекта, односно дела објекта када се коришћење објекта доводи у опасност, живот и здравље људи, безбедност суседних објеката, безбедност околине или угрожава животна средина и др; (г) сачињавања програма уклањања објеката и одговорности за њихово извршење; (д) уређења и организације вршења послова у вези са држањем и заштитом домаћих и егзотичних животиња; (ђ) уређења Града; и (е) припремања нацрта и предлога општинских и појединачних аката из делокруга своје надлежности.

⁷ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 22/08, 31/09 и 05/10

Градска управа за инспекцијске послове обавља послове Комуналне полиције којима се обезбеђује одржавање комуналног реда у Граду у областима: снабдевања водом, одвођења отпадних и атмосферских вода, јавне чистоће, превоза и депоновања комуналног и другог отпада, контроле радног времена субјеката надзора, заштите и одржавања реда у коришћењу земљишта, простора и комуналних објеката, пијаца, гробаља, зелених и других јавних површина, јавне расвете, стамбених и других објеката, заштита културних добара и других јавних објеката заштите локалних путева и улица, саобраћајних ознака и сигнализације, паркирања, контроле превоза путника у градском и приградском саобраћају, контроле ауто-такси превоза, постављања привремених пословних објеката, заштите ваздуха и заштите од буке у животној средини, заштите од елементарних и других непогода противпожарне и друге заштите из надлежности града кад те мере не могу правовремено да предузму други надлежни органи града и овлашћене организације и учествовање у вршењу спасилачких функција и пружање помоћи другим органима, правним и физичким лицима на отклањању последица изазваних елементарним непогодама, обезбеђује несметано одвијање живота у граду, очување градских добара, односно одржавање градског реда и пружа помоћ надлежним органима Града, као и предузећима, организацијама и установама кад по њиховој оцени постоје претпоставке да спровођење њихове извршне одлуке неће бити могуће без асистенције комуналних полицајаца или употребе средстава принуде.

У циљу утврђивања функционисања успостављеног текућег контролног система у Градским управама, кроз процесе планирања рада, спровођења надзора и извештавања о извршеним инспекцијским поступцима, спроведена је ревизија рада Одељења буџетске инспекције које је у саставу Градске управе за финансије.

Одељење буџетске инспекције обавља: контролу примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава код ДКБС и ИКБС Града и јавних предузећа основаних од стране Града; контролу над правним лицима и другим субјектима којима су директно или индиректно дозначена средства буџета Града за одређену намену, субјектима који користе средства буџета Града по основу задуживања, субвенције, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и др; контролу обрачунавања, евидентирања и наплаћивања прихода које вршењем своје делатности остварују органи, организације, предузећа и фондови, као и коришћење тих средстава; предузимање законом прописаних мера у свим случајевима када се контролом утврди постојање незаконитости.

На основу извршене ревизије утврђено је да су у Одељењу буџетске инспекције систематизована четири радна места, за седам извршилаца, од чега су на дан 31.12.2010. г. попуњена два радна места са пет извршилаца, док два радна места за два извршиоца нису попуњена. Буџетска инспекција обавља послове контроле према Програму који доноси надлежни извршни орган локалне власти, што је дефинисано у чл. 4. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције⁸. Одељење буџетске инспекције припремило је Предлог Програма рада за 2009. г. који је заведен под бројем 400-18/09-XV дана 12.01.2009. г, а Предлог Програма рада за 2010. г. припремљен је 14.01.2010. г. и заведен је под бројем 400-23/10-XV. Наведене Програме није усвојило Градско веће. Према објашњењу одговорних лица, Програм контроле буџетске инспекције није усвојен услед структуралних промена органа Града, али како није дошло до припајања Одељења буџетске инспекције извршном органу Града, Програм је усвојен тек за 2011. г. Програм контроле наменског и законитог коришћења средстава буџета Града за 2011. г. број 400-285//11-V усвојен је на седници Градског већа дана 07.03.2011. г. Саставни део Програма контроле чини Распоред вршења редовне контроле. Према Програму за 2011. г. објашњено је шта се подразумева под пословима контроле, наведени су корисници средстава буџета Града који могу бити обухваћени контролом, на који начин ће се обављати контрола, која може бити редовна и ванредна и дат је распоред вршења редовне контроле и то за период март-децембар 2011. г, по две или три контроле месечно (са навођењем субјекта контроле), односно укупно 27 контрола. До дана ревизије завршено је 12 контрола.

По извршеним контролама, састављени су одговарајући записници, који су достављени Градском већу на усвајање. Према донесеном Закључку, Градско веће обавезује Одељење буџетске инспекције да спроведе контролу извршења наложених мера и у случају непоступања субјекта контроле, да предузме одговарајуће мере, сходно чл. 10. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције. На основу достављених података и датих информација, утврђено

⁸ „Сл. гласник РС”, бр: 10/04 и 8407/

је да је Одељење буџетске инспекције, по добијању обавештења о реализацији наложених мера, извршило накнадну контролу и о томе сачинило службену забелешку, те стога нису поднети захтеви за покретање прекршајних поступака.

Б) Интерна ревизија. Није успостављена интерна ревизија, сходно одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹, у коме је наведено да корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона о буџетском систему и наведеног Правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са Правилником најкасније до 31. децембра 2007. г.

На основу извршене ревизије презентованих докумената и увидом у извештаје Буџетске инспекције утврђено је следеће:

- Није попуњено руководеће место у Одељењу буџетске инспекције.
- Планирање рада Одељења буџетске инспекције није редовно и континуирано.
- Није донесен стратешки План рада Одељења буџетске инспекције, а донесени годишњи Програм рада није свеобухватан и у потпуности усклађен са чл. 85 и 86 Закона о буџетском систему, јер се не може сагледати обухватност и надлежност над свим субјектима који су наведени у поменутиим одредбама наведеног Закона.
- Није успостављена интерна ревизија, што је прописано у чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, чиме се слаби функција интерне финансијске контроле Града, као и укупна ефикасност у спровођењу планираних активности, задатака и мера у оквиру донесеног буџета.

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система, с тим да се попуне наведена систематизована радна места у Одељењу буџетске инспекције и доследно примени чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

4.1.1 Припрема и доношење буџета

Влада Републике Србије је у јуну 2009. г. донела Меморандум о буџету и економској и фискалној политици за 2010. г, са пројекцијама за 2011 и 2012 г. На основу Меморандума, Градска управа за финансије је израдила Упутство за припрему буџета Града за 2010. г. које је 22.07.2009. г. достављено ДКБС. У складу са основним економским претпоставкама, смерницама и параметрима садржаним у Упутству, ДКБС и ИКБС били су у обавези да израде Предлоге финансијских планова за 2010. г. ДКБС доставили су Градској управи за финансије своје финансијске планове које су претходно објединили са финансијским плановима ИКБС за које су ресорно надлежни. За достављање финансијских планова одређен је рок до 01.09.2009. г. У пропратном писму упућеном ДКБС наведено је да ће након усвајања Ревидираног меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2010. г, са пројекцијама за 2011 и 2012 г. бити обавештени о ревидираним смерницама и параметрима на основу којих ће бити дужни да изврше

⁹ „Сл. гласник РС”, бр: 82/07

евентуалне корекције предлога финансијских планова. С обзиром да Ревидирани меморандум није донет, дана 16.10.2009. г. упућено је Обавештење ДКБС да доставе предлоге финансијских планова за 2010. г. у нивоу средстава планираних Одлуком о ребалансу буџета за 2009. г, а најкасније до 23.10.2009. г, а да ће накнадно, по доношењу Меморандума, добити обавештење уколико дође до измене макроекономских показатеља и других параметара релевантних за израду финансијских планова.

На основу финансијских планова ДКБС којим су обухваћени финансијски планови ИКБС за које с, Градска управа за финансије израдила је Нацрт Одлуке о буџету Града за 2010. г. Обједињени финансијски планови ДКБС израђени су у форми Захтева - прописаних образаца (табела које им Градска управа за финансије доставља истовремено са Упутством) и писаног образложења. Захтеви се достављају по економским класификацијама на четвртном нивоу и то по изворима финансирања. Уколико ДКБС извршава расходе у оквиру више функционалних класификација, за сваку функцију подноси посебан захтев. Све захтеве су оверили и потписали начелници надлежних градских управа. Са наведеним Нацртом упознати су помоћници Градоначелника, чланови Градског већа и начелници Градских управа, на састанку 17.11.2009. г, на коме су утврђени коначан буџетски оквир Града за 2010. г, и приоритети финансирања, имајући у виду извршавање обавеза које су утврђене законским прописима и покриће сталних трошкова неопходних за несметано функционисање буџетских корисника као и издатке за започете капиталне пројекте и нова инвестициона улагања у изградњу објеката и модернизацију локалне саобраћајне и комуналне инфраструктуре.

Након тога, у складу са чл. 42. Закона о буџетском систему¹⁰, о Нацрту Одлуке о буџету Града за 2010. г, спроведена је јавна расправа. Одлуку о спровођењу јавне расправе о Нацрту Одлуке, број 400-1447/09-XV од 19.11.2009. г, донео је начелник Градске управе за финансије. Јавна расправа је спроведена у периоду од 20-25 новембра 2009. г. У исто време, Нацрт Одлуке о буџету Града за 2010. г. био је истакнут на огласној табли органа Града, сајту Града-www.kragujevac.rs и огласним таблама 78 месних заједница на територији Града. Преко градских медија позвана су сва заинтересована правна и физичка лица да узму учешће у јавној расправи као и да своје примедбе и предлоге доставе у писаној форми. Јавна расправа о Нацрту Одлуке о буџету Града за 2010. г. завршена је одржавањем јавне трибине 25.11.2010. г. у сали Скупштине града. Предлоге за измену Нацрта Одлуке доставили су: помоћник Градоначелника за област пољопривреде, начелник Градске управе за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци и начелник Градске управе за инвестиције и развој. Наведени предлози обухваћени су Нацртом Одлуке о буџету Града за 2010. г. Градска управа за финансије је 25.11.2009. г. упутила Градском већу Нацрт Одлуке о буџету Града за 2010. г, на даљу надлежност. Градско веће је усвојило Предлог и упутило га Скупштини града на усвајање. На седници Скупштине града одржаној 10.12.2009. г. донета је Одлука о буџету Града за 2010. г.¹¹ Одлука о буџету Града за 2010. г. послата је 15.12.2010. г. Министарству финансија и Управи за трезор Града. Након усвајања Одлуке о буџету Града за 2010. г, у децембру 2009. г, Влада Републике Србије је донела Ревидирани меморандум о буџету и економској и фискалној политици за 2010. г, са пројекцијама за 2011 и 2012 г.

Средства буџета јединице локалне самоуправе обезбеђују се у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе¹², из: (1) изворних прихода (приходи чију стопу, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се Законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе); (2) уступљених прихода (приходи чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђује Законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе се уступа у целини или делимично тој јединици локалне самоуправе); и (3) трансфера, укупан ненаменски трансфер је збир трансфера за уједначавање, општег, компензационог и трансфера солидарности.

Одлуком о буџету Града за 2010. г. утврђени су укупни приходи и примања у износу од 6.860.000 хиљада динара и исти су уравнотежени са расходима и издацима. Према начину стицања прихода, у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, планирани су изворни приходи у износу од 4.674.716 хиљада динара или 68,15%, уступљени приходи у износу од 1.557.277 хиљада динара или 22,70% и трансфери у износу од 628.007 хиљада динара или 9,15%.

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 54/09

¹¹ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 38/09

¹² „Сл. гласник РС“, бр: 62/06

Највеће учешће у изворним приходима имају Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова - економска класификација 741140, и планирани су у износу од 3.169.379 хиљада динара на основу усвојеног Програма давања у закуп грађевинског земљишта у 2010. г. од 01.12.2009. г, у износу од 29.731.157 €.

У складу са чл. 76. Закона о буџетском систему¹³, Градска управа за финансије доставила је Извештаје о извршењу буџета Града за шестомесечни и деветомесечни период Градском већу које је исте и усвојило (Одлука бр: 400-1077/10-V од 16.07.2010. г. и Одлука бр: 400-1476/10-V од 29.10.2010. г.). У периоду 01.01-30.06.2010. г. остварени су укупни приходи и примања у износу од 1.588.166 хиљада динара, односно 23,15% од планираних, при чему су изворни приходи остварени са 11,65% у односу на планиране, уступљени са 46,61%, а трансфери са 50,45%. У периоду 01.01-30.9.2010. г. остварени су укупни приходи и примања у износу од 2.504.589 хиљада динара, односно 36,42% од планираних, при чему су изворни приходи остварени са 20,03% у односу на планиране, уступљени са 70,43%, а трансфери са 73,20%. С обзиром да се приходи и примања нису остваривали у планираном обиму и према планираној динамици било је неопходно редефинисати приоритете на страни расхода и издатака како би се постигле уштеде, али се при томе водило рачуна о извршавању обавеза које су утврђене законским прописима и минималним сталним трошковима неопходним за несметано функционисање буџетских корисника. С тим у вези, Скупштина града је на седници одржаној дана 15.10.2010. г. на предлог Градског већа, усвојила Одлуку о ребалансу буџета Града за 2010. г,¹⁴ којом су утврђени укупни приходи и примања као и расходи и издаци у износу од 6.187.520 хиљада динара. Ребалансом је буџет смањен за 672.480 хиљада динара у односу на првобитну Одлуку о буџету.

Одлуком о ребалансу буџета Града за 2010. г. утврђени су укупни приходи и примања у износу од 6.187.520 хиљада динара. Према начину стицања прихода, у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, планирани су изворни приходи у износу од 3.880.943 хиљада динара, односно смањени су за 793.773 хиљада динара. Највише је смањен приход на економској класификацији 741140 и планиран је у складу са измењеним Програмом давања у закуп грађевинског земљишта у 2010. г. од 21.9.2010. г. у износу од 16.095.157 €. Изворни приходи су повећани на економској класификацији 911440 – Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова, јер је узет кредит за покриће дефицита текуће ликвидности у износу од 150.000 хиљада динара. С обзиром да постоји велики број пореских обвезника са нагомиланим пореским обавезама по свим врстама јавних прихода које администрира локална самоуправа Ребалансом у изворне приходе су, поред пореза разрезаног за 2011. г, укључени и износи спорних и ненаплативих потраживања и то: на конту 713120 - Порез на имовину у износу од 645.133 хиљада динара, на конту 716110 - Комунална такса на фирму у износу од 8.871 хиљада динара и на конту 741530 - Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта у износу од 516.694 хиљада динара. Уступљени приходи су планирани у износу од 1.573.702 хиљада динара и трансфери у износу од 732.875 хиљада динара.

Изворни приходи у укупно планираним приходима учествују са 62,72%. Највеће учешће од изворних прихода у укупним приходима имају приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова од 22,75%, затим накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта од 14,25%, порез на имовину од 13,92%, накнада за уређивање грађевинског земљишта 5,66%, примања од задуживања од 2,42%, док остали изворни приходи учествују са 3,72%. Уступљени приходи планирани су у износу од 1.573.702 хиљаде динара и у укупно планираним приходима учествују са 25,44%. Највеће учешће у уступљеним приходима има порез на зараде који је планиран у износу од 926.000 хиљада динара, док су остали уступљени порези и накнаде планирани у износу од 647.702 хиљада динара. Трансфери средстава из буџета Републике планирана су у износу од 732.875 хиљада динара и учествују у буџету Града са 11,84%, а састоје се од ненаменског трансфера у износу од 606.571 хиљада динара и наменских трансфера у износу од 126.304 хиљада динара, од чега се на текуће трансфере односи 32.121 хиљада динара, а на капиталне трансфере 94.182 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Приходи од давања у закуп станова нису планирани у буџету Града, већ су остварени код ЈСП „Крагујевац“.

¹³ „Службени гласник РС“, бр: 54/09,73/10 и 101/10

¹⁴ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 27/10

- Буџетом Града уопште нису обухваћене Комуналне таксе које се односе на следеће тарифне бројеве: 2-Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“), 5-Комунална такса за коришћење слободних површина за камповање, постављање шатора или друге облике привременог коришћења, 6-Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе, 8-Комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије, 9-Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве и 10-Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води, чиме су изворни приходи Града значајно подцењени.
- Буџетом Града, за Комуналну таксу - тарифни бројеви: 1-Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; 3- Комунална такса за коришћење рекламних паноа, 4- Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, и 12- Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, није утврђена одговарајућа база података о обвезницима према датим тарифним бројевима, чиме се ревизија није уверила да су надлежни органи правилно проценили наведене приходе.
- Део текућих прихода, и то: 713000-Порез на имовину, 741000-Приходи од имовине, 742000-Приходи од продаје добара и услуга, и 745000-Мешовити и неодређени приходи, погрешно је процењен, односно знатно су увећане њихове планске вредности, чиме су нереално створени услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава, као и неосновано преузимање обавеза.
- Иако је био значајно смањен проценат остварења текућих прихода у односу на план, одговорна лица Града припремила су ребаланс буџета који је Скупштина Града усвојила 15.10.2010. г, али се наведеним ребалансом није решило питање потребног усклађивања прихода и расхода буџета на нижем нивоу.
- Буџетом Града за 2010. г. ДКБС нису јасно исказали неплаћене обавезе пренете из претходног периода.
- Расходи од групе 411000 до групе 426000 нису планирани у потпуности према надлежностима органа Града, односно по местима и носиоцима трошкова, већ су планирани у оквиру Раздела Градоначелник и Градско веће и Градска управа за финансије.
- Због неусклађености интерних аката са важећим законским и подзаконским актима који се односе на плате и накнаде запосленима, Расходи за запослене код ДКБС и ИКБС су планирани у већем износу од могућих, према важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима.
- Није планирана буџетска позиција Заштитника грађана, као посебан раздео у Одлуци о буџету Града што није у складу са чл. 28. Закона о буџетском систему.

Према допису секретара Скупштине града, након консултација и датих препорука од стране овлашћених ревизора, у органима Града, стручним и посебним службама органа Града у току је спровођење активности које су везане за израду аката које би на целовит начин регулисали одређене области које се односе на рад и функционисање органа Града, стручних и посебних служби органа Града, као и активности везане за побољшање система функционисања и процедура и то: (1) планирање прихода из сопствених извора буџетских корисника у 2010. г. и укључивање обавеза из претходне године у текућу буџетску годину биће исправљена Одлуком о буџету Града за 2012. г, коју Скупштина града треба да усвоји на седници планираној за 09.12. 2011. г; (2) Градска управа за финансије је упутила корисницима буџетских средстава Смернице и рокове за израду финансијских планова корисника буџета Града за 2012. г. које је Градско веће донело на седници одржаној дана 24.10.2011. г, број: 400-1468/11-V. Смернице које поред осталих параметара, садрже и параметре одређене препоруком државних ревизора и то да је Финансијске планове потребно урадити на трећем нивоу по функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања. Расходе треба планирати по местима и носиоцима трошкова. С тим у вези потребно је финансијским планом за 2012. г, у оквиру свог Раздела планирати и средства за следеће економске класификације: 4111 - плате, додаци и накнаде запослених; 4121 - допринос за пензијско и инвалидско осигурање; 4122 - допринос за здравствено осигурање; 4123 - допринос за

незапосленост; 4131 - накнаде у натури; 4141 - исплата накнада за време одсуствовања с посла не терет фондова; 4142 - расходи за образовање деце запослених; 4143 - отпремнине и помоћи; 4144 - помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом; 4151 - накнада трошкова за запослене; 4161 - награде запосленима и остали посебни расходи; 4221 - трошкови службеног путовања у земљи; 4223 - трошкови путовања у оквиру редовног рада; 4233 - услуге образовања и усавршавања запослених (котизација за семинаре, котизација за стручна саветовања, котизација за учествовање на сајмовима, издаци за стручне испите, остали издаци за стручно образовање запослених); 4234 - услуге информисања (часописи, објављивање тендера и информативних огласа); 4235 - остале стручне услуге; и 4263 - материјал за образовање и стручно усавршавање запослених.

У Одлуци о буџету града Крагујевца за 2012. г. (сада је у припреми нацрт Одлуке), приходи и примања ће бити планирани по економским класификацијама на петом нивоу и по изворима: средства из буџета, средства из сопствених извора и средства из осталих извора. Такође, расходи и издаци ће се планирати на трећем нивоу по функцијама и економским класификацијама, по свим директним и индиректним буџетским корисницима и по изворима финансирања: средства из буџета 01, средства из сопствених извора 04 и средства из осталих извора финансирања 05, 06, 07, и 16. Позиције Заштитника грађана, ће у складу са примедбом ревизора бити планиран као посебан раздео у Одлуци о буџету града Крагујевца за 2012. годину, као и средства на подрачуно откупа станова. У погледу примедбе ревизора уочене приликом контроле Пореског одељења, везане за непостојање решења о наплати комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре), истичемо да се надлежном одељењу, односно градској управи у току 2010. године, а ни раније, није обратио ниједан предузетник или правно лице са пријавом постојања опреме која би била предмет наплате. Како се може претпоставити да на територији града Крагујевца постоје лица која су регистрована за обављање делатности "забавних игара", начелник Пореског одељења упутио је Агенцији за регистрацију привредних субјеката, захтев за достављање извода из АПР -а привредних субјеката и предузетника који су регистровани за обављање ових делатности, како би могли да буду упућени позиви, а након спроведеног поступка и донета решења по овом основу

Начелник градске управе за привредне ресурсе је поступајући по препоруци, упутио Налог, надлежном одељењу у оквиру Градске управе за привредне ресурсе, број IX – 745/11 од 17. новембра 2011. године, да: (1) припреми прецизна упутства за НВО и удружења која треба да испуне приликом подношења захтева, односно пријаве на конкурс (прецизирање документације коју треба да поднесу, прецизно дефинисање активности - кроз предлог финансијског плана и сл.); (2) припреми упутство у форми извештаја који се доставља након одржавања манифестације у области привреде од значаја за Град, а која је финансијски подржана средствима буџета; (3) сачине списак радника запослених у "Yura corporation d.o.o." са територије града Крагујевца чији се део превоза финансира средствима буџета уз навођење укупне цене превозне карте по раднику, као и навођење тачног процента учешћа града Крагујевца у плаћању трошкова превоза, како би се комплетирао документ „Програм за подстицај предузетништва у 2012. години“; и (3) приликом израде нацрта аката које доноси Градско веће, у области коју покрива Градска управа за привредне ресурсе, обавезно припрема и доставља трошковник из кога се може видети за коју – е намене се одобравају средства из буџета.

У погледу регулисања питања које је везано за превоз запослених у органима Града, стручним и посебним службама органа Града, обављене су консултације са представницима репрезентативног синдиката и заузет став да се образује радна група од представника синдиката, представника градских управа, посебних и стручних служби органа Града која би сачинила нацрт акта којим би се прецизно дефинисали критеријуми за признавање права на накнаду трошкова превоза до и од места рада. Рок за образовање радне групе и израду нацрта акта је јануар 2012. г.

У погледу питања везаних за наплату комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (Тарифни број 4 Одлуке о локалним комуналним таксама) с обзиром да је обвезник наплате у 2010. г. било ЈКП „Паркинг сервис“ Крагујевац и да исти није извршио уплату ове комуналне таксе у целости, то је дана 16. 11. 2011. г. одржан састанак ресорног члана Градског већа и директора ЈКП „Паркинг сервис“ Крагујевац, везан за начин и динамику измирења наведене обавезе по овом основу, с обзиром да и ЈКП „Паркинг сервис“, због околности на које он не може да утиче има потешкоћа у наплати накнада за паркирање (саставни део накнаде је и локална комунална такса).

4.1.2 Приходи

Одлуком о ребалансу буџета Града за 2010. г. планирано је 6.485.691 хиљаду динара. Укључујући повећање обима средстава, сходно чл. 5. Закона о буџетском систему, у износу од 790 хиљаде динара, укупно планирана средства Града за 2010. г. износе 6.486.481 хиљада динара (у износ укључена и пренета средства из 2009. г. у износу од 44.649 хиљада динара), са следећом структуром:

у (000) динара

Број конта	О П И С	Износ планирани х прихода и расхода из буџета	Износ остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака				Из осталих извора
			Укупно (од 5 до 8)	Приходи и расходи из буџета		Из донација	
				Републике	Града		
1	2	3	4	5	6	7	8
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	6.241.832	3.709.813	109.494	3.346.981	16.331	237.007
700000	Текући приходи	6.240.832	3.680.762	109.494	3.346.080	16.331	208.857
710000	Порези	2.495.137	1.842.231		1.842.231		
711000	Порез на доходак, добит и капит.добитке	1.256.000	1.281.136		1.281.136		
712000	Порез на фонд зарада		1.083.745		1.083.745		
713000	Порез на имовину	1.025.215	319.885		319.885		
714000	Порез на добра и услуге	125.650	140.581		140.581		
716000	Други порези	88.272	99.546		99.546		
730000	Донације и трансфери	738.371	718.086	93.320	618.294	6.472	
731000	Донације од иностраних држава	3.706	1.739			1.739	
732000	Донације од међународних организација	1.001	2.266			2.266	
733000	Трансфери од других нивоа власти	733.665	714.081	93.320	618.294	2.467	
740000	Други приходи	3.005.723	1.102.766		884.489	9.859	208.419
741000	Приходи од имовине	887.464	353.222		352.689		532
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.769.026	645.726		496.129		149.597
743000	Новчане казне и одузета имовин. корист	22.000	20.374		20.374		
744000	Добровољни трансф. од физич. и пр. лица	9.062	16			10	6
745000	Мешовити и неодређени приходи	318.171	67.496		15.296		52.200
770000	Меморандумске ставке за рефунд.расхода	1.600	17.679	16.174	1.067		439
771000	Меморандумске ставке за рефунд.расхода	1.600	17.679	16.174	1.067		439
800000	Примања од продаје нефинанс.имовине	1.000	29.051		901		28.150
810000	Примања од продаје основних средстава	1.000	979		901		79
811000	Примања од продаје непокретности		30				30
812000	Примања од продаје покретне имовине	1.000	950		901		49
820000	Примања од продаје залиха		28.071				28.071
821000	Примања од продаје робних резерви		25				25
822000	Примања од продаје залиха производње		49				49
823000	Примања од продаје робе за даљу продају		2.555				2.555
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	200.000	150.751		751		150.000
910000	Примања од задуживања	150.000	150.000				150.000
911000	Примања од домаћих задуживања	150.000	150.000				150.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине	50.000	751		751		
921000	Примања од продаје домаће фин. имовине	50.000	751		751		
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	6.441.832	3.860.564	109.494	3.347.732	16.331	387.007

Остварење укупних прихода и примања у односу на план је 59,93%. Текући приходи су остварени са 58,98%, а изворни приходи са 36,23% у односу на план.

Изворни приходи

1) Изворни приходи-Комуналне таксе:

Локална комунална такса за 2010.г. је наплаћивана на основу Одлуке о локалним комуналним таксама за територију града Крагујевца („Службени лист града Крагујевца“ број: 6/2003 ... 31/2010)

у 000 динара

Тариф ни Бр.	Екон. клас.	О П И С	Бр. издати решења	Остварен приход у 2010	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741531	КТ за кориш.прост.на јавн.пов.	1021	4.517	0	0	0	0
2	714572	КТ за држ.средстава за игру	0	0	0	0	0	0
3	714431	КТ за коришћ.рекламних паноа	60	2.956	0	0	0	0

4	741532	Кориш.прост. за парк.возила	39	5.195	0	0	0	0
5	741533	Кор.слоб.површ.за камп.или др.објекте привем.коришћења	0	0	0	0	0	0
6	741541	К.Т.за коришћ.обала у посл. сврхе	0	0	0	0	0	0
7	716111	К.Т за истицање фирме	8.794	99.545	324.093	204.790	528.883	9.073
8	714573	К.Т-кориш.витрина за излагање	0	0	0	0	0	0
9	714575	К.Т-држање и коришће чамаца	0	0	0	0	0	0
10	714576	К.Т за држање ресторана	0	0	0	0	0	0
11	714513	К.Т за држ.мот.друм.и прикљ.возила, осим пољопр.возила и машина	-	56.538	0	0	0	0
12	741535	Зауз.јав.повр.граф.материј.	95	7.303	0	0	0	0
		УКУПНО (1-12)	9.997	176.054	324.093	204.790	528.883	9.073

За комуналну таксу за тарифни број 1, 2, 3, 4, 8 и 12, осим за тарифни број 4, тачка 1 и 9, надлежна је Градска управа за комуналне послове и надзор. За тарифне бројеве 2 и 8 Градска управа за комуналне послове и надзор није издавала решења, јер није било захтева на основу којих би се иста издавала. Потраживања од обвезника по основу издатих решења не постоје, јер решења се издају на основу поднетог доказа о извршеној уплати обрачунате локалне комуналне таксе.

Комуналну таксу тарифни број 4, тачка 1 и 9 плаћа преузеће које је Град основао и коме је Град поверио обављање делатности - ЈП „Паркинг сервис Крагујевац“. ЈП „Паркинг сервис Крагујевац“ у 2010. г. створио је обавезу по основу локалне комуналне таксе у износу од 3.163 хиљаде динара, тј. створио обавезу према Граду и иста је исказана у његовим пословним књигама. По основу локалне комуналне таксе ЈП „Паркинг сервис Крагујевац“ је Граду у 2010. г. уплатио 458 хиљада динара. Укупна обавеза према Граду на дан 31.12.2010. г. износила је 5.826 хиљада динара. Предузеће није фактурисало комуналну таксу корисницима паркиралишта, и по том основу нема потраживања. Међутим, продаја паркинг карата се одвија и преко дистрибутера од којих је отежана наплата потраживања.

За комуналну таксу за тарифне бројеве 5, 6, 9 и 10 надлежна је Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину и Јавно предузеће спортски центар „Младост“ Крагујевац. У 2010. г. ЈП СЦ „Младост“ није остварило приход и није имало захтева испостављених од стране правних и физичких лица који се односе на наведене тарифне бројеве.

Комунална такса тарифни број 7 надлежно је пореско одељење Управе за финансије.

Комунална такса тарифни број 11 - Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, такса се плаћа приликом регистрације возила.

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

у (000) динара

Р. бр	Екон клас	Опис	Приход	Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8
1	711147	Порез на земљиште	17.188	38.393	22.010	60.403	2.724
2	713121	Пор.на имов.физичких лица	89.826	247.732	163.347	411.079	7.932
3	713122	Пор.на имов.од правних лица	84.640	433.268	450.174	873.442	
4	741534	Накн.за кориш.грађевинског земљишта-физичка лица	-	0	0	0	0
5	741536	Накн.за кориш.грађевинског земљишта-правна лица	333.075	940.520	248.823	1.189.343	177.146
6	742253	Накнада за уређење грађевинског земљишта	285.032	0	0	0	0
7	742143	Накнада за закуп грађевинског земљишта	182.794	0	0	0	0
8	714562	Еко накнада	12.682				
9	742142	Закуп пословног простора-од ГО	16.923				
10	745142	Прих.од закупн.за стан у држ.св. у корист нивоа градова	0				
		УКУПНО (1-10)	1.022.160	1.659.913	884.354	2.534.267	187.802

Порез на земљиште, порез на имовину физичких лица, порез на имовину од правних лица и накнаду за грађевинско земљиште од правних лица - утврђује, наплаћује и контролише Управа за финансије - Пореско одељење.

Накнаду за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица утврђује и наплаћује Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ Крагујевац, а на основу Одлуке о обједињеној наплати

комуналних и других услуга¹⁵, на основу података ЈСП „Крагујевац“, месечно је преко 48.000 задужења у 2010. г. Граду је пренето по основу наплате 105.409 хиљада динара, фактурисано у 2010. г. обвезницима 133.673 хиљаде динара, а потраживање од обвезника на дан 31.12.2010. г. је 1.355 хиљада динара.

Накнада за уређење грађевинског земљишта. Одлуком о мерилима и критеријумима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта¹⁶ уређују се мерила за утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта и елементи за уговарање, за територију Града. Накнаду за уређење грађевинског земљишта плаћа инвеститор, на основу уговора о накнади за уређење грађевинског земљишта који закључује са ЈП „Предузећем за изградњу града Крагујевца“. У 2010. г. остварен је приход од накнада за уређење грађевинског земљишта у износу од 285.032 хиљада динара. На основу писане изјаве одговорног лица из предузећа, не постоје ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2010. г. У оквиру послова на уговарању накнаде за уређивање грађевинског земљишта са Инвеститорима закључено је 222 уговора, од чега у редовној процедури 166, а у поступку легализације 56 уговора.

Накнада за закуп грађевинског земљишта. Накнада за закуп грађевинског земљишта одређена је Одлуком о мерилима и критеријумима за утврђивање закупнине и накнаде за уређивање грађевинског земљишта¹⁷. На име наведене накнаде у 2010. г. остварен је приход у износу од 182.794 хиљада динара. На основу писане изјаве одговорног лица из предузећа, не постоје ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2010.г. ЈП „Предузећем за изградњу града Крагујевца“ је у оквиру своје надлежности закључило 19 уговора о закупу грађевинског земљишта у јавној својини.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине утврђује и наплаћује Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ Крагујевац, а на основу Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга¹⁸, на основу података ЈСП „Крагујевац“ број задужења у 2010. г. је месечно преко 47.000, Граду је пренето по основу наплате 12.377 хиљада динара, фактурисано у 2010. г. обвезницима 17.329 хиљаде динара, а потраживање од обвезника на дан 31.12.2010. г. је 981 хиљада динара.

Закуп пословног простора утврђује и наплаћује Градска управа за имовину, у 2010. г. наплаћен је приход у износу од 16.923 хиљаде динара, потраживање од обвезника евидентирано је 31.12.2010. г. у пословним књигама Управе, на економској класификацији 122111-Потраживање од купаца у износу од 18.753 хиљаде динара и састоји се од дуга у износу од 16.304 хиљаде динара, камате у износу од 2.539 хиљада динара, умањено за претплату у износу од 90 хиљада динара.

Приход од откупа станова утврђује и наплаћује Градска управа за имовину. У 2010. г. наплаћен је приход у износу од 3.490 хиљаде динара, потраживање од лица која су откупила станове није евидентирано у пословним књигама, а исто на основу података Управе износи 809 хиљада динара.

Закупнина за станове у државној својини. Градска управа за имовину у књиговодственој евиденцији на дан 31.12.2010. г. има 333 стана, од чега 178 станова, укупне површине 6.231,52 м² издаје у закуп ЈСП „Крагујевац“. На основу података ЈСП „Крагујевац“ остварен приход по основу издавања станова је 1.271 хиљада динара. Закупцима је за период јануар-децембар 2010. г. фактурисано 4.339 хиљада динара. Потраживање од купаца на дан 31.12.2010. г. је 12.818 хиљада динара. Према подацима Градске управе за имовину, одређен број станова је дат у закуп без плаћања закупнине корисницима материјалног обезбеђења породице код Центра за социјални рад, део станова је порушен по налогу надлежног инспекцијског органа, део станова је откупљен, за део станова су у току поступци пред надлежним органима за правно регулисање статуса постојећих корисника, за део станова који се користи без правног основа, воде се поступци за исељење бесправно уселиених лица.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђене су следећи недостаци и неправилности:

- Приход од откупа станова је неправилно евидентиран на економској класификацији 742341, уместо на економској класификацији 811141-Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова.
- Приходи од давања у закуп станова у износу од 1.271 хиљада динара није уплаћен на рачун јавних прихода, већ на рачун ЈСП „Крагујевац“, док се потраживање по основу закупа станова у

¹⁵ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 03/03...40/09

¹⁶ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 10/09...05/10

¹⁷ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 10/09...05/10

¹⁸ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 03/03...40/09

- државној својини са правом коришћења Града у износу од 12.818 хиљада динара, не налази у пословним књигама Пореског одељења, већ у књигама ЈСП „Крагујевац“.
- За Комуналну таксу - тарифни бројеви: 2-Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“), 5-Комунална такса за коришћење слободних површина за камповање, постављање шатора или друге облике привременог коришћења, 6-Комунална такса за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе, 8-Комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије, 9-Комунална такса за држање и коришћење чамаца и сплавова на води, осим чамаца које користе организације које одржавају и обележавају пловне путеве и 10-Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских и забавних објеката на води, није издато ниједно решење, нити је остварен одговарајући приход.
 - За Комуналну таксу - тарифни бројеви: 1-Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности; 3-Комунална такса за коришћење рекламних паноа, 4- Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, и 12- Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, није утврђена одговарајућа база података о обвезницима према датим тарифним бројевима, чиме се ревизија није уверила да су надлежни органи у потпуности обухватили обвезнике и планирали и наплатили изворне приходе Града.
 - Код текућих прихода за 2010. г, погрешно су процењене и знатно увећане њихове планске вредности, па су извршења по периодичном и годишњем нивоу имала знатно ниска остварења, и то код: 713000-Порез на имовину, планирано је 1.025.215 хиљада динара, а остварено 319.885 хиљада динара или 31%, 741000-Приходи од имовине, планирано је 887.464 хиљада динара, а остварено 353.222 хиљада динара или 40%, 742000-Приходи од продаје добара и услуга, планирано је 1.769.026 хиљада динара, а остварено 645.726 хиљада динара или 37%, 745000-Мешовити и неодређени приходи, планирано је 318.171 хиљада динара, а остварено 67.496 хиљада динара или 21%, чиме су нереално створени услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.
 - Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да Град није поступио по чл. 62 и 63 Закона о буџетском систему, у коме је наведено да надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, може обуставити извршење појединих расхода, не дуже од 45 дана. Привременом обуставом извршења може се: зауставити преузимање обавеза, предложити продужење уговореног рока за плаћање, зауставити давање одобрења за закључивање уговора и зауставити коришћење квота. Ребалансом буџета који на предлог извршног органа локалне власти, усваја скупштина локалне власти, врши се усклађивање прихода и расхода буџета на нижем, вишем или истом нивоу. Град није извршио потребно усклађење, а ребаланс је Скупштина Града усвојила 15.10.2010. г.
 - Потраживање од физичких лица - обвезника Накнаде за грађевинско земљиште, није евидентирано у пословним књигама пореског одељења у износу од 1.355 хиљада динара.
 - Потраживање по основу Накнаде за заштиту и унапређење животне средине није евидентирано у пословним књигама пореског одељења у износу од 981 хиљада динара.

Препоручује да се комунална такса наплаћује у складу са прописаном Одлуком о локалним комуналним таксама за територију Града, да се Одлукама о изворним приходима пропише одговорност при утврђивању, контроли и наплати изворних јавних прихода Града и да се изврши анализа коришћења, појединачно за сваки стан.

Управа за финансије Пореско одељење

У оквиру Градске управе за финансије је Пореско одељење. Пореско одељење врши администрирање јавних прихода почев од 01.01.2007. г.

Годишњи обрачун исказан је у Бруто билансу-Образац ГО-1; Бруто стању-Образац ГО-2; Прегледу стања рачуна обвезника јавних прихода Образац ГО-3 и ГО-3/1; Прегледу недостављених решења о утврђивању јавних прихода-Образац ПНР; Прегледу о почеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода-Образац ППР; Прегледу о спроведеним компензацијама (пребијању) задужења јавних прихода-Образац КЈП и Прегледу о отпису доспелих

обавеза јавних прихода-Образац ОЈП, са стањем на дан 31.12.2010. г, у складу са чл. 74. Правилника о књиговодству јавних прихода, и то:

- Потраживања од обвезника јавних прихода на дан 31.12.2010. г. износе 2.237.933 хиљаде динара.
- У Обрасцу ПНР-Преглед недостављених решења о утврђивању јавних прихода за период 01.01-31.12.2010. г. стање је 0, тј. није било недостављених решења.
- У Обрасцу ППР-Преглед о почеку или плаћању у ратама доспелих обавеза јавних прихода за период од 01.01-31.12.2010. г. исказано стање је 0.
- У Обрасцу КЈП-Преглед о спроведеним компензацијама (пребијању) за период од 01.01-31.12.2010. г. исказано стање је 0.
- У Обрасцу ЕИОП-Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода исказан је отпис у износу од 16.024 хиљаде динара, за 1.541 обвезника, где је највећи отпис код таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 10.147 хиљада динара и 488 обвезника. На основу писане изјаве, код рачуна пореза на имовину физичких лица, најчешћи отпис је због тога што највећи број обвезника код локалне пореске администрације није доставио потребну документацију код наследних решења, као и купопродајне уговоре, код расељених насеља, наслеђа, поклона и др; код рачуна таксе на истицање фирме је рачун јавних прихода код кога је највећи отпис у 2010. г, значајан број обвезника доставља документацију са закашњењем, као и примена Закона о стечају и ликвидацији и код рачуна накнаде за грађевинско земљиште, највећи број промена је поред већ поменутих и велики број обвезника који мењају закупце (код овог облика јавних прихода обвезник је закупца).

Управа јавних прихода Града је у 2010. г. извршила повраћај средстава обвезницима у износу од 74.931 хиљада динара.

- У Пореском одељењу није евидентиран ниједан повраћај више уплаћених средстава у 2010. г.
- Претплата пореских обвезника. На основу изјаве одговорних лица Управе јавних прихода, претплата пореских обвезника по уплатним рачунима састоји се од: (1) пренете претплате на стањима пореских обвезника преузетих из Пореске управе и (2) претплате настале грешком платног промета, као и грешком при попуњавању налога за пренос од стране пореских обвезника.
- Управа јавних прихода Града је у 2010. г. принудну наплату вршила из непокретности и у највећој мери из новчаних средстава (блокада текућих рачуна правних лица и предузетника). У 2010. г. за доспели, а неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима достављено је 30.011 опомена у износу од 1.396.782 хиљада динара. Укупно је донето 69 решења о принудној наплати из новчаних средстава обвезника на укупан износ од 10.857 хиљада динара.
- На основу Скупштинске Одлуке о отпису камате на доспеле обавезе по основу осређених локалних јавних прихода¹⁹, издато је 913 решења за 913 обвезника и извршен отпис камате у износу од 4.022 хиљаде динара и то за: пореза на имовину физичких лица, локалних комуналних такси и накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Одлуком су прописани и услови који порески обвезници треба да испуне да би се извршио отпис ненаплаћене камате. Одлуком о отпису извршен је отпис камате за: порез на имовину физичких лица 2.995 хиљада динара (420 решења); локалне комуналне таксе 889 хиљада динара (444 решења) и накнаде за коришћење грађевинског земљишта 137 хиљада динара (49 решења).

4.1.3 Примања

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

Примања од продаје нефинансијске имовине (800000), у 2010. г, планирана су из средстава буџета у износу од 1.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 29.051 хиљада динара и то: из извора средства буџета 901 хиљаду динара и из осталих извора 28.150 хиљада динара, у коме највећим делом учествују примања од продаје залиха са износом 28.071 хиљада динара из осталих извора.

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

¹⁹ „Сл. лист града Крагујевца“, број; 27/10

Примања од домаћих задуживања (911000) планирана и остварена у износу од 150.000 хиљада динара, из осталих извора. Град је узео Краткорочни кредит у 2010. г. за финансирање дефицита текуће ликвидности од „КБЦ банка“ АД Београд у износу од 150.000 хиљада динара у складу са чл. 35. Закона о јавном дугу²⁰. Одлука у задуживању Града за финансирање дефицита текуће ликвидности донела је Скупштина града Крагујевца, уз претходно прибављено Мишљење Министарства финансија о могућности задуживања број 42-1/2010-II.

Примања од продаје домаће финансијске имовине (921000) планирана у износу од 50.000 хиљада динара, а остварена у износу од 751 хиљаду динара, из средстава буџета.

4.1.4 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 буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Града, односно организационе јединице.

4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,²¹ Закону о платама у државним органима и јавним службама,²² као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Расход за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказан је у износу од 827.553 хиљаде динара, од чега се 447.383 хиљаде динара односи на ДБК, а 380.170 хиљаде динара на ИБК. На дан 31.12.2010.г у Граду је код ДБК и ИБК било запослено 1.608 лица. Код ДКБС на дан 31.12.2010.г. било је запослено 692 лица и то 13 изабраних лица, 23 именована и постављена лица, 633 запослених на неодређено радно време и 23 на одређено радно време. Код ИКБС на дан 31.12.2010.г. било је запослено 916 лица и то 814 запослених на неодређено радно време и 102 запослена на одређено радно време.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	5.335	5.335	5.039	5.039	94	100
2	Градначелник и Градско веће	21.332	21.332	20.447	20.447	96	100
3	Заштитник грађана	7.200	7.200	6.758	6.758	94	100
4	Помоћ.градначелника и начелници управа	25.289	25.289	24.240	24.240	96	100
5	Јавно правобранилаштво	4.782	4.782	4.589	4.589	96	100
6	Градска управа за финансије	423.996	403.956	386.310	386.310	96	100
7	ПУ „Нада Наумовић“	230.493	230.493	239.850	239.850	104	100
8	Укупно Организ.јединице (1-7)	718.427	698.387	687.233	687.233	91	100
9	УКУПНО ГРАД-Група 411000	926.218	906.178	827.553	827.553	91	100

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

- Маса средстава за исплату плата свих ДКБС и ИКБС који се финансирају из буџета локалне самоуправе у 2010. г. није планирана у складу са чл. 34. Закона о буџету Републике Србије за

²⁰ „Сл. гласник РС“, број: 61/05 и 107/09

²¹ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

²² „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони

²³ „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

2010. г, по коме јединице локалне самоуправе у 2010. г. могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне самоуправе тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2009. г, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чл. 25. Закона о буџету Републике Србије за 2009. г. Према подацима из Одлуке о ребалансу буџета Град је за 2010. г. и изменама на основу прерасподеле до 31.12.2010. г, Град је планирао масу плата и додатака, које се финансирају из буџета, у износу од 1.025.538 хиљада динара (1.045.577.930 - 20.040.000), а према Закону о буџету Републике Србије за 2010. г. имао је право у износу од 950.169 хиљада динара (1.037.883 хиљада динара – 87.714 хиљада динара-маса зарада за 62 извршиоца), односно више је планирао у најмањем износу од 75.369 хиљада динара или 7,93%.

- Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршио се према Одлуци о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима функционера које бира Скупштина града број: I-02-120-359 од 26.11.2001. г, Одлуци о измени и допуни Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима функционера које бира Скупштина града број: 120-359/01-02-I од 18.03.2002. г, Одлуци о измени Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима функционера које бира Скупштина града број: 120-83/03-I/02, од 25.11.2004. г, Одлуци о изменама Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима изабраних, именованих и постављених лица број: 120-354/05-I/02 од 19.12.2005. г, Одлуци о изменама и допунама Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима, изабраних, именованих и постављених лица број: 120-296/08-I од 27.06.2008. г, Одлуци о изменама и допунама Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима, изабраних, именованих и постављених лица број: 120-592/08-I/02 од 26.08.2008. г, које је донео Административни одбор Скупштине града Крагујевца.

Обрачун и исплату плата постављених лица и запослених у градским управама за одређене области, стручним службама органа Града и посебним службама Града вршио се према Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених лица и запослених у градским управама за одређене области, стручним службама органа Града и посебним службама Града, коју је донео Градско веће и Правилницима о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у градским управама за одређене области, стручним службама органа Града и посебним службама Града, које су донели начелници управа, руководиоци стручних служби и руководиоци посебних служби а на које је сагласност дао Градоначелник. Увидом у наведене одлуке и правилнике утврђено је да они нису усклађени са важећим прописима, и то:

Основица за обрачун и исплату плата изабраних лица. Није правилно примењена основица за обрачун и исплату плата за изабрана лица. У складу са чл.3. Закона о платама у државним органима и јавним службама Основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада, закључком Владе 05 Број:120-4161/2008 од 9.октобра 2008. г, плата изабраних лица у органима јединица локалне самоуправе обрачунава се и исплаћује по основици која износи - нето 9.111,97 дин, Град је за обрачун и исплату плате у 2010.г. за изабрана лица примењивао основицу која износи –брuto 7.778,40 дин. Одлуку о висини основице за обрачун и исплату плата изабраних лица донео је Градоначелник и то за период јануар-новембар 2010. г. 16.10.2008. г. Одлука број: 023-149/08-II и за децембар 2010. г. 14.01.2011. г. Одлука број: 400-35/11-II.

Основица за обрачун и исплату плата постављених лица и запослене. Није правилно примењена основица за обрачун и исплату плата за постављена лица и запослене. За постављена лица Закључком је одређена основица, у нето износу од 1.960,96 дин. Иста је неправилно преведена на бруто основицу и утврђена у бруто износу од 2.797,38 дин. За запослене, Закључком је одређена нето основица у износу од 2.138,44 дин. Иста је неправилно преведена на бруто основицу и утврђена у бруто износу од 3.050,56 дин. Због тога је по раднику месечно више исплаћено 1.016,54 дин, тј. у 2010. г, на овај начин је више исплаћено око 7.738 хиљада динара (просечан број запослених 692 x 11 месеци x 1.016,54 динара) на групи-411000 и 1.385 хиљада динара на групи 412000.

Додатак на функцију за изабрана, именована и постављена лица. Правилно су утврђени основни коефицијенти, али је чл. 10. Одлуке о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима, изабраних, именованих и постављених лица Града, одређено је да функционеру припада право на додатак на функцију у висини од 100%, што није у складу са чл. 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Чл. 10 наведене Одлуке није дефинисана основица на коју се примењује додатак на функцију. Одговорна лица за обрачун зараде у 2010. г,

додатак на функцију одређивала су у износу бруто зараде. На име функционерског додатка исплаћено је 28.413 хиљада дин.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица и запослених у градским управама за одређене области, стручним службама органа Града и посебним службама Града. На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

(1) Нису правилно утврђени основни коефицијенти за запослене, осим коефицијента за самосталног стручног сарадника, сви остали коефицијенти утврђени су неправилно, тј. више или мање у односу на коефицијенте који су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁴, тако утврђени основни коефицијенти су увећани за стимулативне додатке, што није у складу са чл. 4. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, у коме уопште није прописан стимулативан додатак.

(2) Начелницима одељења, помоћницима начелника Градске управе, шефовима служби, организаторима и координаторима послова донета су решења са статусом постављених, уместо распоређених лица, на основу података добијених од надлежне службе реч је о 108 лица, што није у складу са чл. 56. ст. 4. Закона о локалној самоуправи, и чл. 46. ст. 4. Статута града Крагујевца, (по коме руководиоце организационих јединица у Градској управи распоређује начелник), па им је неправилно утврђен основни коефицијент и увећање до 20%, а за руководиоце унутрашњих организационих јединица до 25% (по Уредби до 20%), што није у складу са чл. 4 и 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,²⁵ уместо да се за распоређена лица примене одредбе чл. 4. наведене Уредбе.

Утврђено је да је за плате ДКБС Града у 2010. г. укупно исплаћено 447.383 хиљаде динара, што је евидентирано на групи 411000-Плате и додаци запосленима. Међутим, према поновном обрачуну, на захтев ревизије, у складу са неправилностима које су утврђене, ДКБС Града су према важећим прописима у 2010. г. могли да исплате 321.438 хиљаде динара, што значи да је на терет буџета Града више обрачунато и исплаћено 125.945 хиљада динара. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 22.499 хиљада динара, па је на терет буџета Града укупно више исплаћено 148.444 хиљаде динара или 39,16% више од прописаних права.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама у износу од 447.383 хиљаде дин. евидентирани на једно субаналитичкој конто 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411112-Додатак за рад дужи од пуног радног времена, конто 411113- Додатак за рад на дан државног и верског празника, конто 411114-Додатак за рад ноћу, конто 411115-Минули рад, конто 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, конто 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства и конто 411119-Остали додаци и накнаде запосленима.

- Примењујући одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, а према подацима Градског већа-Секретаријата за послове Градског већа, на дан 31.12.2009. г. било је 1.060 запослених на неодређено време, али је за период 01.01-01.04.2010. г. број запослених на неодређено време смањен за 151, од чега се 115 односи на органе и службе, а 36 на установе које се финансирају из буџета. Број лица запослених које је требало смањити у складу са Законом је 106 запослених, што значи да је више смањено за 45 запослена, а самим тим и више исплаћена отпремнина на терет буџета за 45 запослених, што је супротно чл. 9. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

- Град је у 2010. г. исплатио плате за ДКБС за 11,5 месеци, тј. за период јануар 2010. г. до првог дела децембра 2010. г. тј. није исплатио други део плате за децембар 2010. г. Обавезе ДКБС за плате и додатке у износу од 22.367 хиљада динара нису укалкулисане, што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

²⁴ „Сл. гласник РС“, број: 23/98 и 11/09

²⁵ „Сл. гласник РС“, бр: 23/98 и 11/09

- До децембра 2010. г. накнада за боловање преко 30 дана исплаћивана је у висини 65%, а од зараде за новембар у висини од 85% од основа за накнаду утврђеног у складу са Законом о здравственом осигурању, што није у складу са чл. 96. Закона о здравственом осигурању²⁶, по коме се висина накнаде зараде која се обезбеђује из средстава обавезног социјалног осигурања, као и из средстава послодавца у случајевима из члана 74. ст. 1. тач. 1), 3), 4), 5) и 7) овог Закона, износи 65% од основа за накнаду зараде. На тај начин више је обрачунато и исплаћено 301 хиљада динара, на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 54 хиљаде динара, на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.
- Запосленим привремено спреченим за рад због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће, Градска управа за финансије исплаћивала је накнаду зараде у висини од 100%, што је предвиђено чл. 19. Правилника о платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених и исто није у складу са чл. 96. Закона о здравственом осигурању, на овај начин је више исплаћено 506 хиљада динара на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 91 хиљада динара на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.

Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатка за изабрана, именована и постављена лица, као и запослене у органима Града и запослене у ПУ „Нада Наумовић“ врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима код ИКБС, према узетом узорку код ПУ „Нада Наумовић“ Крагујевац, утврђено је следеће:

- ПУ „Нада Наумовић“ Крагујевац. Обрачун и исплата плата у ПУ „Нада Наумовић“ Крагујевац вршио се према Правилнику о раду од 06.06.2005. г. и Правилницима о изменама и допунама овог Правилника од 29.12.2005. г. и 15.06.2006. г. као и Одлуке Управног одбора од 06.08.2007. г. по којој ће се Коефицијент за обрачун и исплату плате запослених у Установи примењивати из Уредбе о изменама и допунама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених. У складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису правилно утврђени коефицијенти за: (1) директора, Уредбом је одређено да се основни коефицијент директору увећава за 20%. Установа је увећала коефицијент директору за 92%, и то по основу Уредбе 20% и по основу Одлуке Управног одбора на претходно увећање додаје се 60%, тако да је укупно увећање 92%, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На овај начин је за 2010. г. директору више обрачунато и исплаћено 474 хиљада динара на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 85 хиљада динара на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца; и (2) запослене од I до V степена стручне спреме изузимајући медицинске сестре и васпитаче, у наведеном степену увећање коефицијената је извршено на основу одобрења директора у износу од 6% и то по Одлуци од 06.12.2006. г. и по Одлуци од 30.08.2007. г. што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, на овај начин је у 2010. г. запосленима од I до V степена стручне спреме, изузимајући медицинске сестре и васпитаче, више обрачунато и исплаћено 760 хиљада динара, на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 136 хиљада динара, на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца. и
- Обрачун минулог рада није вршен у складу са чл. 108. Закона о раду, по коме се увећана зарада за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу рачуна 0,4% од основице, већ је обрачун минулог рада рачунат на основу Правилнику о раду по коме запослени има право на додаток на плату у висини од 0,5%. На овај начин је у 2010. г. запосленима више обрачунато и исплаћено 3.185 хиљада динара, на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 570 хиљада динара, на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца. и
- Обрачун Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није вршен у складу са чл. 96. Закона о здравственом осигурању, по коме висина накнаде зараде која

²⁶ „Сл. гласник РС“, бр: 107/05 и 109/05

се обезбеђује из средства обавезног здравственог осигурања, као и из средстава послодавца у случајевима из чл. 74. ст. 1. тач. 1), 3), 4), 5) и 7) овог Закона износи 65% од основе за накнаду зараде, већ је обрачун Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести вршен на основу Правилника о раду ПУ „Нада Наумовић“ Крагујевац, по коме запослени има право на накнаду најмање у висини од 80% просечне зараде у претходна три месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. На овај начин је у 2010. г. више обрачунато и исплаћено 1.202 хиљада динара, на економској класификацији 411000-Плате и додаци запосленима и 215 хиљада динара, на економској класификацији 412000-Социјални доприноси на терет послодавца. **На основу горе наведених неправилности, ПУ „Нада Наумовић“ Крагујевац је у 2010. г. више исплатила за Плате и додатке запосленима износ од 5.621 хиљада динара (економска класификација 411000) и Социјалних доприноса на терет послодавца 1.006 хиљада динара (економска класификација 412000), тј. укупно 6.627 хиљада динара.**

- Установа није извршила исплату и није укалкулисала обавезу која се односи на зараде за други део новембра 2010. г. и децембар 2010. г, тј. није приказана обавеза у износу од 41.323 хиљада динара и то обавезе за нето плате и додатке у износу од 25.414 хиљада динара, обавезе по основу пореза на зараде у износу од 3.737 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 3.740 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање у износу од 2.091 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 255 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 3.740 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 2.091 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца у износу од 255 хиљада динара, што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,²⁷ обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокац.	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	955	955	902	902	94	100
2	Градначелн.и град. веће	3.818	3.818	3.667	3.667	96	100
3	Заштитник грађана	1.289	1.289	1.210	1.210	94	100
4	Помоћ.градначелника и начелници управа	4.527	4.527	4.339	4.339	96	100
5	Јавно правобранилаштво	856	856	821	821	96	100
6	Градс.управа за финанс	75.897	75.897	69.164	69.164	91	100
7	ПУ „Нада Наумовић“	40.978	40.978	43.154	43.154	105	100
8	Укупно Орг. Једин.(1-7)	128.320	128.320	123.257	123.257	96	100
9	УКУПНО ГРАД–Група 412000	165.561	165.561	157.947	157.947	95	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 157.947 хиљада динара, а исти се односе на ДКБС 80.103 хиљаде динара, и ИКБС 77.844 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.3 Накнаде у натури, група-413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у натури. Запослени има право на накнаду

²⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.
у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	950	950	239	239	25	100
2	Градска управа за финансије	6.720	6.720	374	374	6	100
3	ПУ „Нада Наумовић“	0	0	469	469		100
4	Укупно Орган.јединице (1-3)	7.670	7.670	1.082	1.082	14	100
5	УКУПНО ГРАД – Група 413000	7.785	7.785	1.224	1.224	16	100

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

1) Скупштина града-413151. На позицији Скупштине града евидентирани су накнаде за годишње карте одборника. Одлуком о буџету планирана су средства у износу од 950 хиљада динара, а иста су извршена у износу од 239 хиљада динара. Право на накнаду путних трошкова регулисано је чл. 4. Одлуке о накнадама одборницима скупштине града Крагујевца²⁸, по којој одборници имају право на коришћење годишњих карата за јавни превоз. При плаћању годишњих карата није извршен обрачун и уплата пореза, преко износа документованих (стварних трошкова) по стопи од 20% и доприноса за ПИО по стопи од 22%, што није у складу са чл. 85. тачка 7. Закона о порезу на доходак грађана²⁹, по коме су доходак физичких лица и накнаде одборницима и чл. 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁰, основица доприноса за лица која остварују уговорену накнаду је опорезив приход од уговорене накнаде у складу са законом који уређује порез на доходак грађана. Накнаду није требало евидентирати на економској класификацији 413151-Накнаде у природи, већ на економској класификацији накнаде одборницима. Није успостављена евиденција о преузимању плаћених годишњих карата.

Књижење куповине маркица и обрачун пореза и доприноса за одборнике, није у складу са чланом 5. Закона о раду, чл. 38 (а) Посебног колективног уговора, чл. 85. тачка 7. Закона о порезу на доходак грађана, чл. 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Градска управа за финансије. На позицији Градске управе за финансије, накнаде у природи планиране су у износу од 6.720 хиљада динара, а извршене у износу од 374 хиљаде динара. Преко неопорезивог износа за превоз на посао и са посла (маркице) запослених, није плаћан порез на зараде, што није у складу са чл. 18 Закона о порезу на доходак грађана³¹.

4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група-414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.
у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	90	90	0	0	0	0
2	Градначелник и градско веће	300	300	0	0	0	0
3	Заштитник грађана	106	106	0	0	0	0
4	Помоћници градначелника и начелници управа	153	153	0	0	0	0
5	Јавно правобранилаштво	100	100	0	0	0	0
6	Градска управа за финансије	40.600	40.600	38.885	38.885	96	100

²⁸ „Сл. лист града Крагујевца“, број: 3/06

²⁹ „Сл. гласник РС“, број: 24/01...18/10

³⁰ „Сл. гласник РС“, број: 84/04 и 05/09

³¹ „Сл. гласник РС“, број: 24/01 и 18/10

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Уст. за децу „Нада Наумовић“	2.901	2.901	13.571	13.571	468	100
8	Укупно Орган.јединице (1-7)	44.250	44.250	52.456	52.456	119	100
9	УКУПНО ГРАД – Група 414000	59.157	59.784	71.556	71.556	120	100

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

6) Градска управа за финансије. На овој позицији Градске управе за финансије евидентирано је породилско боловање у износу од 233 хиљаде динара, боловање преко 30 дана у износу од 95 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 146 хиљада динара, отпремнине у случају отпуштања с посла у износу од 35.190 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 882 хиљада динара, трошкови помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 779 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 1.560 хиљада динара. Са позиција Градске управе за финансије исплаћивана су социјална давања запосленима.

Породилско боловање. Градска управа за финансије је исправно вршила исплату породилског боловања заједно са исплатом коначне зараде за месец, али је неправилно рефундацију средстава од Фонда сторнирала са економске класификације 414111, требала је да само промени извор финансирања а да расход остане на економској класификацији 414111 из осталих извора, тако да је износ сторнираних трошкова у 2010. г. 6.592 хиљада динара, за исти износ су умањени укупни трошкови Градске управе за финансије и трошкови Града у завршном рачуну.

Боловање преко 30 дана. Исплата је вршена са рачуна Извршења буџета неколико дана по исплати коначне зараде, што није у складу са чл. 50. став 1. Закона о здравственом осигурању-исплата пада на терет Завода за социјално осигурање. Рефундирана средства Градска управа за финансије је сторнирала са економске класификације 414121, требала је да само промени извор финансирања а да расход остане на економској класификацији 414121 из осталих извора, тако да је износ сторнираних трошкова у 2010. г. 544 хиљада динара, за исти износ су умањени укупни трошкови Градске управе за финансије и трошкови Града у завршном рачуну.

Отпремнина приликом одласка у пензију. Са ове позиције исплаћена је отпремнина за једног радника Агенције за одржавање, обезбеђење и пружање услуга у износу од 146 хиљада динара и то у складу са чл. 42 Анекса Посебног колективног уговора за државне органе³², по коме се отпремнина исплаћује у висини једне и по плате коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији. Приликом утврђивања права на отпремнину, узета је просечна зарада у Републици Србији.

Отпремнине у случају отпуштања с посла. На основу чл. 9 ст. 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, извршена је исплата отпремнина за 64 радника у износу од 35.190 хиљада динара. Запосленима за чијим је радом престала потреба обрачун отпремнине је вршен у висини трећине плате запосленог, с тим што се под платом сматра његова просечна месечна плата која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донесено решење којим је утврђено да је постао нераспореден.

- Утврђено је да је према подацима Градског већа-Секретаријата за послове Градског већа на дан 31.12.2009. г. било је 1.060 запослених на неодређено време, али је за период 01.01-01.04.2010. г, број запослених на неодређено време смањен за 151, од чега се 115 односи на органе и службе, а 36 на установе које се финансирају из буџета. Број лица запослених које је требало смањити у складу са Законом је 106 запослених, што значи да је више смањено за 45 запослена, а самим тим и више исплаћена отпремнина на терет буџета за 45 запослених, што је супротно чл. 9. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. На овој позицији евидентирана је исплата у износу од 882 хиљада динара исплате су вршене до неопорезивог износа.

³² „Сл. гласник РС“, број: 11/09

Трошкови помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овој позицији евидентирана је исплата у износу од 779 хиљада динара исплате су вршене до неопорезивог дела.

Остале помоћи запосленим радницима. На овој позицији Градска управа за финансије исказала је исплату солидарне помоћи у износу од 1.560 хиљада динара.

- Утврђено је да се од наведеног износа, на исплату за рођење детета односи 1.444 хиљада динара. Правилницима о платама, накнадама и осталим примањима постављених лица и запослених у Градским управама одређено је да постављеним и запосленим, поред случајева утврђених законом и другим прописима припада солидарна помоћ у случају рођења детета, што није у складу са чл. 48 (а) Посебног колективног уговора за државне органе³³.

7) ПУ „Нада Наумовић“. На овој буџетској позицији исказала је исплате у износу од 13.571 хиљада динара, и то за: породилшко боловање 8.397 хиљада динара, боловање преко 30 дана 2.815 хиљада динара, отпремнина због одласка у пензију 2.174 хиљада динара, отпремнина у случају смрти радника или члана уже породице 45 хиљада динара и трошкови помоћи у медицинском лечењу запослених 140 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група-415000

На овој економској класификацији се евидентирају исплате у новцу, које послодавац исплаћује запосленом као накнаду за долазак и одлазак са посла. у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	90	90	81	81	90	100
2	Градначелн.и град. веће	350	350	325	325	93	100
3	Заштитник грађана	230	230	200	200	87	100
4	Помоћ.градначелника и начелници управа	470	470	439	439	93	100
5	Јавно правобранилаштво	150	150	134	134	89	100
6	Градс.управа за финанс	18.870	18.870	17.261	17.261	91	100
7	ПУ „Нада Наумовић“	6.000	6.000	9.141	9.141	152	100
8	Укупно Орг. Једин. (1-7)	26.160	26.160	27.581	27.581	105	100
9	УКУПНО ГРАД – 415	36.036	36.036	35.546	35.546	99	100

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

- ДКБС су накнаду трошкова за превоз на посао и са посла исказали у износу од 18.440 хиљада динара, и то Скупштина града 81 хиљаду динара, Градначелник и Градско веће 325 хиљада динара, Заштитник грађана 200 хиљада динара, Помоћници градначелника и начелници управа 439 хиљада динара, Јавно правобранилаштво 134 хиљада динара и Градска управа за финансије 17.261 хиљада динара. ДКБС су исплате вршили месечно на текући рачун лица у висини неопорезивог дела. Исплата није вршена на основу евиденције да ли запослени користе јавни превоз при доласку на посао и одласку са посла и која је цена месечне претплатне карте, што није у складу са чл. 118. Закона о раду и чл. 38 (а) Посебног колективног уговора за државне органе, по коме запослени имају право на накнаду трошкова за превоз на рад и са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају.

- До августа месеца 2010. г. исплата је вршена и за све радне дане па и радне дане кад наведена лица нису долазила на посао. Градска управа је, на захтев ревизије, извршила поновни обрачун накнада за превоз и утврдила да је по основу наведених неправилности више обрачунато и исплаћено 1.414 хиљада динара.

ПУ „Нада Наумовић“ Крагујевац вршила је надокнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Накнада је вршена у готовом новцу сразмерно броју дана проведених на раду.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

³³ „Сл. гласник РС“, број: 23/98 и 11/09

4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000

На овој економској класификацији евидентирани су исплате накнаде.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	11.283	11.283	9.928	9.928	88	100
2	Градоначелник и Градско веће	600	600	488	488	81	100
3	Јавно правобранилаштво	1.000	1.000	-	-	-	-
4	Укупно Орг. Једин. (1-3)	12.883	12.883	10.416	10.416	81	100
5	УКУПНО ГРАД – 416	12.084	12.084	10.449	10.449	86	100

1) **Скупштина града.** Скупштина града је на економској класификацији-416132 - Накнаде чланова комисија евидентирала накнаде за обављање одборничке дужности. Скупштина града има 87 одборника. Право одборника на накнаду одређено је чл. 3. Одлуке о накнадама одборницима скупштине града Крагујевца, према којој Одборник Скупштине града има право на накнаду за обављање одборничке дужности, у сталном месечном износу, у висини од 5.000 дин. Председник, односно заменик председника одборничке групе у Скупштини града, има право на накнаду за обављање одборничке дужности и дужности председника односно заменика председника одборничке групе, у сталном месечном износу у висини од 6.000 дин. Накнада усклађује се растом зарада изабраних лица у органима града Крагујевца. У 2010.г. на овој економској класификацији евидентирана је накнада у износу од 9.928 хиљада динара и извршена исплата закључно са месецом октобром 2010. г. По наведеној Одлуци накнада треба да се исплаћује до 5-тог у месецу за претходни месец. Приликом исплате Скупштина града је обрачунала и исплатила порез по стопи 20% и допринос за ПИО 22%.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Градоначелник и Градско веће.** На овој позицији исказана је накнада за рад члану Градског већа за здравствену заштиту који није на сталном раду у Градском већу у висини од 30% од висине плате заменика Градоначелника на месечном нивоу. У 2010. г. наведена исплата је износила 488 хиљада динара. Решење о утврђивању накнаде за рад донео је Председник Административног одбора.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.7 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.

у 000 дин

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	41.449	41.449	31.963	31.963	77	100
2	Градоначелник и Градско веће	15.000	15.000	8.859	8.859	59	100
3	ГУ за здравство, социјалну политику и друштв. бригу о деци	12.085	12.085	1.166	1.166	10	100
4	Градска управа за комуналне послове и надзор	73.000	73.000	24.796	24.796	34	100
5	Градска управа за имовину	15.250	15.250	2.238	2.238	15	100
6	Градска управа за инвестиције и развој	200	200	21	21	11	100
7	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	4.835	4.835	2.865	2.865	59	100
8	Укупно Орган. јединице (1-7)	161.819	161.819	71.908	71.908	44	100
9	УКУПНО ГРАД – Група 421000	229.131	229.528	117.377	117.377	51	100

1) **Градска управа за финансије.** На овој позицији Градске управе за финансије евидентирани су следеће исплате: трошкови платног промета 5.086 хиљада динара, услуге за

електричну енергију 9.330 хиљада динара, трошкови грејања 3.697 хиљада динара, трошкови водовода и канализације 927 хиљада динара, одвоз отпада 364 хиљада динара, трошкови телефона, телекса и телефакса 6.425 хиљада динара, расходи интернета и слично 454 хиљада динара, услуге мобилног телефона 2.813 хиљада динара, трошкови услуге поште и доставе 2.402 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 139 хиљада динара, закуп нестамбеног простора 306 хиљада динара, остали трошкови радио и ТВ претплате и остали трошкови 20 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона-421414. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.813 хиљада динара. Градско веће је донело Одлуку о одређивању висине накнаде за коришћење мобилних телефона изабраних, постављених и запослених у органима Града 17.09.2008. г. Одлуком је регулисано уколико висина накнаде за коришћење мобилног телефона, на месечном нивоу пређе новчани износ који је утврђен лица ће прекорачени износ накнадити из сопствених средстава, обуставом од плате.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 8.859 хиљада динара, од чега се износ од 7.940 хиљада динара односи на закуп нестамбеног простора (по основу 10 уговора), који су користили:

- Издавачко предузеће „Кораци“, закуподавац је ЈП „Радио телевизија „Крагујевац“ исплаћен износ у 2010. г. 991 хиљада динара;
 - Позориште за децу-ИБК, закуподавац Градски одбор СПС у Крагујевцу исплаћен, у 2010. г. износ од 874 хиљаде динара;
 - Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга-ДБК, закуподавац је Градски одбор СПС у Крагујевцу исплаћен износ од 2.474 хиљаде динара;
 - Штаб за избегла и прогнана лица, закуподавац је Пољопривредна стручна служба исплаћен износ од 1.274 хиљаде динара;
 - за постављање стуба за монтажу опреме за бежични пренос информација-корисник Град, закуподавац Скупштина станара солитера „У“ исплаћен износ од 122 хиљаде динара;
 - за постављање антенског уређаја са пратећом опремом - корисник Град, закуподавац Скупштина станара солитера „А“ исплаћен износ од 36 хиљада динара;
 - за гаражна места-корисник Град, закуподавац Веће самосталних синдиката Града исплаћен износ од 672 хиљада динара;
 - Чланови Градског већа, закуподавац ЈСП „Крагујевац“ исплаћен износ од 673 хиљаде динара;
 - Градска управа за привредне ресурсе, закуподавац Црвени крст Крагујевца, исплаћен износ од 296 хиљада динара;
 - Град, закуподавац ДП Раднички универзитет „Црвени барјак“ Крагујевац исплаћен износ од 528 хиљада динара.
- Утврђено је да наведени расходи нису правилно планирани и извршавани према организационој класификацији, код корисника на кога се расходи односе.

Препоручујемо да се расходи планирају код корисника на кога се расходи и односе.

3) Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.166 хиљада динара и исти се односе на закуп осталог простора, а по Уговору који је закључен 01.04.2007. г. између Града (као закупца), физичког лица из Крагујевца (као закуподавца), и Института за заштиту здравља Крагујевац и Дома здравља Крагујевац (као корисника). Површина пословног простора је 751.89 м², уговором је предвиђено да се исти користити као привремени смештај и то да површину од 409.89 м² користи Институт за заштиту здравља Крагујевац, а простор од 342 м² да користи Дом здравља.

Утврђено је да је Управа погрешно евидентирала трошкове на економској класификацији 421000 - Стални трошкови, уместо на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власт.

4) Градска управа за комуналне делатности и надзор. У пословним књигама Градске управе за комуналне послове и надзор на субаналитичким контима, економске класификације 421 – Стални трошкови, евидентирани су укупни расходи у износу од 24.796 хиљада динара, за услуге електричне енергије, у функцији уличне расвете, а по уговорима о испоруци електричне енергије за јавну расвету на територији градског подручја за 2009. и 2010. год. као и Споразуму о начину измирења обавеза за утрошену електричну енергију.

Прегледом презентоване документације нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању ових расхода.

5) Градска управа за имовину. На субаналитичким контима Градске управе за имовину, економска класификација 421–Стални трошкови, евидентирани су укупни расходи у износу од 2.238 хиљада динара, који се односе се на услуге за електричну енергију у износу од 1.230 хиљада динара и централно грејање у износу од 1.009 хиљада динара.

Прегледом презентованих документа утврђено је да су наведени расходи извршени за плаћање рачуна који се односе на објекте дате у закуп, а које испоручиоци услуга фактуришу Градској управи, као закуподавцу. Добијени рачуни се затим фактуришу закупцима.

6) Градска управа за инвестиције и развој. На субаналитичким контима Градске управе за инвестиције и развој, економска класификација 421 – Стални трошкови, евидентирани су укупни расходи у износу од 21 хиљаду динара, а односе се на услуге комуникација - интернет и слично, у функцији општих услуга. Нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању ових расхода.

7) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 421–Стални трошкови, евидентирани су укупни расходи у износу од 2.865 хиљада динара, а извршени су у функцији општих услуга као: трошкови платног промета (838 хиљада динара); трошкови банкарских услуга (осам хиљада динара); услуге електричне енергије (151 хиљаду динара); централно грејање (171 хиљаду динара); услуге водовода и канализације (девет хиљада динара); одвоз отпада (11 хиљада динара); услуге чишћења (592 хиљаде динара); допринос за коришћење градског земљишта и слично (79 хиљада динара); телефон, телекс и телефакс (146 хиљада динара); интернет и слично (107 хиљада динара); услуге мобилног телефона (642 хиљаде динара); пошту (57 хиљада динара); осигурање возила (43 хиљаде динара) и остале непоменути трошкови (13 хиљада динара).

• Нису нам презентовани докази да је за прибављање услуга услуге чишћења, за које је плаћено 592.161,62 дин. по рачунима Омладинске задруге „Ердоглија“, уговор закључен у поступку јавне набавке, што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо да се набавке планирају према потребама и предвиде планом јавних набавки и у складу са Законом.

4.1.4.8 Трошкови путовања, група-422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта. у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	4.585	4.585	4.256	4.256	93	100
2	Градоначелник и Градско веће	6.000	6.000	5.413	5.413	90	100
3	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	163	163	53	53	33	100
4	Укупно Организ.јединице (1-3)	10.748	10.748	9.722	9.722	90	100
5	УКУПНО ГРАД – Група 422000	16.571	18.319	23.988	23.988	131	100

1) Градска управа за финансије. На овој позицији Градске управе за финансије евидентирани су следеће исплате: трошкови дневница (исхране на службеном путу) 3.705 хиљада динара (од тога су дневнице за возаче који су запослени у Агенцији за одржавање и пружање услуга 2.548 хиљада динара), трошкови смештаја на службеном путу 464 хиљаде динара, и остали трошкови превоза у оквиру редовног рада 87 хиљада динара. Исплата трошкова путовања односи се на све запослене у органима Града.

• Утврђено је да наведени расходи нису правилно планирани и извршавани према организационој класификацији, код корисника на кога се расходи односе.

Препоручујемо да се расходи планирају код корисника на кога се расходи и односе.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи који се односе на: трошкове дневница (исхране на службеном путу) једна хиљада динара, трошкове дневница на службеном путу у иностранству 2.263 хиљада динара, трошкове превоза за службени пут у иностранство 2.041 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у иностранство 1.008 хиљада динара, остале трошкове за пословна путовања у иностранство 70 хиљада динара,

трошкове путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима 30 хиљада динара.

422211-Трошкови дневница за службени пут у иностранство. На овом конту евидентирани су трошкови дневница у износу од 2.263 хиљаде динара, и то: трошкови дневница Градоначелника, Заменика Градоначелника, помоћнике Градоначелника и чланове Градског већа у износу од 325 хиљада динара; трошкови дневница запослених у Градским управама, Секретаријату Градског већа, Агенцији у износу од 1.339 хиљада динара, трошкови дневница Скупштине износ од 72 хиљада динара и трошкови дневница незапослених лица 527 хиљада динара. Исплата трошкова дневница врши се на основу Правилника о путовању представника Града у иностранство број: 110-123/08-II од 04.11.2008. г, који је донео Градоначелник; Предлога Комисије за међународну сарадњу и Одлуке Градоначелника. Исплате су вршене за трошкове дневница, трошкове превоза и друге трошкове службеног пута у иностранство, програме међународне размене деце и омладине, возача службеног комби возила за превоз чланова бенда Forever Storm, чланова Самосталног синдиката „Застава камиони“ Крагујевац и др.

422221-Трошкови превоза за службени пут у иностранство. На овом конту евидентирани су трошкови превоза на службеном путу у иностранству у износу од 2.041 хиљада динара и то трошкови превоза на службеном путу: Градоначелника и чланове Градског већа у износу од 191 хиљада динара, запослених у секретаријату Градског већа, Градских управа, Скупштинских послова, агенције 1.540 хиљада динара и осталих лица у износу од 310 хиљада динара.

422231-Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство- На овом конту евидентирани су трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 1.008 хиљада динара, од чега се 865 хиљада динара односи на трошкове смештаја учесника ходочашћа трагом српских јунака у Бугарској, Македонији, Крфу и острву Виду (Грчка) представника Града, 27 ученика виших разреда основних и средњих школа, васпитача, наставника историје, професора историје у периоду од 27.08 до 01.09.2010. г.

Препоручујемо да се преиспитају одредбе Правилника о путовању представника Града у иностранство и јасно утврде критеријуми о упућивању и коришћењу јавних средстава, а у циљу рационализације наведених расхода.

3) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 422 – трошкови путовања, евидентирани су укупни расходи у износу од 53 хиљаде динара, за трошкове дневница (исхране) на службеном путу. Нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању.

4.1.4.9 Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

у 000 дин

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	13.913	13.913	9.018	9.018	65	100
2	Градска управа за привредне ресурсе	12.216	12.216	4.602	4.602	38	100
3	Градоначелник и Градско веће	106.000	106.000	86.146	86.146	81	100
4	ГУ за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	76.283	76.283	56.389	56.389	74	100
5	Градска управа за комуналне послове и надзор	425.000	410.000	262.560	262.560	64	100
6	Градска управа за инспекцијске послове	1	176	174	174	99	100
7	Градска управа за имовину	600	600	549	549	92	100
8	Градска управа за инвестиције и развој	1.500	1.500	23	23	2	100
9	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	5.460	5.460	2.997	2.997	55	100

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
10	ГУ за образовање, културу, информисање, спорт и омладину	5.763	5.763	2.524	2.524	44	100
11	Укупно Организ. јединице (1-10)	646.736	631.911	424.982	424.982	67	100
12	УКУПНО ГРАД - Група 423000	300.364	300.740	220.390	220.390	73	100

1) **Градска управа за финансије.** На овој позицији Градске управе за финансије евидентирани су следеће исплате: рачуноводствене услуге 548 хиљада динара, услуге одржавања рачунара 49 хиљада динара, трошкови услуга образовања и усавршавања запослених 448 хиљада динара, трошкови котизације за семинаре 399 хиљада динара, издаци за стручне испите 395 хиљада динара, услуге штампања билтена 1.198 хиљада динара, услуге штампања часописа 386 хиљада динара, услуге штампања публикација 33 хиљаде динара, услуге информисања јавности 49 хиљада динара, објављивање тендера и огласа 1.120 хиљада динара, остале услуге рекламе и пропаганде 78 хиљада динара, остале правне услуге 5 хиљада динара и трошкови осталих општих услуга (уговор о делу, корицење) 4.310 хиљада динара.

423131-Рачуноводствене услуге исплата извршена у износу од 548 хиљада динара, Уговор је закључен са ОЗ „Факс“ Крагујевац, а на име послова књиговође робних резерви. Извршилац посла је достављао извештај о раду за сваки месец.

423432-Објављивање тендера и огласа. На овом конту евидентирана је исплата у износу од 1.120 хиљада динара.

423911-Трошкови осталих општих услуга. Одлуком о финансирању учешћа у спортским догађајима и манифестацијама у 2010. г. коју је донело Градско веће 12.01.2010 г. Град се обавезао да финансира учешће у спортским догађајима и манифестацијама регистрованим удружењима грађана у области спорта, који организовано пружају подршку на овим такмичењима крагујевачким клубовима (трошкови превоза и сл.). Средства за ове намене планирана су Одлуком о буџету Града за 2010. г. на разделу 4 - Градска управа за финансије, економска класификација 423-услуге по уговору. На овом конту евидентиран је превоз за Економски факултет, ОШ „Драгиша Луковић-Шпанац“, Самостални Синдикат Металаца „Застава-Камиони“, Удружени Синдикат Србије „Слога“, превоз за протест синдиката, превоз за Студентску Унију Економије Крагујевца, највећи део трошкова превоза односи се на превоз навијача. За превоз у прилогу документације налази се рачун извршиоца услуга и Уговор о превозу, који је у име Града потписао Градоначелник. На овом конту евидентирани су и 200 хиљада Клубу навијача „Црвени ђаволи 1989“ на име измирења текућих трошкова и реализације будућих пројеката, 736 хиљада динара за услуге обезбеђења на контролној рампи за потребе Завода за хитну медицинску помоћ и из сопствени прихода Градска управа за финансије је исплатила купљену робу на име поклона запосленим женама поводом дана 8. март у износу од 1.585 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Расходе на име учешћа у финансирању спортских догађаја и манифестација требало је планирати и извршавати на позицијама надлежне управе, ради планирања потребе у складу са програмима Града, као и праћења наменског трошења средстава.
- Управа за финансије је погрешно евидентирала пренос средстава на економској класификацији 423000-Услуге по уговору, и то: пренос Клиничком центру у износу од 736 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти, а превоз за навијаче, синдикат и остале услуге требало је планирати и плаћати одговарајућим удружењима, а не превознику и исто евидентирати на економској класификацији 481000-Дотације невладиним организацијама или на економској класификацији 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
- Исплата купљене робе на име поклона запосленим женама поводом Дана 8. март у износу од 1.585 хиљада динара, има третман зараде на коју је требало обрачунати порезе и доприносе као на зараду и исти је требало евидентирати на економској класификацији 410000-Расходи за запослене. Наведена исплата је извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Градска управа за привредне ресурсе. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи који се односе на: услуге рекламе и пропаганде у износу од 306 хиљада динара и трошкови осталих општинских услуга 4.296 хиљада динара.

423911-Остале опште услуге. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.296 хиљада динара, од чега је:

- за пројекат „Подршка развоју одрживе пољопривреде и сеоског туризма у Централној Србији“ у 2010. г. плаћено 1.551 хиљада динара. Град је закључио Уговор о партнерству са Caritas International Belgium у 2009. г, где је буџет пројекта 150.130 €, а учешће Града 30.910 €.

- за превентивну заштиту од елементарних и других непогода у 2010. г. плаћено је 2.425 хиљада динара, а на основу Програма за превентивну заштиту од елементарних и других непогода у 2010. г. који је донело Градско веће и то за реализацију програма санације бране „Спомен парк“ планиран је износ за 2010. г. од 130 хиљада динара, и није било преноса средстава у 2010. г. За израду елабората процене угрожености територије Града, по врстама елементарних непогода планиран је износ од 250 хиљада динара и у 2010. г. није било преноса средстава по тој основи. За спровођење превентивних мера у циљу спречавања и ублажавања последица ванредних-кризних ситуација планиран је износ од 3.250 хиљада динара и извршен пренос средстава у 2010. г. од 1.863 хиљада динара. За израду пројектне документације планиран је износ од 425 хиљада динара и извршено плаћање у 2010. г. од 255 хиљада динара. За извођење радова на санацији атарских путева планиран је износ од 310 хиљада динара, а извршено је 307 хиљада динара.

3) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи који се односе на: услуге превоза 327 хиљада динара, остале административне услуге 123 хиљаде динара, услуге штампања публикација 333 хиљаде динара, остале услуге штампања 2.096 хиљаде динара, услуге информисања јавности 25.018 хиљаде динара, односи са јавношћу 46 хиљаде динара, услуге рекламе и пропаганде 324 хиљаде динара, објављивање тендера и огласа 113 хиљада динара, остале услуге рекламе и пропаганде 12 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије 40 хиљада динара, услуге ревизије 2.714 хиљаде динара, остале стручне услуге 5.145 хиљаде динара, хемијско чишћење 12 хиљада динара, трошкови за угоститељске услуге 8.961 хиљада динара, трошкови поклона 6.049 хиљада динара и трошкови осталих општинских услуга 34.833 хиљада динара.

423419-Остале услуге штампања. На овом конту евидентирани су услуге штампе у износу од 2.096 хиљаде динара. За услуге штампања спроведен је отворени поступак по партијама, и то I партија - штампање промотивног материјала – процењена вредност 2.100 хиљада динара (без ПДВ) и II партија штампање великих формата. Уговор за I партију - закључен је са ГЦ „Интерагент“, са седиштем у Крагујевцу на износ од 2.100 хиљада динара (без ПДВ). У 2010. г. добављач је фактурисао 1.629 хиљада динара и истом је извршено плаћање у износу од 1.610 хиљада динара, а Уговор за II партију закључен је са Штампаријом „Идеа“ д.о.о. Крагујевац на износ од 2.100 хиљада динара (без ПДВ). У 2010. г. добављач је фактурисао 1.016 хиљада динара и истом је извршено плаћање у износу од 537 хиљада динара. Набавка је извршена за потребе органа Града и Градских управа Града (као органа).

423421-Услуге информисања јавности. На овом конту евидентирани су услуге информисања јавности у износу од 25.018 хиљада динара. У 2010. г. Град је закључио више уговора са радио-телевизијским кућама, а за услуге информисања јавности, и то:

- ЈП „Радио телевизија Крагујевац“- вредност уговора на месечном нивоу 200 хиљада динара (без ПДВ). Уговором су одређена емисија, као и термини и временско трајање. За 2010. г. ЈП „Радио телевизија Крагујевац“ је доставила обавештење о утрошеним средствима, а не извештај о испуњењу уговорних обавеза. Исто обавештење није било предмет разматрања од стране овлашћених лица Града. На основу документације која је достављена, овлашћена лица Града нису пратила извршење Уговора. У 2010. г. ЈП „Радио телевизији Крагујевац“ исплаћен је износ од 3.009 хиљада динара, од тога се за обавезе из 2009. г. односи 1.475 хиљада динара.

-РТВ 34 М Д.О.О. Крагујевац, потписана су три уговора за 2010. г, а вредност уговора на месечном нивоу јесте 300 хиљада динара (са ПДВ). Уговорима су одређене емисије, као и термини и временско трајање. РТВ 34 М Д.О.О. Крагујевац није доставила извештај о извршењу уговорних обавеза. У 2010. г. РТВ 34 М Д.О.О. Крагујевац исплаћен је износ од 6.130 хиљада динара.

-Регионална телевизија Канал 9-вредност уговора 450 хиљада динара (без ПДВ). Уговором нису одређене емисије у оквиру којих ће се вршити услуге информисања. У 2010. г. Регионалној телевизији Канал 9 исплаћен је износ од 6.903 хиљада динара. Регионална телевизија Канал 9 је

доставила Годишњи извештај о реализацији програма, али извештај није био предмет разматрања од стране овлашћених лица Града. На основу документације која је достављена, овлашћена лица Града нису на одговарајући начин и континуирано пратила извршење наведеног Уговора.

Поред наведених уговора на овој позицији су извршена плаћања према ДОО „Јавност“ Крагујевац на име закупа страна у листу новине Крагујевачке у износу од 7.293 хиљаде динара, ИП Спорт Медија д.о.о. Крагујевац, за информисање јавности у области спорта, у износу од 750 хиљада динара, РСГ MEDIA GROUP Крагујевац, на име радио информисања, у износу од 250 хиљада динара, НИН д.о.о. Београд, на име информисања јавности, у износу од 373 хиљаде динара и НИГ Светлост А.Д. Крагујевац, за информисање јавности, у износу од 310 хиљада динара.

423511-Услуге ревизије. На овом конту евидентиране су услуге ревизије у износу од 2.714 хиљада динара. За услуге вршења екстерне ревизије завршног рачуна Града за 2009. г. спроведен је поступак јавне набавке мале вредности са процењеном вредношћу јавне набавке од 2.900.000 дин (без ПДВ). Позив за достављање понуда за пружање услуга вршења екстерне ревизије Завршног рачуна буџета Града за 2009. г. упућен је на адресе три потенцијална понуђача. Понуду је доставио само један понуђач, и то „Консултант-ревизија“ д.о.о. Београд, са којим је и закључен Уговор о пружању услуге вршења екстерне ревизије завршног рачуна Града за 2009. г. дана 26.04.2010. г. са роком предаје извештаја 10.05.2010. г. Вредност уговора је 2.714 хиљада динара.

423599-Остале стручне услуге. На овом конту евидентиране су остале стручне услуге у износу од 5.145 хиљада динара, од чега су ауторски хонорари сликара 322 хиљада динара, ауторски хонорари публицисте 1.053 хиљаде динара, ауторски хонорари израда икона 195 хиљада динара, ауторски хонорари музичари 305 хиљада динара, ауторски хонорари вајари 33 хиљаде динара, ауторски хонорари дизајнера 48 хиљада динара, тј. укупно ауторски хонорари износе 1.956 хиљада динара; уговори о делу, рад на пројекту родне равноправности 36 хиљаде динара; комисија за накнаду штете од уједа паса 393 хиљаде динара, комисија за полагање испита за обављање такси превоза 37 хиљада динара, израда спомен обележја 290 хиљада динара, за манифестацију Крагујевац Forever 2010 (у оквиру које су изабрани краљ и краљица матуре средње школе, промоција најбољих спортиста) 1.003 хиљаде динара и остале услуге 1.430 хиљада динара.

423621-Трошкови за угоститељске услуге. На овом конту евидентирани су трошкови за угоститељске услуге у износу од 8.961 хиљада динара, и то трошкови угоститељских услуга за покровитељство „Село гори“ 1.524 хиљада динара, угоститељске услуге за Новогодишње и Божићне празнике 1.003 хиљада динара, угоститељске услуге за дан Града 1.255 хиљада динара, угоститељске услуге за 21 октобар 501 хиљада динара и остале услуге 4.678 хиљада динара.

423712-Трошкови поклона. На овом конту евидентирани су трошкови поклона у износу од 6.049 хиљада динара, и то: пословна галантерија за Нову годину 2.178 хиљада динара, Божићни и Светосавски пакетићи 2.081 хиљада динара, златни пренумерант 900 хиљада динара и остало 890 хиљада динара. За набавку пословне галантерије поводом новогодишњих и божићних празника, Град је спровео јавну набавку мале вредности. Одлука о покретању јавне набавке мале вредности донета је 07.12.2010. г. са процењеном вредношћу од 2.200 хиљада динара (без ПДВ), само један понуђач – ИК „Кораци“ д.о.о са седиштем у Крагујевцу је благовремено доставио понуду, са ИК „Кораци“ је потписан Уговор о испоруци пословне галантерије 22.12.2010. г. на износ од 1.690 хиљада динара (са зарачунатим ПДВ).

За набавку 2.000 пакетића поводом божићних празника Град је спровео јавну набавку мале вредности. Одлука о покретању јавне набавке мале вредности донета је 07.12.2010. г. са процењеном вредношћу од 2.000 хиљада динара (без ПДВ) и критеријумом најповољнија понуда. Благовремено понуде су доставила два понуђача, са понуђачем који је понудио нижу цену-ИКР „Evro Guinti“ д.о.о. Београд, закључен је Уговор 29.12.2010. г. на износ од 2.165 хиљада динара.

423911-Трошкови осталих општинских услуга. На овом конту евидентиране су остале опште услуге у износу од 34.618 хиљада динара, и то: трошкови концерта за Православну нову годину 1.759 хиљада динара, концерта за дан Града 6.123 хиљада динара, музички фестивал чаролија 1.000 хиљада динара, техничка продукција концерти за Дан Града 2.922 хиљада динара, техничка профукција за остале 95 хиљада динара, покровитељство серијала - „Село гори“ 7.000 хиљада динара, ТВ серија „Живот је“ 640 хиљада динара, чланарина Стална конференција градова 458 хиљада динара, исплата на име трошкова представника Града у Бриселу за период од септембра до децембра 2010. г. за физичко лице у износу од 886 хиљада динара, техничка продукција King of (у оквиру реализације програма обележавања дана Града-такмичење у дрифту) 782 хиљада динара и за обавезе из 2009. г. 3.910 хиљада динара и остали трошкови 9.043 хиљада динара.

За концерт поводом Дана града (6. Мај 2010. г.) Град је спровео поступак јавне набавке-преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Критеријуми за погађање су дефинисани Одлуком, а то су понуђена цена и услови плаћања. Два понуђача су доставила своје понуде и то: „VG art studio“ д.о.о. Београд за једног извођача и „Long pleј“ д.о.о. Београд за више извођача. „VG art studio“ д.о.о. Београд је понудио цену од 3.540 хиљада динара са ПДВ, са роком плаћања три дана пре реализације концерта, а „Long pleј“ д.о.о. Београд цену од 2.583 хиљаде динара, са роком плаћања прва рата од 1.683 хиљаде динара до 03.05.2010. г. а друга у износу од 900 хиљада динара до 10.05.2010. г.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Плаћене су услуге штампе за штампање карата, плаката, акредитације (фудбал) за спортске утакмице, постера (рукомет), каталога за изложбе слика и др, за потребе удружења грађана, што није у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер се исте не односе на потребе Града.
- За услуге информисања јавности нису одређена лица која ће пратити извршење уговорних обавеза, пружаоци услуга нису доставили извештаје о извршењу уговорних обавеза, и њихови извештаји нису били предмет разматрања овлашћених лица и органа Града.
- До краја 2010. г. није донесен Правилник о репрезентацији и угоститељским услугама Града.

Препоручујемо да се услуге штампе плаћају само за потребе органа Града и то по корисницима на које се и односе, да се уговорима о информисању прецизира услуга информисања, време, садржина, сатница и др. и да се одреде лица која ће пратити извршење уговора и својим потписом на књиговодственој документацији потврдити да су услуге и извршене.

4) Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци. На овој буџетској позицији евидентирала је износ од 56.389 хиљада динара и то за остале стручне услуге 358 хиљада динара и трошкове осталих општинских услуга 56.031 хиљада динара.

423599-Остале стручне услуге. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 358 хиљада динара и то 250 хиљада динара Српском лекарском друштву - Окружна подружница Крагујевац, а на име учешћа у суфинансирању активности поводом традиционалне манифестације XXXV Октобарски здравствени дани, и на основу Одлуке Градског већа и решења Градоначелника и 108 хиљада динара на име финансирања трошкова реализације Међународне конференције „Збрињавање критично угрожених пацијената“. Средства су пренета Градском сајмишту „Шумадија сајам“ д.о.о. Крагујевац.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Износ од 250 хиљада динара требало евидентирати на економској класификацији 463000.
- Наведене исплате су извршене без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423911-Трошкови осталих општинских услуга. На овом конту евидентирани су расходи за превоз лица старијих од 70 година у износу од 49.451 хиљаде динара, превоз инвалида у износу од 6.580 хиљада динара и остало. Право на бесплатну годишњу карту за јавни градски и приградски превоз лицима са и преко 70 година регулисано је Скупштинском Одлуком о остваривању права на повлашћену возњу у јавном градском и приградском превозу путника³⁴.

- Утврђено је да је Градска управа погрешно евидентирала превоз на економску класификацију 423000 - Услуге по уговору, уместо на економску класификацију 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

5) Градска управа за комуналне послове и надзор. На субаналитичким контима Градске управе за комуналне послове и надзор, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, евидентирани су укупни расходи у износу од 262.560 хиљада динара, а извршени су и евидентирани као остале специјализоване услуге, и то по функцијама:

- (1) друмски саобраћај у износу од 128.617 хиљада динара за одржавање улица;
- (2) развој заједнице у износу од 132.164 хиљаде динара и
- (3) улична расвета у износу од 1.779 хиљада динара.

³⁴ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 06/03 и 02/06

Прегледом презентованих документа утврђено је да је за одржавање улица и остале саобраћајне инфраструктуре плаћено 128.617 хиљада динара, и то за редован програм одржавања по уговору са ЈКП „Нискоградња“ 122.647 хиљада динара; за санацију тротоара по уговорима са ВДП „Ерозија“ 4.037 хиљада динара и санацију улица по уговору са ПЗП „Крагујевац“ 1.933 хиљаде динара. За одржавање јавне хигијене (чишћење јавних површина) плаћено је ЈКП „Чистоћа“ 59.247 хиљада динара у чему су садржане и плаћене обавезе по уговору о репрограму дуга у износу од 15.600 хиљада динара. За одржавање зелених површина плаћено је ЈКП „Зеленило“ 51.557 хиљада динара. За комунално и еколошко одржавање језера у Шумарицама плаћено је 3.896 хиљада динара, а за одржавање партерне галантерије плаћено је СЦ „Младост“ 4.352 хиљаде динара. За одржавање градских гробаља плаћено је ЈКП „Градска гробља“ 2.227 хиљада динара. За осталу комуналну потрошњу плаћено је 10.885 хиљада динара, и то:

- ЈКП „Нискоградња“ за додатно одржавање на гробљу „Бозман“ 4.024 хиљаде динара,
- ЈП „Железнице Србије“ износ од 2.591 хиљаду динара за одржавање путних прелаза,
- ЈКП „Водовод и канализација“ за одржавање јавних чесми и фонтана и потрошњу воде у њима износ од 1.842 хиљаде динара,
- трошкове израде табли за означавање такси возила 270 хиљада динара,
- за украшавање града (обавеза из 2009. год.) 744 хиљаде динара и
- израду Програма режима саобраћаја у централној градској зони и Техничку контролу пројекта одржавања фонтане у износу од 719 хиљада динара.

За уличну расвету плаћено је у складу са уговором о извођењу радова на одржавању јавне расвете на територији градског подручја за 2009. год.

Препоручујмо се да се расходи који се односе на одржавање чистоће јавних површина и потрошњу воде јавних чесми и фонтана планирају и евидентирају као стални трошкови, а да се плаћање потрошње воде у градским базенима планира и евидентира као текућа субвенција јавном предузећу које је корисник базена.

6) Градска управа за инспекцијске послове. На субаналитичким контима Градске управе за инспекцијске послове, економска класификација 423 – Услуге по уговору, евидентирани су укупни расходи у износу од 174 хиљаде динара, за остале опште услуге, а плаћени су на основу ангажовања комуналних инспектора по уговору са омладинском задругом. Расходи по истом основу евидентирани су и на економској класификацији 424.

7) Градска управа за имовину. На субаналитичким контима Градске управе за имовину, економска класификација 423–Услуге по уговору, евидентирани су укупни расходи у износу од 549 хиљада динара, а извршени су и евидентирани за: (1) котизације за семинаре 21 хиљаду динара; (2) остали издаци за стручно образовање 150 хиљада динара; (3) Остале услуге штампања 10 хиљада динара; (4) објављивање тендера и информативних огласа 237 хиљада динара; (5) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 63 хиљаде динара и (6) репрезентација 35 хиљада динара. Прегледом презентоване документације нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању.

8) Градска управа за инвестиције и развој. На субаналитичким контима Градске управе за инвестиције и развој, економска класификација 423 – Услуге по уговору, евидентирани су укупни расходи у износу од 23 хиљаде динара, а односе се на остале услуге штампања у износу од пет хиљада динара и објављивање тендера и информативних огласа у износу од 18 хиљада динара. Нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању ових расхода.

9) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 423–Услуге по уговору, евидентирани су укупни расходи у износу од 2.997 хиљада динара, а извршени су у функцији општих услуга и евидентирани као: услуге одржавања рачунара (33 хиљаде динара); котизација за семинаре (17 хиљада динара); издаци за стручне испите (59 хиљада динара); услуге информисања јавности (три хиљаде динара); услуге рекламе и пропаганде (осам хиљада динара); објављивање тендера и информативних огласа (238 хиљада динара); медијске услуге радија и телевизије (11 хиљада динара); услуге вештачења (20 хиљада динара); накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (1.683 хиљаде динара); остале стручне услуге (633 хиљаде динара); угоститељске услуге (17 хиљада динара); репрезентација (158 хиљада динара) и остале опште услуге (118 хиљада динара).

Утврђено је да није донет интерни општи акт о коришћењу средстава репрезентације.

Препоручујемо да се донесу интерни акти којима ће се уредити право на коришћење услуга репрезентације.

10) Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину. У пословним књигама ове градске управе, на групи расхода 423 – Услуге по уговору, евидентирани су укупни расходи у износу од 2.524 хиљаде динара, и то на следећим субаналитичким контима:

- Објављивање тендера и информативних огласа у износу од 27 хиљада динара,
- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 473 хиљаде динара
- Остале стручне услуге у износу од 1.031 хиљада динара
- Поклони у износу од 338 хиљада динара
- Остале опште услуге у износу од 655 хиљада динара..

Расходи за услуге накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија извршени су у оквиру главе 11.2 Култура за функцију услуге културе у износу од 211 хиљада динара за накнаду члановима комисије за утврђивање предлога програма и пројеката за суфинансирање по конкурс у области културе и уметности, из буџета Града, и у оквиру главе 11.4 образовање за функцију образовање које није дефинисано нивоом у износу од 262 хиљаде динара за накнаду члановима интересорне комисије за процену потреба за пружањем додатне социјалне подршке детету и ученику.

Расходи за остале стручне услуге извршени су и евидентирани у оквиру главе 11.4 образовање за функцију образовање које није дефинисано нивоом у износу од 1.031 хиљаду динара, и то:

- Финансирање и рад издвојеног одељења у Крагујевцу балетске школе „Лујо Давичо“ у износу од 624 хиљаде динара,
- Суфинансирање рада математичке радионице у оквиру Природно математичког факултета у Крагујевцу у износу од 133 хиљаде динара и
- сразмерно финансирање Регионалног центра за таленте у Крагујевцу у износу од 275 хиљада динара.

Расходи за поклоне извршени су и евидентирани у оквиру главе 11.4 образовање за функцију образовање које није дефинисано нивоом у износу од 338 хиљада динара, за плаћање по рачуну ИК „Кораци“ д.о.о. за илустроване сликовнице „Жвака и цака за првака“ које су поклоњене ђацима првацима.

За остале опште услуге плаћено је 655 хиљада динара по споразуму за оснивање Канцеларије за младе у Крагујевцу са Матра Кап програмом.

Прегледом презентованих документа утврђено је да:

- расходи у износу од 1.031 хиљаду динара нису исправно планирани и евидентирани као трансфери другом нивоу власти, него као плаћање осталих стручних услуга, што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру
- за прибављање добара – поклона ђацима првацима у вредности од 338 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо да се у припреми и извршавању финансијских планова доследно примењују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да се јавне набавке планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.4.10 Специјализоване услуге, група-424000

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

у 000 дин

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	7.700	7.700	4.330	4.330	56	100
2	Градска управа за привредне ресурсе	3.200	3.200	2.705	2.705	85	100
3	Градоначелник и Градско веће	5.200	5.200	4.820	4.820	93	100
4	ГУ за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	1.700	1.700	1.166	1.166	69	100

5	Градска управа за инспекцијске послове	2.000	2.000	822	822	41	100
6	Градска управа за имовину	400	400	185	185	46	100
7	Градска управа за инвестиције и развој	69.600	69.600	38.954	38.954	56	100
8	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	276.100	276.100	169.475	169.475	61	100
9	ГУ за образовање, културу, информисање, спорт и омладину	19.937	19.937	6.333	6.333	32	100
10	Укупно Организ.јединице (1-9)	385.837	385.837	228.790	228.790	59	100
11	УКУПНО ГРАД – Група 424000	900.725	899.589	532.773	532.773	59	100

1) Градска управа за финансије. На овој позицији Градске управе за финансије исказане су следеће исплате: геодетске услуге 55 хиљада динара и остале специјализоване услуге 4.275 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге-424911. На овом конту евидентирана је исплата у износу од 4.275 хиљада динара и највећи део расхода се односи на исплату ЈСП „Крагујевац“, а на име обављања послова обједињене наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта, на основу пренетих средстава од остварене наплате и висине месечне накнаде која је за период 01.01.31.12.2010. г. износила 6,72% од реализоване наплате.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Градска управа за привредне ресурсе. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.705 хиљада динара, који се односе на заштиту биља 700 хиљада динара, услуге очувања животне средине 1.550 хиљада динара и остале специјализоване услуге 455 хиљада динара.

Заштита биља-424112. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 700 хиљада динара, исплате су извршене Пољопривредној стручној служби „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац, а на основу Уговора о финансирању Програма рада Пољопривредне стручне службе „Крагујевац“ у 2010. г, који је у име Града потписао начелник Градске управе за привредне ресурсе, по овлашћењу Градоначелника. У складу са Уговором Пољопривредна стручна служба „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац је била у обавези да врши едукацију пољопривредних произвођача, саветодавне послове и информисање пољопривредне произвођаче о Програму за развој пољопривреде на територији Града, као и да доставља извештај о реализованим активностима на едукацији пољопривредних произвођача.

Услуге очувања животне средине-424611. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.550 хиљада динара, исплате су извршене стрелцима противградне заштите Радарског центра „Бешњаја“ на име накнаде за функционисање противградне заштите на територији Града за период 15.04-15.10.2010. г. Одлуку о одобрењу исплате средстава стрелцима противградне заштите Радарског центра „Бешњаја“ донело је Градско веће 21.04.2010. г.

Остале специјализоване услуге-424911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 455 хиљада динара, а највећи део средстава односи се на плаћање огласа.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 4.820 хиљада динара, који се односе на услуге културе 2.450 хиљада динара и остале специјализоване услуге 2.370 хиљада динара.

Услуге културе-424221. На овом конту евидентирани су услуге културе у износу од 2.450 хиљада динара и исте се односе на суфинансирање трошкова учешћа на 11. Међународном светском хорском фестивалу у Мексику, Академском камерном хору Лицеум из Крагујевца (суфинансирање у куповини 26 повратних авионских карти на релацији Београд-Мексико Сити). У прилогу документације која је презентована ревизији налази се захтев Академског камерног хора „Лицеум“, Одлука Градског већа и Решење Градоначелника. Извештај о утрошку средстава доставио је Академског камерног хора „Лицеум“ на захтев ревизије и исти није био разматран од стране овлашћених лица Града.

Остале специјализоване услуге-424911. На овом конту евидентирани су остале специјализоване услуге у износу од 2.370 хиљада динара.

• Утврђено је да наведени расходи нису правилно планирани и извршавани према организационој класификацији, код корисника на кога се расходи односе.

4) Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци. На овој буџетској позицији евидентирала је исплате у износу од 1.165 хиљада динара и то за здравствену заштиту по уговору, од чега се највећи део односи на исплату за стручно утврђивање времена и узрока смрти. Исплата је регулисана Правилником о организацији рада доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти, који је донело Градско веће 05.05.2010. г. и појединачним уговорима које потписује Градоначелник са пружаоцима услуга.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Градска управа за инспекцијске послове. На субаналитичким контима Градске управе за инспекцијске послове, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, евидентирани су укупни расходи у износу од 822 хиљаде динара, за остале специјализоване услуге, и то за плаћање расхода који настају принудним извршењем решења инспекције, као и за плаћање по уговору са омладинском задругом за ангажоване комуналне инспекторе.

- Утврђено је да се расходи не планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру јер се исти расходи извршавају и евидентирају на различитим контима, као што је плаћање по уговору о ангажовању комуналних инспектора (које је евидентирано и на групи конта 423 услуге по уговору).

Препоручујемо да се финансијски план припрема и извршава у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) Градска управа за имовину. На субаналитичким контима Градске управе за имовину, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, евидентирани су укупни расходи у износу од 185 хиљада динара, а извршени су и евидентирани за: (1) Геодетске услуге у износу од 159 хиљада динара и (2) Остале специјализоване услуге 26 хиљада динара. Прегледом презентоване документације нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању.

7) Градска управа за инвестиције и развој. На субаналитичким контима Градске управе за инвестиције и развој, економска класификација 424–Специјализоване услуге, евидентирани су укупни расходи у износу од 38.954 хиљаде динара, а извршени су и евидентирани за: (1) Услуге образовања 20 хиљада динара; (2) Геодетске услуге 1.408 хиљада динара и (3) Остале специјализоване услуге 37.526 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је да је за услуге образовања плаћено Савезу инжењера и техничара Србије по рачуну за трошкове полагања допунског дела стручног испита. Није нам презентован интерни општи акт на основу којег се запосленима признаје право на трошкове стручног усавршавања.

За прибављене урбанистичке планске документе плаћено је 37.526 хиљада динара, што је евидентирано као плаћање за остале специјализоване услуге.

Препоручујемо да се рачуноводственим политикама уреди начин евидентирања прибављања урбанистичких планских докумената као издатака за прибављање нематеријалне имовине.

8) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 424–Специјализоване услуге, евидентирани су укупни расходи у износу од 169.475 хиљада динара, а извршени су и евидентирани за: (1) геодетске услуге (254 хиљаде динара) и (2) остале специјализоване услуге (169.221 хиљада динара).

На субаналитичком конту остале специјализоване услуге евидентирани су расходи који се извршавају у складу са програмом радова на комуналном одржавању на градском и сеоском подручју. Усвојени програм радова садржи само укупно одобрена средства, без распореда на активности.

За насипање локалних и некатегорисаних путева плаћено је 9.295 хиљада динара, од чега „Путоградња“ 5.564 хиљада динара; „Прогрес“ 3.371 хиљада динара и „Нискоградња“ 359 хиљада динара. ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац плаћено је и за:

- редовно одржавање локалних путева 21.289 хиљада динара,
- интервентно одржавање некатегорисаних и локалних путева 15.110 хиљада динара,
- зимско одржавање путева 27.714 хиљада динара,
- реконструкције коловоза на локалним путевима 4.725 хиљада динара,
- враћање јавних површина у претходно стање 16.162 хиљаде динара,

- одржавање вертикалне сигнализације 4.027 хиљаде динара, ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ као наручилац упутио је 19.03.2010. год. јавни позив за квалификацију подносиоца пријава у првој фази рестриктивног поступка за извођење више радова који су предвиђени годишњим програмом. Комисија за спровођење прве фазе рестриктивног поступка констатовала је да су се за другу фазу рестриктивног поступка квалификовали сви понуђачи који су поднели пријаве.

Уговор о извођењу радова на редовном одржавању локалних и некатегорисаних путева закључен је са ЈКП „Нискоградња“ Крагујевац у другој фази рестриктивног поступка на вредност од 14.087.034 дин. За радове изведене на основу овог уговора испостављено је шест привремених и једна окончана ситуација у вредности од 14.086.246,25 дин, од којих је у 2010 год. плаћено 13.334.217,95 дин.

Уговор о извођењу радова на реконструкцији некатегорисаних путева у МЗ Драгобраћа закључен је 02.12.2009. год. са „Путоградња“ СГР Крагујевац у другој фази рестриктивног поступка на вредност од 8.081.163 дин. Прва привремена ситуација за радове изведене на основу овог уговора испостављена је 17.11.2009. год. на износ од 6.552.360 дин. Окончана ситуацију од 25.02.2010. год. на исти износ испоставило је „Путоградња КГ“ д.о.о. и иста је плаћена у 2010 год. (Самостална грађевинска радња Путоградња Мирослав Јовановић ПР Крагујевац, брисана је из регистра 04.01.2010. год.)

Уговор о извођењу радова- рад булдозера и враћање путева у сеоским МЗ у првобитно стање после обилних киша закључен је 01.12.2009. год. са „Прогрес“ д.о.о. Крагујевац у другој фази рестриктивног поступка на вредност од 2.644.920 дин. За радове изведене на основу овог уговора испостављене су ситуације у укупној вредности од 2.644.002 дин. које су плаћене у 2010 год.

Утврђено је да су уговори за пружање наведених услуга и извођење наведених радова закључени у другој фази рестриктивног поступка.

Препоручујемо да се рестриктивни поступак користи само када су за то створени законом предвиђени услови.

9) Градска управе за образовање, културу, информисање, спорт и омладину. На субаналитичким контима ове градске управе, економска класификација 424 – Специјализоване услуге, евидентирани су укупни расходи у износу од 6.333 хиљаде динара, а извршени су за услуге културе у износу од 5.507 хиљада динара и услуге спорта у износу од 826 хиљада динара.

Расходи за услуге културе извршени су у оквиру главе 11.2 Култура, за функцију услуге културе у износу од 5.507 хиљада динара за суфинансирање програма и пројеката на основу конкурса у области културе и уметности

Расходи за услуге спорта извршени су у оквиру главе 11.1 Спорт, за функцију услуге рекреације и спорта у износу од 826 хиљада динара и исплаћени су Градском савезу школских спортских друштава за покриће трошкова школских такмичења.

Прегледом презентованих документа утврђено је да са изабраним подносиоцима пројеката у култури, као и са удружењима грађана, нису закључени уговори о реализацији што није у складу са чл. 56. ст. 2. Закона о буџетском систему и чл. 38. Закона о удружењима.

Препоручује се одговорном лицу корисника буџета да се са изабраним подносиоцима пројеката закључују се уговори о њиховом финансирању, односно суфинансирању, као и да се интерним контролним поступцима обезбеди контрола извршавања преузетих обавеза. Конкурсна документација за избор пројеката треба да садржи јасан и одржив буџет пројекта.

4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	9.514	9.514	9.046	9.046	95	100
2	Градска управа за имовину	1.400	1.400	946	946	68	100
3	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	667	667	120	120	18	100

4	Укупно Орган. јединице (1-3)	11.581	11.581	10.112	10.112	87	100
5	УКУПНО ГРАД - Група 425000	35.412	35.600	26.926	26.926	76	100

1) **Градска управа за финансије.** На овој позицији Градске управе за финансије исказане су следеће исплате: остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда 3.197 хиљада динара, трошкови текуће поправке и одржавање осталих објеката 2.985 хиљада динара, механичке поправке 2 хиљаде динара, трошкови поправке и одржавања - рачунарске опреме 721 хиљаду динара, и остале поправке и одржавање административне опреме 2.141 хиљаду динара.

Трошкови поправке и одржавања - рачунарске опреме-425222. На овом конту исказан је расход у износу од 721 хиљаде динара. Управа за финансије је спровела јавну набавку мале вредности обликовану у две партије и то: I партија-набавка нових тонера, рибона и кетрица (економска класификација 426000) и II партија-рециклажа тонера, рибона и кетрица (економска класификација 425222). За II партију-рециклажа тонера, рибона и кетрица уговор је закључен 28.10.2010. г. са SR „Сору сервис“ са седиштем у Крагујевцу на износ од 1.630 хиљада динара (без зарачунатог ПДВ), на период до 12 месеци.

Препоручујемо да се уговори о јавној набавци закључују временски период који се односи на буџетску годину.

Остале поправке и одржавање административне опреме-425229. На овом конту исказан је расход у износу од 2.140 хиљада динара. Управа за финансије је спровела јавну набавку у поступку јавна набавка мале вредности и то по партијама: I партија сервисирање рачунара и II-партија: сервисирање штампача. За I партију понуду сервисирање рачунара, Уговор је закључен са „Mine computers“ д.о.о. Крагујевац за 12 месеци и за период април 2010-април 2011. г. на износ од 2.030 хиљада динара (без зарачунатог ПДВ), а за II-партију: сервисирање штампача, Уговор је закључен са „Ribbon commerce“ д.о.о. Крагујевац, на износ од 420 хиљада динара (без зарачунатог ПДВ).

2) **Градска управа за имовину.** На субаналитичким контима Градске управе за имовину, економска класификација 425 – Текуће поправке и одржавање, евидентирани су укупни расходи у износу од 946 хиљада динара, од чега су трошкови текућих поправки и одржавања осталих објеката извршени и евидентирани у износу од 945 хиљада динара. На основу уговора о извођењу радова на уређењу излога на локалу у ул. Бранка Радичевића бр. 20. у Крагујевцу закљученог у поступку јавне набавке мале вредности плаћено је ЈКП „Нискоградња“ закљученог 02.07 2009. год. плаћено је по окончаној ситуацији 915 хиљада динара.

3) **ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“.** На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 425–Текуће поправке и одржавање, евидентирани су укупни расходи у износу од 120 хиљада динара, а извршени су и евидентирани за: остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (четири хиљаде динара); механичке поправке (24 хиљаде динара); поправке електричне и електронске опреме (четири хиљаде динара); остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (шест хиљада динара); рачунарска опрема (61 хиљада динара) и електронска и фотографска опрема (21 хиљада динара).

Нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању ових расхода.

4.1.4.12 Материјал, група-426000

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	7.670	7.670	4.266	4.266	56	100
2	Градonaчелник и Градско веће	1.000	1.000	734	734	73	100
3	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	1.615	1.615	835	835	52	100
4	Укупно Орган. јединице (1-3)	10.286	10.286	5.835	5.835	57	100
5	УКУПНО ГРАД – Група 426000	97.228	96.259	78.368	78.368	81	100

1) Градска управа за финансије. На овој позицији Градске управе за финансије евидентирани су следеће исплате: трошкови канцеларијског материјала 2.300 хиљаде динара, цвеће и зеленило 6 хиљада динара, трошкови стручне литературе за редовне потребе запослених 1.410 хиљаде динара, и материјал за посебне намене 550 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији евидентиран је Материјал у износу од 734 хиљаде динара и то: цвеће и зеленило 689 хиљада динара и остали административни материјал 45 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 426–Материјал, евидентирани су укупни расходи у износу од 835 хиљада динара, а извршени су и евидентирани за: канцеларијски материјал (75 хиљада динара); остали административни материјал (101 хиљаду динара); стручна литература за редовне потребе запослених (211 хиљада динара); бензин (400 хиљада динара) и хемијска средства за чишћење (48 хиљада динара).

4.1.4.13 Отплата домаћих камата, група-441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим 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; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	48.200	48.200	47.439	47.439	98	100
2	Укупно Организ.јединице	48.200	48.200	47.439	47.439	98	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 441000	48.253	48.253	47.476	47.476	98	100

1) Градска управа за финансије. На овој буџетској позицији Градска управа за финансије евидентирала је исплату у износу од 47.439 хиљада динара, по основу четири уговора који су закључени са Ванса Intesa а.д. Београд, РЦ Крагујевац износ од 43.943 хиљаде динара и по основу уговора са КБЦ банком, износ од 3.496 хиљада динара:

- Уговор бр.421-3/05-II, закључен 11.10.2005. г. са Ванса Intesa имао је два анекса, износ кредита по Уговору је 345.590 хиљада динара, намена кредита: Капиталне инвестиције у инфраструктуру - изградња улица, гасификација, изградња водоводне и канализационе мреже, стамбена изградња, грејс период две године, почетак отплате 11.10.2007. г, рок отплате 10.11.2015 г, камата је 3,5 + тромесечни еурибор-по средњем курсу НБС, начин отплате тромесечни анuitети, обезбеђење 10 бланко меница, отплаћен износ камате у 2010. г. износи 13.356 хиљада динара;

- Уговор бр.421-1/09-II, закључен 21.07.2009. г. са Ванса Intesa, износ кредита је 100.000 хиљада динара, намена кредита-Изградња Оперативно техничког центра „Водовод“, грејс период једна година, каматна стопа 4,70 + тромесечни еурибор, почетак отплате 21.10.2010. г, рок отплате 21.07.2017. г, средства обезбеђења 10 бланко меница, отплаћен износ камате у 2010. г. 5.718 хиљада динара;

- Уговор бр.421-2/09-II, закључен, закључен 21.07.2009. г. са Ванса Intesa, износ кредита 200.000 хиљада динара, намена кредита-изградња градских и приградских саобраћајница и водоводне и канализационе мреже, грејс период једна година, каматна стопа 4,70 + тромесечни еурибор, почетак отплате 21.10.2010. г, рок отплате 21.07.2017. г, средства обезбеђења 10 бланко меница, отплаћен износ камате у 2010. г. 12.115 хиљада динара и

- Уговор бр.421-1/09-II, закључен 24.09.2009. г. са Ванса Intesa, износ кредита је 200.000 хиљада динара, намена кредита-изградња стамбених објеката градских и приградских саобраћајница и водоводне и канализационе мреже, грејс период једна година, каматна стопа 5,10 + тромесечни еурибор, почетак отплате 24.12.2010. г, рок отплате 24.09.2017. г, средства обезбеђења 10 бланко меница, отплаћен износ камате у 2010. г. 12.754 хиљада динара.

- КБЦ банка, краткорочни кредит чија је намена финансирање дефицита текуће ликвидности, са почетком отплате 10.09.2010. г. и роком отплате 31.12.2010. г. Кредит враћен у року. Каматна стопа ефективна 12,35% годишње. Камата плаћена у износу од 3.496 хиљада динара и то редовна камата 2.994 хиљада динара и затезна камата 502 хиљаде динара.

На овом конту исказана је обрачуната и плаћена затезна камата у износу од 955 хиљада динара и то: банци Intesa 453 хиљада динара и КБЦ банци 502 хиљада динара.

Препоручујемо да се уговорне обавезе према банкама измирују у уговореним роковима како би се избегло плаћање затезних камата.

4.1.4.14 Отплата страних камата, група-442000

Група 442000 - Отплата страних камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на стране хартије од вредности; Отплата камата страним владама; Отплата камата мултилатералним институцијама; Отплата камата страним пословним банкама; Отплата камата осталим страним кредиторима; и Отплата камата на стране финансијске деривате.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	20.200	20.200	16.629	16.629	82	100
2	Укупно Организ.јединице	20.200	20.200	16.629	16.629	82	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 442000	20.200	20.200	16.629	16.629	82	100

1) **Градска управа за финансије.** На овој позицији Градске управе за финансије исказане су следеће исплате: отплата камата ЕБРД 4.233 хиљада динара и отплата камата осталим страним пословним банкама 12.396 хиљада динара, и то за:

- Уговор број: 422-1/02-02, закључен 27.06.2002. г. са ЕБРД –Европском банком за обнову и развој, износ кредита је 5.000.000 €, умањен износ кредита на 3.939.486,20 €, намена кредита-Изградња комуналне инфраструктуре – корисник ЈП „Водовод и канализација“, каматна стопа - варијабилна,

- Уговор број: 4862/06, закључен дана 08.11.2006. г. са UNIKREDIT BANKOM, износ кредита 3.065.565 €, намена кредита-куповина земљишта и објеката од „Заставе возила“ АД „Застава камиона“ Д.О.О, за изградњу комуналне инфраструктуре за радне зоне и накнаду за одузето земљиште, каматна стопа 2,25+3м еурибор, плаћена камата 2010. г. износи 2.772 хиљада динара;

- Уговор број: 421-1/08-II, закључен дана 30.06.2008. г. са Нуро Alpe-Adria Bank a.d. Београд износ кредита 4.750.000 €, намена кредита-реконструкција отвореног базена, изградња градских и приградских саобраћајница, изградња Шарене пијаце, изградња физкултурних сала и стамбених објеката, каматна стопа 3,5+тримесечни еурибор, плаћена камата у 2010. г. 9.624 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.15 Пратећи трошкови задуживања, група-444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење; и Таксе које проистичу из задуживања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	480	480	470	470	98	100
2	Укупно Орган.јединице	480	480	470	470	98	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 444000	480	570	510	470	89	100

1) **Градска управа за финансије.** На позицијама Градске управе за финансије исказана је исплата таксе каје проистиче из задуживања 470 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.16 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за привредне ресурсе	11.805	11.805	7.912	7.912	67	100
2	Градоначелник и Градско веће	48.000	48.000	23.921	23.921	50	100
3	Градска управа за привредне ресурсе-ИБК, Дирекција за робне резерве	48.500	48.500	14.807	14.807	31	100
4	Градска управа за комуналне послове и надзор	217.000	232.000	138.803	138.803	60	100
5	ГУ за образовање, културу, информисање, спорт и омлад.	118.126	121.126	120.623	120.623	100	100
6	Укупно Орган.јединице(1-5)	443.431	461.431	306.066	306.066	66	100
7	УКУПНО ГРАД - Група 451000	530.022	533.672	356.819	306.066	67	100

1) Градска управа за привредне ресурсе. На овој позицији Градске управе за привредне ресурсе евидентирани су расходи у износу од 7.912 хиљада динара за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима-451191. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.912 хиљада динара, од чега се: (1) износ од 4.450 хиљада динара односи на финансирање по Програму рада и финансијском плану за 2010. г. Привредног друштва „Бизнис иновациони центар“ д.о.о. у Крагујевцу, а у циљу несметаног функционисања наведеног привредног друштва. Програм расподеле средстава субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама донело је Градско веће 29.01.2010. г. и (2) износ од 3.462 хиљаде динара односи се на послове на одржавању бране „Спомен парк“ у Крагујевцу.

У прилогу документације је рачун на основу кога је извршено плаћање, који није оверен од надлежног органа Града да су послови и извршени. У складу са Уговором потребно је да ЈП „Водовод и канализација“ месечно доставља извештај о осматрању бране, а два пута годишње извештај о одржавању трупа бране након кошења и уклањања растиња, оверен од стране надзорног органа. Наведено плаћање не односи се на субвенцију-помоћ, већ су у питању изведени радови и пружене услуге.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Средства су планирана код буџетског корисника на кога се не односе наведени трошкови,
- Расход није правилно евидентиран, јер је исти требало евидентирати на категорији 420000-Коришћење услуга и роба, уместо на категорији 450000-Субвенције.

2) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији евидентиране су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 23.921 хиљаде динара, и то за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, како следи:

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. На овом конту евидентиране су субвенције за превоз и угоститељске услуге корисника спортских клубова и удружења грађана. Субвенције су дате кроз плаћање налазе се рачуни „Агенцији за туризам и саобраћај“ Крагујевца. У прилогу документације за плаћање налазе се рачуни „Агенцији за туризам и саобраћај“ Крагујевца и спецификације за превоз и услуге. На име субвенција јавним нефинансијским предузећима у 2010. г. планиран је износ од 48.000 хиљада динара, а „Агенција за туризам и саобраћај Крагујевца“ за 2010. г. фактурисала је на име субвенција 40.793 хиљада динара. Град на дан 31.12.2010. г. дугује „Агенцији за туризам и саобраћај Крагујевца“ износ од 31.491 хиљада динара. Градско веће је донело Одлуку о давању сагласности на Програм о пружању услуга превоза, смештаја, угоститељских услуга и осталих пратећих услуга поводом пријема домаћих и страних делегација, службених посета, учешћа у спортским такмичењима и другим манифестацијама од значаја за град Крагујевац за 2010. г. коју је донео директор „Агенција за туризам и саобраћај Крагујевца“ за 2010. г.

Текуће субвенције-угоститељске услуге. На име угоститељских услуга Град је Агенцији исплатио износ од 6.095 хиљада динара и то за спортске клубове 499 хиљада динара, школе 32 хиљаде динара, и здравствене установе 5.564 хиљаде динара.

Текуће субвенције-превоз. На име превоза Град је Агенцији исплатио износ од 17.826 хиљада динара и то за превоз спортских клубова 13.406 хиљада динара, удружења 1.316 хиљада динара, школа 622 хиљада динара и превоза за остале 2.482 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Наведене услуге преузете су као властите, иако се односе на услуге које су извршене за потребе трећих лица, тако да наведено прихватање није основано,
- Према својој природи, наведени расход не односи се на субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, већ на дотације невладиним организацијама, пренос другом нивоу власти и услуге по уговору, односно евидентирани су на економској класификацији 451000 - Текуће субвенције, што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на одговарајуће економске класификације, сходно природи расхода на групу 481000-Дотације спортским организацијама и удружењима, групи 463000 пренос другом нивоу власти
- Програмом нису одређени износи превоза и услуга за свако удружење појединачно.

3) Градска управа за привредне ресурсе-ИБК Дирекција за робне резерве. На овој буџетској позицији евидентирала је издатке у износу од 14.807 хиљада динара. Средства за реализацију Програма за развој пољопривреде у селима на територији Града планирана су Одлуком о буџету Града на позицијама Дирекције за робне резерве. Програм за развој пољопривреде у 2010. г. на територији Града донело је Градско веће 05.02.2010. г. Програм је имао три измене и по задњој измени за Програм су планирана средства у износу од 48.500 хиљада динара из буџета и 44.027 хиљада динара из других извора. Из средстава буџета планирани су и извршени следећи програми: решавање водоснабдевања на селу планирано 30.279 хиљада динара-извршено 6.948 хиљада динара, рефинансирање камате планирано 3.000 динара-извршено 782 хиљада динара, подстицај унапређењу расног састава у сточарству планирано 3.000 динара-извршено 1.512 хиљада динара, уређење прилаза њивама планирано 3.425 хиљада динара-извршено 1.902 хиљада динара, унапређење стручног знања пољопривредника планирано 2.500 хиљада динара-извршено 1.194 хиљада динара, изложбе у сточарству планирано 1.500 хиљада динара-извршено 1.487 хиљада динара, Пројекат „Шумадијске зимске игре“ 600 хиљада динара планирано, а извршено 299 хиљада динара.

По основу свих програма, Дирекција је из 2009. г. у 2010. г. пренела обавезе у укупном износу од 4.196 хиљада динара. У извештају је приказано да је од укупно планираних средстава из буџета у износу од 48.500 хиљада динара извршено 14.807 хиљада динара или 30,53%.

4) Градска управа за комуналне послове и надзор. На субаналитичким контима Градске управе за комуналне послове и надзор, економска класификација 451–субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, евидентирани су расходи у износу од 138.803 хиљаде динара, а који су извршени за:

(1) текуће субвенције јавном градском саобраћају од 129.097 хиљада динара, од чега 47.643 хиљаде динара за функционисање Агенције за туризам и саобраћај (трошкови зарада за запослене и остали трошкови функционисања) и 81.454 хиљаде динара за текуће субвенције превозницима као разлика између остварених прихода и остварених расхода код превозника;

(2) текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама од три милиона динара за функционисање ЈКП „Зеленило“и

(3) капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама од 6.706 хиљада динара, од чега за опремање ЈКП „Чистоћа“ (за набавку три специјална возила) износ од 6.196 хиљада динара и ЈКП „Градска гробља“ (за набавку специјалног возила) износ од 510 хиљада динара.

Градско веће је, у складу са чл. 26. Одлуке о буџету града Крагујевца за 2010. год, донело Програм распоређивања и коришћења средстава за субвенције у 2010. год. за раздео 5. Градска управа за комуналне послове и надзор, према којем су средства субвенција распоређена на следећи начин:

- За функцију друмски транспорт распоређена су средства у износу од 196.000 хиљада динара за обављање комуналне делатности јавног градског и приградског превоза путника у складу са чл. 19. и 20. Одлуке о јавном превозу путника у градском и приградском превозу. Средства се користе

у складу са Програмом пословања Агенције за туризам и саобраћај „Крагујевац“ д.о.о, на основу: (1) обрачуна накнаде Превозницима за обављање јавног превоза путника у градском и приградском превозу и (2) накнаде за обављање поверених послова организовања јединственог превоза путника и управљања интегрисаним тарифним системом, односно покриће трошкова зарада и материјалних трошкова. Исплата субвенција врши се на основу Захтева Агенције за туризам и саобраћај и Решења Градоначелника, а у складу са програмом пословања АТС „Крагујевац“ д.о.о.

- За функцију развој заједнице средства у износу од 21.000 хиљада динара распоређена су за функционисање јавних комуналних предузећа.

5) ГУ за образовање, културу, информисање, спорт и омладину. На субаналитичким контима ове градске управе, економска класификација 451 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, евидентирани су укупни расходи у износу од 120.623 хиљаде динара, а извршени су и евидентирани за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Расходи су извршени и евидентирани у оквиру главе 11.1 Спорт, за функцију услуге рекреације и спорта у износу од 62.523 хиљада динара за субвенционисање рада ЈП Спортски центар „Младост“ и у оквиру главе 11.3 Информисање за функцију услуге емитовања и штампања за субвенционисање рада РТВ „Крагујевац“ у износу од 58.100 хиљада динара. Градско веће је у складу са чл. 26. Одлуке о буџету Града за 2010. год. донело Програме распореда средства субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама ЈП „Радио телевизија Крагујевац“ и ЈП Спортски центар „Младост“ (Службени лист града Крагујевца бр. 1/2010)

Програми су, у циљу обезбеђивања њиховог несметаног функционисања, донети у складу са Програмима пословања ЈП Спортски центар „Младост“ Крагујевац за 2010. годину и ЈП „Радио-телевизија Крагујевац“ за 2010. годину.

Одредбама чл. 96. ст. 10. Закона о радиодифузији, прописано је да радио и/или телевизијске станице које оснива Скупштина града имају обавезу да се приватизују до 31.12.2007. г.

4.1.4.17 Субвенције приватним финансијским институцијама, група-452000

Група 452000 - Субвенције приватним финансијским институцијама садрже синтетичка конта текуће субвенције приватним финансијским институцијама и капиталне субвенције приватним финансијским институцијама.

у 000 дин

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за привредне ресурсе	19.650	19.650	8.821	8.821	45	100
2	Укупно Организ.јединице	19.650	19.650	8.821	8.821	45	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 452000	19.650	19.650	8.821	8.821	45	100

1) Градска управа за привредне ресурсе. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи који се односе на субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима конто у износу од 8.821 хиљада динара. Средства на овом конту преношена су за исплате обавезе за 2009. г. и по Програму за подстицај предузетништва у 2010. г, који је донело Градско веће 05.02.2010. г, у складу са чл. 26 Одлуке о буџету града Крагујевца за 2010. г. Планиран је износ средстава од 19.650 хиљада динара, а извршење износи 8.821 хиљада динара, и то за следеће намене:

За започињање сопственог бизниса и samozapoшљавања у сарадњи са Немачком НВО „ХЕЛП“ која спроводи набавку опреме за кориснике средстава. У 2010. г. је за ове намене планирано 3.500 хиљада динара, а извршено 500 хиљада динара, и то за обавезе из 2009. г. Извештај о начину и условима доделе наведених средстава је састављен и ревизији је дат на увид.

Подстицај средстава удружењима за активности у области привреде и то за:

- Друштво инжењера и техничара Крагујевца планиран износ за 2010. г. од 50 хиљада динара, извршен је пренос у 2010. г. од 50 хиљада динара. Удружење је доставило Извештај тек по захтеву ревизије (у новембру 2011. г.). Извештај није разматран од стране овлашћених лица Града, тако да не постоје подаци да су средства потрошена за намене за које су и пренета;
- За рад удружења „Крагујевац наш град“ планиран је износ за 2010. г. од 150 хиљада динара, извршен пренос у 2010. г. од 150 хиљада динара. На основу Уговора о финансијској подршци

Удружење је у обавези да достави извештај о утрошку средстава након истека календарске године. Удружење је доставило Извештај тек по захтеву ревизије (у новембру 2011. г.). Извештај није разматран од стране овлашћених лица Града, тако да не постоје подаци да су средства потрошена за намене за које су и пренета; и

- За рад удружења „Крагујевчани и пријатељи Крагујевца у Београду“ планиран је износ за 2010. г. од 1.200 хиљада динара, извршен пренос у 2010. г. од 400 хиљада динара. У Уговору о финансијској подршци наведено је да Град подржава активности Удружења, с обзиром да је делатност удружења од интереса за локални економски развој Града, као и да је Удружење у обавези да достави Извештај о утрошку средстава након истека календарске године. Удружење је доставило Извештај тек по захтеву ревизије (у новембру 2011. г.). Извештај није разматран од стране овлашћених лица Града, тако да не постоје подаци да су средства потрошена за намене за које су и пренета.
- Утврђено је да је Управа за привредне ресурсе неправилно планирала и евидентирала Подстицај средстава удружењима за активности у области привреде на овој групи, уместо на групи 481000-Дотације невладиним организацијама.

За рад Социјално-економског савета и савета за запошљавање, и то за рад Савета планиран износ за 2010. г. 50 хиљада динара и за штампање синдикалног часописа „Одјек“ за 2010. г. планиран износ за 2010. г. 400 хиљада динара, извршен пренос у 2010. г. 450 хиљада динара.

- Утврђено је да је Управа за привредне ресурсе неправилно планирала и евидентирала услуге штампања синдикалног часописа „Одјек“ на овој групи, уместо на групи 423000-Услуге по уговору.

За учешће на сајмовима у 2010. г. на овом конту су планирана средства у 2010. г. у износу од 4.400 хиљада динара, а исплаћена је 3.963 хиљаде динара, од тога је за Сајам Енергетике, екологије и енергетске ефикасности исплаћено 3.000 хиљаде динара. Сајам енергетике, екологије и енергетске ефикасности, на основу захтева „Градског сајмишта-Шумадија сајам“ д.о.о Крагујевац за покровитељство за наведени сајам, захтевом је одређено да ће средства бити употребљена за: изградњу и опремање штанда Града и брендирање сајамског простора, организацију конференције уз довођење званичника и стручњака и маркетинг. Градско веће је донело Одлуку да одобри финансијска средства на име финансирања трошкова организације сајма у оквиру које је одржана и конференција на тему „Енергетика и одрживи развој“. „Шумадија сајам“ није пре почетка сајма урадила трошковник и очекиване приходе. За реализацију наведеног сајма „Шумадија сајам“ је са предузећем „Жижгин“ д.о.о Београд закључила два Уговора и то:

(1) Уговор о суорганизацији за који се обавезала да за потребе одржавања конференције изврши уплату новчаног износа од 3.000 хиљаде динара, на име обезбеђења признатих предавача, присуства гостију и вршења других потребних радњи), обезбеди простор за одржавање конференције и техничке услове (видео бим, озвучење, расвету, видео продукцију) и техничку подршку и

(2) Уговор о пословно техничкој сарадњи где уговорне стране за потребе сајма стављају на располагање сву опрему. Ревизији није дат на увид докуменат из кога се може видети коју опрему је ставио на располагање „Жижгин“ ДОО, а за потребе наведеног Сајма, даље у Уговору стоји да ће се заједнички приход остварен од издавања обрађеног и необрађеног издавачког простора делити између уговорних страна 50:50 и други остварени приходи делиће се по истом основу (50:50). Уговорне стране по завршетку су требале да сачине Записник о коначном обрачуна. Утврђено је да Записник није састављен. „Шумадија сајам“ је по другом уговору пренела „Жижгину“ износ од 1.611 хиљада динара. У складу са Одлуком Градског већа „Шумадија сајам“ је био у обавези да до 31.03.2010. г. достави Извештај о реализованим наведеним сајамским манифестацијама и утрошку средстава. „Шумадија сајам“ наведени Извештај није доставила, већ је то учинила у новембру 2011. г. на захтев ревизије. Извештај није разматрало Градско веће, тако да се нисмо уверили да су средства утрошена за намене за које су и пренета.

Препоручујемо да се при одобравању средстава за субвенције „Градском сајмишту-Шумадија сајам“ д.о.о Крагујевац, за одређен сајам одреде средства за тачно одређене намене, а на основу трошковника сајма, као и очекиваног прихода и оправданости субвенције одређеног сајма, са становишта надлежности и потребе Града, да се по завршетку сајма достављају извештаји о утрошку и да се исти разматрају од стране овлашћених органа.

Програм подршке Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља. Град је један од оснивача Регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља и учествује у финансирању програмских активности Агенције и у 2010. г. пренето је 1.968 хиљада динара.

Градска управа за привредне ресурсе је из претходних година у 2010. г. на име Програма подршке Регионалној агенцији за економски развој Шумадије и Поморавља пренела обавезе у износу од 10.302 хиљада динара.

Подстицајна средства за запошљавање радника са територије града Крагујевца у „YURA Corporation“ д.о.о у Рачи. Планиран износ средстава за 2010. г. је 2.154 хиљада динара, а пренос средстава у 2010. г. је извршен у износу од 1.340 хиљада динара. „YURA Corporation“ д.о.о у Рачи и Град успоставили су пословну сарадњу која се односи на подршку Града у запошљавању радника са територије Града, као и дотирање дела трошкова наменског превоза запослених. Одлуком Градског већа број 400-956/10-V од 18.06.2010. г. опредељена су средства за дотирање превоза за просечан број запослених од 300 до 330 у периоду од 01.07-31.12.2010. г, где је у трошковима превоза по запосленом учешће Града 25%. Споразум о пословној сарадњи потписан је 28.06.2010. г. по коме је Град прихватио да финансира 1/3 фактуре за превоз запослених са територије Града. Програмом за подстицај предузетништва одређено је да Град учествује са 1/4 у трошковима превоза по запосленом. Чл. 6. Споразума је дефинисано да „YURA Corporation“ д.о.о. у Рачи доставља тромесечни извештај о реализацији Споразума.

Утврђено је да „YURA Corporation“ д.о.о. Рача није достављала тромесечне извештаје, а на основу документације која је дата на увид ревизији не може се утврдити колико је запослених месечно било ангажовано са територије Града, број дана превоза, и цена карте.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Утврђено је да је пренос средстава „YURA Corporation“ д.о.о. Рача вршен без ваљане рачуноводствене документације, сходно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- „YURA Corporation“ д.о.о Рача није достављала тромесечне извештаје, сходно чл. 6. наведеног Споразума.

Препоручујемо да се успостави процедура месечног праћења броја запослених са територији Града у „YURA Corporation“ д.о.о. у Рачи, како би се средства преносила у складу са Одлуком Градског већа.

4.1.4.18 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти. у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	4.242	4.242	1.236	1.236	29	100
2	ГУ за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	151.820	151.820	94.870	94.870	62	100
3	Градска управа за инспекцијске послове	3.500	3.325	2.708	2.708	81	100
4	ГУ за образовање, културу, информисање спорт и омладину	332.301	332.301	92.195	92.195	28	100
5	Укупно Организ.јединице (1-4)	487.621	491.688	191.009	191.009	39	100
6	УКУПНО ГРАД - Група 463000	488.671	492.188	191.00	191.009	39	100

1) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији исказани су трансфери нивоу Република у износу од 1.236 хиљада динара, и то за:

- програм прославе 50 година Машинског факултета у Крагујевцу у износу од 500 хиљада динара, а на основу Одлуке Градског већа и Решења Градоначелника, по коме је одобрена исплата у износу од 3.242 хиљада динара,
- суфинансирање трошкова организације „Правнијаде“ Правном факултету Универзитета у Крагујевцу у износу од 298 хиљада динара, а на основу Одлуке Градског већа и Решења Градоначелника;
- суфинансирање трошкова организације Међународног научног скупа, Правном факултету Крагујевац у износу од 250 хиљада динара;

- суфинансирање трошкова реализације Научног скупа поводом двестогодишњице рођења Вукашина Радишића, првог професора грчког језика у Србији, Универзитетској библиотеци из Крагујевца;
- трошкова уписнине на докторске студије професора физике из Крагујевца у износу од 50 хиљада динара, средства су директно уплаћена на рачун Техничког факултета у Чачку. Уплату је требало евидентирати на економској класификацији 472000-Једнократне помоћи и извршити обрачун и уплату одговарајућег пореза за давања физичким лицима.
- суфинансирање трошкова реализације концерта рок група у парку испред „Соколане“ у корист Студентског културног центра Крагујевац.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Наведене исплате извршене су без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- За део расхода у износу од 50 хиљада динара који је исплаћен на име помоћи физичком лицу није обрачунат одговарајући порез, што је није у складу са 85. Закона о порезу на доходак грађана.
- Наведена исплата погрешно је евидентирана на економској класификацији 463000- Трансфери осталим нивоима власти, уместо на економској класификацији 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци. На овој позицији евидентирала је трансфере осталим нивоима власти у износу од 94.870 хиљада динара и то: текући трансфери нивоу Републике 86.785 хиљаде динара и капитални трансфери нивоу Републике 8.085 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу Републике-463111. На овом конту евидентирани су трансфери у износу од 86.785 хиљада динара и то право на трошкове сахране 902 хиљаде динара, трошкови дневног боравка деце са сметњама у развоју до 25 година 4.528 хиљада динара, помоћ у кући интегрисана кућна нега 10.840 хиљада динара, дневни центар за старе 1.524 хиљаде динара, право на једнократну помоћ 9.210 хиљада динара, народна кухиња 5.730 хиљада динара, клуб младих инвалида 513 хиљада динара, добровољно радно ангажовање 26.719 хиљада динара, пренос Центру за социјални рад на основу Уговора о финансирању права предвиђених Одлуком о правима у социјалној заштити Града у износу од 16.456 хиљада динара и др. Највећи део трошкова предвиђен је Одлуком о правима у социјалној заштити града Крагујевца³⁵ и др.

Добровољно радно ангажовање дефинисано је Одлуком о правима у социјалној заштити Града и то у оквиру права на једнократну помоћ. Новчана накнада за добровољно радно ангажовање у локалној заједници припада радно способним лицима која се налазе у стању социјалне потребе. Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац потписује са Градом и установама и јавним предузећима Споразум о сарадњи којим се дефинишу права и обавезе, а по основу добровољног радног ангажовања.

За извршење послова утврђених Одлуком о правима у социјалној заштити Града утврђен је број и структура запослених у Центру за социјални рад „Солидарност“ у Крагујевцу за које Град из буџета преноси средства за зараде, за 25 запослених лица, према стању исказаном за мај 2010. г.

Капитални трансфери нивоу Републике-463211. На овом конту евидентирани су трансфери у износу од 8.085 хиљада динара, од чега је Клиничком центру Крагујевац извршен пренос у износу од 7.176 хиљада динара, а на име учешће у плаћању пете рате за откуп парцела од физичког лица и њихово прикључење новоформираној парцели на којој се налазе објекти Клиничког центра.

- Утврђено је да је исплата у износу од 7.176 хиљада динара извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Градска управа за инспекцијске послове. На субаналитичким контима Градске управе за инспекцијске послове, економска класификација 463 – Трансфери осталим нивоима власти, евидентирани су текући трансфери нивоу Републике у износу од 2.708 хиљада динара за трошкове обуке комуналних полицајаца.

³⁵ „Сл. лист града Крагујевца“, број: 2/06...35/08

4) Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину. На субаналитичким контима ове градске управе, економска класификација 463 – Трансфери осталим нивоима власти, евидентирани су расходи у износу од 92.195 хиљада дин, а чине их расходи евидентирани у оквиру главе 11.4 Образовање, и то:

(1) текући трансфери нивоу Републике у износу од 71.068 хиљада динара који су извршени за функцију основно образовање у износу од 47.997 хиљада динара, функцију средње образовање у износу од 19.038 хиљада динара и за функцију високо образовање у износу од 4.033 хиљаде динара и

(2) капитални трансфери нивоу Републике у износу од 21.127 хиљада динара, који су извршени за функцију основно образовање у износу од 13.730 хиљада динара и функцију средње образовање у износу од 7.396 хиљада динара.

На основу презентоване документације нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању ових расхода.

4.1.4.19 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и градско веће	11.000	11.000	8.413	8.413	76	100
2	ГУ за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	59.340	59.340	40.701	40.701	69	100
3	ГУ за образовање, културу, информисање, спорт и омладину	15.813	14.949	10.064	10.064	67	100
4	Укупно Организ.јединице (1-5)	86.153	85.289	59.178	59.178	69	100
5	УКУПНО ГРАД - Група 472000	86.153	85.288	59.183	59.178	69	100

1) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији исказана је накнада за социјалну заштиту у износу од 8.413 хиљада динара и то остале накнаде за образовање у износу од 619 хиљада динара, накнаде из буџета за културу у износу од 103 хиљаде динара, једнократне помоћи у износу од 7.587 хиљада динара и друге накнаде 104 хиљаде динара.

Једнократне помоћи-472931. На овом конту евидентирани су накнаде у износу од 7.587 хиљада динара. Комисија за давање предлога Градском већу за решавање по захтевима у области социјалне и здравствене заштите образована је Решењем Градског већа бр.112-616/08-V од 11.09.2008. г, свој рад обавља у складу са критеријумима који су дефинисани у Правилнику о критеријумима, начину и поступку решавања по захтевима у областима социјалне и здравствене заштите бр. 060-138/08-III/04 од 16.09.2008. г, који је донела Комисија. Комисији се обраћају лица у стању социјалне потребе, хронично оболела лица, лица којима је помоћ неопходна за операцију, куповину лекова и других неопходних медицинских средстава, као и удружења из области социјалне и здравствене заштите. Након обраде захтева, секретар Комисије саставља Записник о раду Комисије у коме су наведени предложени облици помоћи. Секретар Комисије саставља Предлог Одлуке о одобравању једнократних новчаних помоћи, а Градско веће усваја Одлуку о одобравању једнократне помоћи.

Препоручујемо да се расходи планирају код надлежне Градске управе за област социјалне политике тј. код Градске управе за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци.

2) Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци. На овој позицији евидентирала је исплату у износу од 40.701 хиљада динара и то накнаде из буџета за децу и породицу 12.770 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот 25.609 хиљада динара и једнократне помоћи 2.323 хиљаде динара, тј. за родитељски додатак за прво дете 10.175 хиљада динара, материјално обезбеђење породице 53 хиљаде динара, новчана помоћ деци палих бораца 647 хиљада динара, ЛПА за децу 1.404 хиљаде динара, ЛПА за Роме 490 хиљада динара, дневни центар за особе изнад 25 година 2.815 хиљада динара, акција да нико не буде гладан 185

хиљада динара, комесаријат за избеглице 23.110 хиљада динара, и награде добровољним даваоцима крви 1.822 хиљаде динара.

Родитељски додатак регулисан је Одлуком о остваривању права на родитељски додатак за прво дете³⁶. Одлуку о утврђивању висине родитељског додатка за прво дете доноси Скупштина.

3) ГУ за образовање, културу, информисање, спорт и омладину. На субаналитичким контима ове градске управе, економска класификација 472–накнаде за социјалну заштиту из буџета, евидентирани су укупни расходи у износу од 10.064 хиљаде динара, а извршени су и евидентирани за:

- глава 11.1 Спорт спортске награде у износу од 119 хиљада динара и спортске стипендије у износу од 632 хиљада динара, а плаћене се на основу Одлуке о положају, наградама и накнадама врхунских спортиста и спортских стручњака Града (Службени лист града Крагујевца бр. 33/2009);
- глава 11.2 Култура накнаде из буџета за културу у износу од 1.164 хиљаде динара, које су плаћене на основу Одлуке о плаћању доприноса за здравствено, пензијско и инвалидско осигурање самосталних уметника (Службени лист града Крагујевца бр. 33/2009);
- глава 11. Образовање недефинисано нивоом за студентске стипендије у износу од 7.305 хиљада динара, ученичке стипендије у износу од 742 хиљаде динара, које су плаћене на основу Одлуке о оснивању фонда „Академик Драгослав Срејовић“ (Службени лист града Крагујевца бр. 33/2009), као и исхрана и смештај ученика у износу од 102 хиљаде динара.

На основу презентоване документације нису утврђене неправилности у евидентираним расходима.

4.1.4.20 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 институцијама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	11.550	11.550	2.072	2.072	18	100
2	ГУ за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	22.163	22.163	14.858	14.858	67	100
3	Градоначелник и Градско веће	11.871	11.871	8.686	8.686	73	100
4	ГУ за образовање, културу, информисање, спорт и омладину	187.053	187.053	150.379	150.379	80	100
5	Укупно Организ.јединице (1-4)	232.637	232.637	175.995	175.995	76	100
6	УКУПНО ГРАД - Група 481000	245.407	244.907	182.348	175.995	74	100

1) Градска управа за финансије. На овој позицији Градске управе за финансије евидентирана је исплата дотације верским заједницама у износу од 2.072 хиљада динара, од овог износа 480 хиљада динара односи се на откуп 40.000 примерака часописа „Светосавско звонце“ на месечном нивоу 4.000 примерака за ученике основних школа на територији Града полазнике веронауке, у издању Информативно издавачке установе Српске Православне Цркве, а преостали износ односи се на дотације верским заједницама. За дотације верским заједницама није спроведен конкурс и нису презентовани Извештаји о коришћењу наведених дотација.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Управа за финансије извршила је пренос средстава без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобреног програма, што није усклађено са чл. 38. Закона о удружењима грађана.
- Корисници наведених средстава нису доставили извештај о коришћењу средстава из којих би се могло видети наменско трошење средстава.

2) ГУ за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 14.858 хиљада динара и исти се односе на дотацију Црвеном Крсту у износу од 8.170 хиљада динара и дотације осталим удружењима грађана у износу од 6.688 хиљада динара.

³⁶ „Сл. лист града Крагујевца“, број: 5/09 - пречишћен текст

Дотације Црвеном крсту Србије-Црвени крст Крагујевац-481131. На овом конту евидентирани су дотације у износу од 8.170 хиљада динара и исте се односе на програм ђачких кухиња. Решењем о расподели средстава дотација удружењима у области социјалне заштите одобрена су средства Црвеном крсту. Управа је успоставила одговарајућу контролу преноса наведених средстава.

Дотације осталим удружењима грађана-481941. На овом конту евидентирани су дотације у износу од 6.688 хиљада динара, од тога је износ од 6.120 хиљада динара пренет на основу спроведеног конкурса, а износ од 568 хиљада динара на основу појединачних захтева. Градско веће је донело Одлуку 19.01.2010. г. о упућивању јавног позива за пријаву Програма рада удружења особа са инвалидитетом и оболелих лица у циљу доделе дотација из буџета града Крагујевца за 2010. г. и донело Одлуку о одобравању средстава дотација удружењима у области социјалне и здравствене заштите за 2010. г. на територији Града.

Утврђено је да део средстава није пренет на основу Конкурса у износу од 568 хиљада динара и то: удружењу за помоћ особама са аутизмом 10 хиљада динара, удружењу мултипле склерозе 50 хиљада динара, друштво за церебралну и дечју парализу 50 хиљада динара, Црвени крст Крагујевац 100 хиљада динара, Коло српских сестара 35 хиљада динара, удружењу потомака ратника 1912-1920 г. 28 хиљада динара, СУБНОР-у Крагујевац 95 хиљада динара, МО Савез глувих и наглувих Крагујевац 150 хиљада динара и Удружење грађана „Сунце“ Крагујевац 50 хиљада динара.

- Утврђено је да је ГУ за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци извршила пренос средстава у износу од 568 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобреног програма, што није усклађено са чл. 38. Закона о удружењима грађана.

3) Градоначелник и Градско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 8.686 хиљада динара и исти се односе на пренос спортским клубовима и удружењима грађана у оквиру програма дана прославе Нове године, дана Града и других важних датума и по појединачним захтевима. Пренос спортским клубовима у оквиру програма 1.843 хиљаде динара, пренос удружењима у оквиру програма 887 хиљада динара, пренос спортским клубовима по захтевима 775 хиљада динара, пренос удружењима по захтевима 2.963 хиљаде динара, пренос верским заједницама 43 хиљаде динара, пренос Рукометном клубу „Раднички“ Крагујевац 2.000 хиљаде динара за организацију утакмице 1/16 финала Challenge купа и остало 175 хиљада динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Не постоје критеријуми за доделу средстава удружењима и спортским клубовима по појединачним захтевима.
- Средства су пренета удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима грађана.

Препоручујемо да се расходи планирају код надлежне Градске управе, ради планирања потребе у складу са програмима Града, као и праћења наменског трошења средстава.

4) ГУ за образовање, културу, информисање, спорт и омладину. На субаналитичким контима ове градске управе, економска класификација 481 – Дотације невладиним организацијама, евидентирани су укупни расходи у износу од 150.379 хиљаде динара, а извршени су и евидентирани у оквиру главе 11.1 Спорт за дотације осталим удружењима грађана у износу од 150.379 хиљада динара. Градско веће је на основу одредби чл. 26. Одлуке о буџету Града за 2010. донело Програм распореда средстава дотација невладиним организацијама у области спорта у 2010. год. Међусобна права између спортских организација и Града регулисана су закљученим уговорима.

Препоручује се одговорном лицу корисника буџета да се са изабраним подносиоцима пројеката закључују се уговори о њиховом финансирању, односно суфинансирању, као и да се интерним контролним поступцима обезбеди контрола извршавања преузетих обавеза. Конкурсна документација за избор пројеката треба да садржи јасан и одржив буџет пројекта.

4.1.4.21 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе, и Новчане казне и пенали.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	100	100	10	10	10	100
2	Градска управа за имовину	3.500	3.500	2.746	2.746	78	100
3	Градска управа за инвестиције и развој	2.000	2.000	1.052	1.052	53	100
4	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	1.450	1.450	1.053	1.053	73	100
5	Укупно Организ.јединице (1-4)	7.050	7.050	4.861	4.861	69	100
6	УКУПНО ГРАД - Група 482000	14.529	14.279	6.127	4.861	43	100

1) **Градска управа за финансије.** На овој позицији Градске управе за финансије исказане су следеће исплате: судске таксе 5 хиљада динара и републичке казне 5 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Градска управа за имовину.** На субаналитичким контима Градске управе за имовину, економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе и казне, евидентирани су расходи у износу од 2.746 хиљада динара, а односе се на порез на услуге и остале порезе.

3) **Градска управа за инвестиције и развој.** На субаналитичким контима Градске управе за инвестиције и развој, економска класификација 482–Порези, обавезне таксе и казне, евидентирани су расходи у износу од 1.052 хиљаде динара, а односе се на републичке таксе у износу од 879 хиљада динара и судске таксе у износу од 173 хиљаде динара. Прегледом презентованих докумената нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању ових расхода.

4) **ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“.** На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 482 – Порези, обавезне таксе и казне, евидентирани су расходи у износу од 1.053 хиљаде динара, а чине их: регистрација возила (30 хиљада динара); републичке таксе (222 хиљада динара) и судске таксе (801 хиљада динара). На основу презентованих исправа нису утврђене неправилности у евидентирању ових расхода.

4.1.4.22 Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

Група 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи одговарајући синтетички conto.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	64.500	64.500	59.282	59.282	92	100
2	Градска управа за инвестиције и развој	2.500	2.500	105	105	4	100
3	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	2.200	2.200	623	623	28	100
4	Укупно Организ.јединице (1-3)	69.200	69.200	60.010	60.010	87	100
5	УКУПНО ГРАД - Група 483000	53.215	72.715	64.440	64.440	89	100

1) **Градска управа за финансије.** На овој позицији Градске управе за финансије исказане су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 59.282 динара и највећим делом се односи на исплату накнаде за одузето земљиште.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Градска управа за инвестиције и развој.** На субаналитичким контима Градске управе за инвестиције и развој, економска класификација 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, евидентирани су расходи у износу од 105 хиљада динара. Прегледом презентованих докумената нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању ових расхода.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“.** На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 483 – Новчане казне и пенали по решењу судова, евидентирани су расходи у износу од 623 хиљаде динара. На основу презентованих исправа нису утврђене неправилности у евидентирању ових расхода.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.23 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, и то: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода; и Накнада штете од дивљачи. у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	21,639	21,639	14,855	14,855	69	100
2	Укупно Организ.јединице	21,639	21,639	14,855	14,855	69	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 484000	21,639	21,639	14,855	14,855	69	100

1) **Градска управа за финансије.** На овој позицији Градске управе за финансије евидентирана је исплата на име накнаде штете за повреде или штету услед елементарних непогода у износу од 14.855 хиљада динара, средства су обезбеђена из сталне буџетске резерве. Градско веће је 05.03.2009. г. донело Решење о образовању Комисије за утврђивање штете настале услед пожара, удара грома и других ванредних околности. Задатак Комисије је да утврди узрок штете коју су претрпели грађани, као и процену штете. Градско веће је 05.03.2009. г. донело Одлуку о висини једнократне новчане помоћи за штету насталу од пожара, удара грома и других ванредних околности. У току 2010. г. грађани су поднели 776 Захтева за накнаду штете, од чега је одобрено 508 захтева, а број одбијених захтева је 268. Са ове буџетске позиције исплаћене су:

Накнаде штете за пожар исплаћене су за 10 корисника у укупном износу од 640 хиљада динара у новцу, а на основу Извештаја о насталој штети Комисије и Одлуке Градског већа.

Накнаде штете на сточном фонду исплаћене су за 9 корисника у укупном износу од 177 хиљада динара, а на основу Извештаја о насталој штети Комисије и Одлуке Градског већа.

Накнаде штете услед поплава исплаћене су за 7 корисника у укупном износу од 226 хиљада динара, а на основу Извештаја о насталој штети Комисије и Одлуке Градског већа.

Накнаде штете услед удара грома исплаћене су за 13 корисника у укупном износу од 126 хиљада динара, а на основу Извештаја о насталој штети Комисије и Одлуке Градског већа.

Накнаде штете од земљотреса исплаћене су за 11 корисника у укупном износу од 193 хиљаде динара, а на основу Извештаја о насталој штети Комисије и Одлуке Градског већа.

Накнада штете услед снега на крову исплаћена је за 1 корисника у износу од 82 хиљаде динара, а на основу Извештаја о насталој штети Комисије и Одлуке Градског већа.

Накнаде штете услед града-кров исплаћене су за 457 корисника у укупном износу од 13.411 хиљада динара и то у виду грађевинског материјала, а на основу Извештаја о насталој штети Комисије и Одлуке Градског већа. Градско веће је донело Закључак о давању сагласности на закључене уговоре о испоруци грађевинског материјала без спровођења поступка јавне набавке у складу са чл. 7. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

4.1.4.24 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 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, на чијој се аналитици књижи накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа. у 000 динара

Р, бр,	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	3,550	3,550	1,339	1,339	38	100
2	Укупно Организ.јединице	3,550	3,550	1,339	1,339	38	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 484000	3,550	3,550	1,374	1,374	39	100

1) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 485–Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, евидентирани су расходи у износу од 1.339 хиљада динара за остале накнаде штета.

4.1.5 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.

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.
у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	2.500	2.500	2.904	2.904	116	100
2	Градска управа за инвестиције и развој	312.200	312.200	74.863	74.863	24	100
3	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	1.220.870	1.220.870	187.876	187.876	15	100
4	Укупно Организ.јединице (1-3)	1.535.570	1.535.570	265.643	265.643	17	100
5	УКУПНО ГРАД - Група 511000	1.552.250	1.552.760	270.055	270.055	17	100

1) **Градска управа за финансије.** На овој позицији Градске управе за финансије евидентирани су следеће исплате: куповина стамбеног простора за избеглице 1.904 хиљада динара и куповина канцеларија зграда и осталог простора 1.000 хиљада динара.

2) **Градска управа за инвестиције и развој.** На субаналитичким контима Градске управе за инвестиције и развој, економска класификација 511–Зграде и грађевински објекти, евидентирани су издаци у износу од 74.863 хиљаде динара, а чине их: (1) Изградња осталих стамбених простора 1.000 хиљада динара; (2) Канцеларијске зграде и пословни простор 32.826 хиљада динара; (3) Болнице, домови здравља и старачки домови 400 хиљада динара; (4) Објекти за потребе образовања 13.072 хиљаде динара; (5) Складишта, силоси, гараже и слично 100 хиљада динара; (6) Плиновод и плински радови 4.566 хиљада динара; (7) Отворени спортски и рекреациони објекти 18.084 хиљаде динара и (8) Пројектна документација 4.815 хиљада динара.

(1) Евидентирани издаци за изградњу осталих стамбених простора у износу од 1.000 хиљада динара извршени за плаћање ЈП „Градска стамбена агенција“ (по привременој ситуацији за радове изведене на изградњи вишепородичног стамбеног пословног објекта „Колонија 2“ Ламела Л₉.)

(2) Евидентирани издаци за канцеларијске зграде и пословни простор у износу од 32.826 хиљада динара извршени су за следеће пројекте: Шарена пијаца, ОТЦ Вододовод и ГП Хала градског сајмишта.

У складу са Закључком Градоначелника од 14.02.2008. год. ЈКП „Градске тржнице“ су 25.03.2008. год, у поступку јавне набавке са погађањем без претходног објављивања, са грађевинско занатском задругом „Градња“ из Старе Пазове, закључиле уговор о пројектовању и изградњи робне (шарене) пијаце затвореног типа у површини од 4.800 м² са галеријом од 150 м² у вредности од 105.098.282,50 дин, (124.015.973,35 дин са ПДВ). Извођач је 17.11.2008. год. испоставио оверену и потписану окончану ситуацију на износ од 122.664.572,84 дин (са ПДВ 144.744.195,95 дин.) Градско веће је 17.02.2010. год. донело Закључак којим се даје сагласност на закључење Поравнања о висини и динамици исплате дуга између ГЗЗ „Градња“ и ЈКП „Градске тржнице“, у складу са пресудом Трговинског суда у Београду од 05.11.2009. год. Градска управа за инвестиције је у току 2010. год. за реализацију овог закључка платила ЈП „Градске тржнице“ 23.429.167,95 дин. У овим трансакцијама Градска управа за инвестиције, као инвеститор, евидентира издатке за

прибављање имовине, иако средства преноси јавном предузећу, које ангажује извођаче. Нисмо се уверили како се ове трансакције одражавају на имовину јавних предузећа.

Град Крагујевац и „Ратко Митровић“ д.о.о. Крагујевац, закључили су 27.03.2009. год, у поступку јавне набавке, уговор о изградњи објекта оперативно техничког центра „Водовод“ у Крагујевцу у вредности од 198.000.000 дин (233.640.000 дин. са ПДВ). Уговором о извођењу додатних радова на изградњи оперативно техничког центра „Водовод“ у Крагујевцу увећана је вредности основног уговора за 14.666.077,77 дин. (17.305.971,77 дин. са ПДВ). За изведене радове Извођач је, закључно са децембром 2009. год, испоставио две привремене ситуације чија је укупна вредност 104.163.691,47 дин. (122.913.154,75 дин са ПДВ). Решењем Агенције за привредне регистре од 10.06.2009. год. у корист „Пиреус банк“ А.Д. Београд уписано је založno право на потраживању „Ратко Митровић“ д.о.о. Крагујевац према Граду (према допису Пиреус Банк).

Град Крагујевац- Градска управа за инвестиције и „Quатра“ д.о.о. Београд, у поступку јавне набавке мале вредности закључили су 15.08.2010. год. уговор о изради Главног пројекта хале II Градског сајмишта у Крагујевцу у вредности од 2.894.500 дин. (3.415.510 дин. са ПДВ). По испостављеном окончаном рачуну плаћено је у 2010. год. 2.415.510 дин. Нису утврђене неправилности и извршавању и евидентирању овог издатка.

(3) На субаналитичком конту болнице, домови здравља и старачки домови евидентирани су издаци у износу од 400 хиљада динара који су извршени за прибављену техничку документацију- идејни и главни пројекат објекта хитне помоћи по уговору са „Вектор систем“ д.о.о. закљученом 19.12.2008. год. у другој фази рестриктивног поступка на вредност од 1.650.000 дин (1,947.000 дин са ПДВ). Плаћање се односи на неизмирене обавезе по коначном рачуну пројектанта од 01.10.2009. год. Нису утврђене неправилности и извршавању и евидентирању овог издатка.

(4) На субаналитичком конту складишта силоси, гараже и слично евидентиран је изадтак по рачуну „Геобиро“, Драган Јоцић ПР, Ниш за услуге израде елабората геотехничких услова уа изградњу јавне гараже у Улици Кнеза Милоша у износу од 100 хиљада динара.

(5) На субаналитичком конту плинвод и плинарски радови евидентиарни су издаци на основу Уговора о извођењу радова на изградњи православног крста на кружном току раскрснице „Петровац“ од 29.03.2010. год. који је закључен између ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ и ПЗП „Крагујевац“ А.Д. у другој фази рестриктивног поступка јавне набавке на вредност од 6.684.053, 31 дин (7.887.182, 91 дин. са ПДВ).

3) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 511 – Зграде и грађевински објекти, евидентирани су издаци у износу од 187.876 хиљаде динара, а извршени су: за функцију 451 друмски саобраћај у износу од 91.926 хиљада динара. Од овог износа 45.500 хиљада динара односи на плаћања по ситуацијама испостављеним пре 01.01.2010. год, од чега је ЈКП „Нискоградња“ плаћено 22.369 а ПЗП Крагујевац 17.791 хиљада динара.

4.1.5.2 Машине и опрема, група-512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности. у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	1.969	1.969	1.886	1.886	96	100
2	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	470	470	82	82	17	100
3	ГУ за образовање, културу, информисање, спорт и омладину	0	864	864	864	100	100
4	Укупно Организ.јединице (1-3)	2.439	3.303	2.832	2.832	86	100
5	УКУПНО ГРАД - Група 512000	25.302	26.232	21.145	21.145	81	100

1) Градска управа за финансије. На овој позицији Градске управе за финансије евидентирани су следеће исплате: уградна опрема 296 хиљада динара, рачунарска опрема 648 хиљада динара и опрема за спорт 942 хиљаде динара.

2) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 512–машине и опрема, евидентирани су издаци у износу од 82 хиљаде динара, а чине их издаци за рачунарску опрему (67

хиљада динара) и штампаче (14 хиљада динара). На основу презентоване документације нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању.

3) Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину. На субаналитичким контима Градске управе за образовање, културу, информисање, спорт и омладину, економска класификација 512 – Машине и опрема, евидентирани су укупни издаци у износу од 864 хиљаде динара, а извршени су и евидентирани у оквиру главе 11.4 Образовање, функција образовање недефинисано нивоом за прибављање: намештаја у вредности од 240 хиљада динара, уградне опреме у вредности од 39 хиљада динара, рачунарске опреме у вредности од 565 хиљада динара, мобилних телефона у вредности од девет хиљада динара и опреме за домаћинство у вредности од 10 хиљада динара. На основу презентоване документације нису утврђене неправилности у извршавању и евидентирању.

4.1.5.3 Земљиште

Група 541000 - Земљиште садржи синтетички конто земљиште

у 000 динара

бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за инвестиције и развој	31.200	31.200	19.534	19.534	63	100
2	ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“	42.000	42.000	29.944	29.944	71	100
3	Укупно Организ.јединице (1-2)	73.200	73.200	49.478	49.478	68	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 541000	74.200	74.200	49.478	49.478	68	100

1) Градска управа за инвестиције и развој. На субаналитичким контима Градске управе за инвестиције и развој, економска класификација 541–Земљиште, евидентирани су издаци у износу од 19.534 хиљаде динара, а извршени су за: набавку пољопривредног земљишта 3.889 хиљада динара и набавку грађевинског земљишта 15.645 хиљада динара. Прегледом презентованих документа утврђено је да је за прибављање пољопривредног земљишта евидентирани у КО Цветојевац, површине 00.74.00 ха и вредности од 37.000 Евра, 30.08.2010. год. са физичким лицем закључен купопродајни уговор број 464-31/10-II. У пословним књигама евидентирани су исплате у укупном износу од 3.889 хиљада динара. За прибављање грађевинског земљишта исплаћено је:

- Према уговору о закупу непокретности који су закључили Република Србија, Град Крагујевац и Хуманитарна организација „Свети Андреј Првозвани“, прибављено је грађевинско земљиште површине 06.36.00 ха и вредности 7.140.238,44 дин, за које је у 2010. год. плаћено 2.000 хиљаде дин.
- На основу предлога за извршење на основу веродостојне извршне исправе Основни суд је донео 21.05.2010. год решење о извршењу 1.865.747,70 дин по пресуди у име извршног дужника ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац. Градска управа за имовину донела је решење са споразумом о накнади којим се у корист ЈКП „Чистоћа“ потпуно експроприше земљиште површине 0.09.18 ха. Пошто је земљиште прибавило ЈКП исправно је било ово плаћање евидентирати као капиталну субвенцију јавним нефинансијским предузећима.
- По споразуму закљученом са „Центар за стрна жита“ д.о.о. Град се обавезао да исплати 30.000 хиљада дин, од чега је у 2010. год. плаћено 8.750 хиљада дин.
- За остало изузето земљиште плаћено је 3.029 хиљада динара.

2) ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. На субаналитичким контима ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, економска класификација 541 – Земљиште, евидентирани су издаци у износу од 29.944 хиљаде динара, а извршени су за набавку грађевинског земљишта.

4.1.5.4 Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата

главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница; и Исправка унутрашњег дуга. у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за финансије	217.800	217.800	215.238	215.238	99	100
2	Укупно Организ.јединице	217.800	217.800	215.238	215.238	99	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 611000	217.800	217.800	215.238	215.238	99	100

1) Градска управа за финансије. Градска управа за финансије је на име отплате главнице домаћим пословним банкама у 2010. г. исплатила износ од 215.238 хиљада динара и то банци Intesa 65.238 хиљада динара и КБЦ банци 150.000 хиљада динара, по следећим уговорима.

- Уговор бр.421-3/05-II, закључен 11.10.2005. г. са Banca Intesa имао је два анекса, износ кредита по Уговору је 345.590 хиљада динара, намена кредита: Капиталне инвестиције у инфраструктуру-изградња улица, гасификација, изградња водоводне и канализационе мреже, стамбена изградња, грејс период две године, почетак отплате 11.10.2007. г, рок отплате 10.11.2015 г, начин отплате тромесечни ануитети, обезбеђење 10 бланко меница, отплаћен износ главнице у 2010. г. износи 44.857 хиљада динара,

- Уговор бр.421-1/09-II, закључен 21.07.2009. г. са Banca Intesa, износ кредита је 100.000 хиљада динара, намена кредита-Изградња Оперативно техничког центра „Водовод“, грејс период једна година, рок отплате 21.07.2017. г, средства обезбеђења 10 бланко меница, отплаћен износ главнице у 2010. г. износи 4.069 хиљада динара,

- Уговор бр.421-2/09-II, закључен, закључен 21.07.2009. г. са Banca Intesa, износ кредита 200.000 хиљада динара, намена кредита-изградња градских и приградских саобраћајница и водоводне и канализационе мреже, грејс период једна година, рок отплате 21.07.2017. г, средства обезбеђења 10 бланко меница, отплаћен износ главнице у 2010. г. и то 8.207 хиљада динара,

- Уговор бр.421-1/09-II, закључен 24.09.2009. г. са Banca Intesa, износ кредита је 200.000 хиљада динара, намена кредита-изградња стамбених објеката градских и приградских саобраћајница и водоводне и канализационе мреже, грејс период једна година, почетак отплате 24.12.2010. г, рок отплате 24.09.2017. г, средства обезбеђења 10 бланко меница, отплаћен износ главнице у 2010. г. износи 8.106 хиљада динара и

- КБЦ банка, краткорочни кредит чија је намена финансирање дефицита текуће ликвидности, са почетком отплате 10.09.2010.г. и роком отплате 31.12.2010. г. Кредит је враћен у року.

4.1.5.5 Отплата главнице страним кредиторима, група-612000

Група 612000 - Отплата главнице страним кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице страним владама; Отплата главнице мултилатералним институцијама; Отплата главнице страним пословним банкама; Отплата главнице осталим страним кредиторима; Отплата главнице на стране финансијске деривате; и Исправка спољног дуга. у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Градска управа за финансије	176.560	176.560	173.784	173.784	98	100
3	Укупно Организ.јединице	176.560	176.560	173.784	173.784	98	100
4	УКУПНО ГРАД – Група 612000	176.560	176.560	173.784	173.784	98	100

1) Градска управа за финансије. Градска управа за финансије је у 2010. г. извршио отплату главнице страним кредиторима у износу од 173.784 хиљада динара и то ЕБРД износ од 36.069 хиљада динара, отплата главнице осталим пословним банкама 137.715 хиљада динара, према следећим уговорима:

Уговор број: 422-1/02-02, закључен 27.06.2002. г. са ЕБРД - Европском банком за обнову и развој, износ кредита је 5.000.000 €, умањен износ кредита на 3.939.486,20 €, намена кредита-Изградња комуналне инфраструктуре - корисник ЈП „Водовод и канализација“, почетак отплате 27.06.2005. г, а рок отплате 27.12.2015. г, начин отплате-полугодишњи ануитети.

Уговор број: 4862/06, закључен дана 08.11.2006. г. са UNIKREDIT BANKOM, износ кредита 3.065.565 €, намена кредита-куповина земљишта и објеката од „Заставе возила“ АД „Застава камиона“ Д.О.О, за изградњу комуналне инфраструктуре за радне зоне и накнаду за одузето земљиште, почетак отплате 22.05.2007. г, а рок отплате 22.11.2011.г, начин отплате - тромесечни анuitети, износ отплате у 2010. г. износио је 67.166 хиљада динара.

Уговор број: 421-1/08-II, закључен дана 30.06.2008. г, са Нуро Alpe-Adria Bank a.d. Београд износ кредита 4.750.000 €, намена кредита-реконструкција отвореног базена, изградња градских и приградских саобраћајница, изградња Шарене пијаце, изградња фискултурних сала и стамбених објеката, почетак отплате 30.09.2009. г, рок отплате 30.06.2016. г, начин отплате, тромесечни анuitети, отплата у 2010. г. износила је 70.548 хиљада динара.

4.1.6 Јавне набавке

1) Јавна набавка број НВВ 1/08 Израда комплетне пројектно техничке документације и изградња објекта робне (Шарене) пијаце у ул. Београдска бб, Крагујевац

Градоначелник је Закључком бр. 351-86/08 од 14.02.2008. год. поверио и овластио ЈКП „Градске тржнице“ да у име и за рачун Града, као инвеститора, између осталог, спроведе јавну набавку велике вредности за избор пројектанта главног пројекта и извођача радова на објекту „Шарене пијаце“ (“инжењеринг систем“).

На основу наведеног Закључка директор ЈКП „Градске тржнице“ донео је 04.02.2008. год. Одлуку број 627 о покретању поступка јавне набавке број НВВ 1/08 израда комплетне пројектно техничке документације и изградња објекта робне (Шарене) пијаце у ул. Београдска бб, Крагујевац. Процењена вредности наведен јавне набавке је 152.000.000 дин. Средства за спровођење поступка предвиђена су у буџету Град за 2008. год. на разделу б. Истом одлуком директор је именовао и комисију за јавну набавку која је упутила јавни позив за достављање понуда. Решењем директора ЈКП „Градске тржнице“ број 1463 од 11.03.2008. год. поништен је поступак доделе уговора о јавној набавци.

Директор ЈКП „Градске тржнице“ донео је 19.03.2008. год. одлуку бр. Г-Р-01/08 о покретању поступка са погађањем без претходног објављивања истих радова, при чему је рок за подношење понуда три дана од достављања писаног позива. Одлука се позива на одредбе члана 23. ст. 1. т. 2) Закона о јавним набавкама према којем Наручилац може да додели уговор о јавној набавци радова у поступку са погађањем без претходног објављивања у случају ванредних околности односно због непредвиђених догађаја, чије наступање не зависи од воље наручиоца, није могао да поступи у роковима одређеним за отворен и рестриктивни поступак.

На упућене позиве Комисије за јавне набавке понуде су поднела сва три позвана понуђача. У складу са предлогом комисије са уговор је закључен са Грађевинско занатском задругом „Градња“, Стара Пазова. Са извођачем су, на основу допунских понуда, оверених од стране надзорног органа, закључена два анекса уговора у укупној вредности од 23.759.694 дин (28.036.439 дин. са ПДВ). Извођач је 07.11.2008. год. испоставио окончану ситуацију на вредност од 124.468.55 дин. (146.872.895 дин. са ПДВ).

Потребно је да буџетски корисници, као наручиоци, у припреми предлога својих финансијских планова предвиде активности које су неопходне за реализацију програма, и на тој основи припреме и донесу планове јавних набавки, како би избегли спровођење поступака са погађањем. Одлуку о покретању поступка јавне набавке треба да донесе наручилац у чијем финансијском плану су предвиђена средства за реализацију предметне набавке.

2) Јавна набавка радова број Ин-р-01/08 у отвореном поступку од 22.12.2008. год. Извођење радова на изградњи објекта Оперативно техничког центра „Водовод“ у Крагујевцу

Одлуку број 404-231/08 – III /21 о покретању поступка јавне набавке и именовању комисије, донео је Начелник Градске управе за инвестиције и развој. Процењена вредност јавне набавке је 120.000.000 дин, а средства су обезбеђена Одлуком о буџету за 2008. год. на разделу 8. Записник о отварању понуда сачињен је 06.02.2009. год, а извештај о поступку за избор најповољније понуђача 19.02.2009. год. Комисија је од четири примљене понуде три одбила као неприхватљиве а једну као неисправну и предложила спровођење поступка са погађањем после претходног објављивања. Наручилац је 19.02.2009. год. донео Одлуку број 404-233/08-III/21 о одбијању приспелих понуда и преласку у поступак са погађањем јавне набавке, односно истом одлуком

наручилац одлучује о одбијању неприхватљивих и неисправних понуда и о покретању поступка са погађањем после претходног објављивања и одређује рок за достављање понуда. Наручилац је 23.02.2009. год. упутио позивно писмо за учешће у поступку јавне набавке са погађањем. Дана 03.03.2009. год. спроведен је поступак са погађањем после претходног објављивања. Након спроведеног поступка, а на основу извештаја и предлога комисије за јавну набавку, наручилац је 05.03.2009. год. донео одлуку да се уговор закључи са „Ратко Митровић“ д.о.о. Крагујевац, Уговор са извођачем закључен је 29.03.2009. год, у складу са понудом.

Градско веће је 26.11.2009. год донело Одлуку о давању сагласности Градској управи за инвестиције и развој за спровођење поступка јавне набавке за избор најповољнијег понуђача за додатне радове на изградњи објекта оперативно техничког центра „Водовод“ у Крагујевцу

Начелник градске управе за инвестиције и развој дана 27.11.2009. год. донео је Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење додатних радова на изградњи оперативно техничког центара „Водовод“ у Крагујевцу, број Ин-р-01/08, процењене вредности 14.830.000 дин, с образложењем да се ради о додатним радовима који нису били укључени у првобитну јавну набавку, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење основног уговора. Преговарачки поступак је спроведен 02.12.2009. год, а у складу са Извештајем Комисије за јавну набавку наручилац је донео Одлуку о избору најповољније понуде и дана 25.12.2009. год. закључио уговор са „Ратко Митровић“ д.о.о. Крагујевац у вредности од 14.666.078 дин. (17.305.972 дин са ПДВ).

По испостављеним ситуацијама извођачу је у 2009. години плаћено 101.400.000 дин, а у 2010. год. 5.500.000 дин.

На основу презентованих докумената утврђено је да је наручилац истом одлуком обуставио отворени поступак јавне набавке радова број Ин-р-01/08 Извођење радова на изградњи објекта Оперативно техничког центра „Водовод“ у Крагујевцу и донео одлуку о покретању поступка јавне набавке са погађањем, односно пре истека рока за подношење захтева за заштиту права а што није у складу са чл. 107. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима наручиоца да обезбеде да се у изради конкурсне документације за спровођење поступка јавних набавки користи поуздана техничка документација како би спречили појаву накнадних и додатних радова. У спровођењу поступка јавних набавки потребно је обезбедити да се одлуке доносе у складу са пописаним роковима.

3) Јавна набавка број 13/10 од 02.03.2010. год. Извођење радова – изградња православног крста на кружном току раскрснице „Петровац“

Градско веће донело је 22.02.2010. год. Одлуку о изградњи Православног крста на Кружном току раскрснице „Петровац“, којом је одлучено да ће поступак избора извођача радова, прибављање локацијске и грађевинске дозволе, уговарање радова и прибављање употребне дозволе спровести ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. Директор ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ донео је 02.03.2010. год., Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 13/10. Процењена вредност је била 4.500.000 дин, а средства планирана у буџету Града за 2010. год. на разделу Градска управа за инвестиције и развој. Поступак је спроведен у другој фази рестриктивног поступка. На основу спроведеног поступка директор је 29.03.2010. год, на предлог Комисије за јавну набавку донео одлуку да се уговор закључи са ПЗП „Крагујевац“ са следећим елементима (који одговарају понуди):

- цена 6. 684.053 без ПДВ (7.887.183 са ПДВ)
- рок извршења 60 дана (од дана увођења у посао)
- услови плаћања аванс 80%, а остатак на основу месечних ситуација, у року од 15 дана од достављања.

Није нам презентована сагласност наручиоца да Директор ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ прихвати понуду која прелази износ процењене вредности јавне набавке, односно измењен финансијски и план јавних набавки којим се обезбеђују недостајућа средства

Уговор са ПЗП „Крагујевац“ А.Д. закључен је 29.03.2010. год. односно пре истека рока за заштиту права понуђача. Извођач је до 25.05. 2010. год. испоставио пет авансних ситуација у укупној вредности од 2.955.580 дин, што је 37% од вредности уговора. Извођач је 09.09.2010. год. испоставио окончану ситуацију укупан износ од 6.706.225 дин. Извођачу је за изведене радове у 2010. години плаћено 4.565.580 дин.

На основу презентованих докумената утврђено је:

- Одлуку о покретању поступка донео је директор ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“, иако његовим финансијским и планом јавних набавки иста није била предвиђена. Међутим, пошто су средства за спровођење јавне набавке обезбеђена у финансијском плану Градске управе за инвестиције и развој, Одлуку о покретању поступка требало је, да донесе одговорно лице те управе, а да истовремено овласти другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке, као што је то предвиђено чл. 29. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о покретању поступка не садржи разлоге за примену рестриктивног поступка који је спроведен и у којем је изабран понуђач, као што је то прописано чланом 28. ст. 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговор са изабраним понуђачем закључен је истог дана када је донета и одлука о избору најповољнијег понуђача, односно пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, као што је то предвиђено чл. 82. ст. 5. и чл. 107. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо да се јавне набавке планирају и реализују у складу са финансијским плановима, односно да одговорна лица наручилаца план јавних набавки доносе и реализују у складу са својим финансијским планом. Одлуку о покретању јавне набавке доноси наручилац у чијем финансијском плану су предвиђена средства за реализацију набавке. Овлашћењем датим другом наручиоцу да спроведе поступак јавне набавке не преноси се и право на закључивање уговора и преузимање обавеза, као ни одобрена апропријација. Због тога је у фази припреме финансијских планова потребно прецизирати носиоца инвестиције и у његовом финансијском и плану јавних набавки предвидети средства за реализацију набавке.

4) Јавна набавка радова број Г-р-03/08 у отвореном поступку од 31.03.2008. год. Израда главног пројекта и извођење радова на изградњи објекта затвореног базена у Крагујевцу

Одлуку број 404-73/08 – III /21 о покретању поступка јавне набавке и именовању комисије, донео је Градоначелник. Процењена вредност ЈН је 550.000.000 дин. Према одлуци предмет јавне набавке ће се реализовати у две године. Одлуком о буџету за 2008. обезбеђена су средства у износу од 170.000.000 дин за прву фазу. Записник о отварању понуда сачињен је 30.06.2008. год, а извештај о поступку за избор најповољније понуђача 08.07.2008. год. Комисија је од шест примљених понуда три одбила као неисправне, а бодовањем за најповољнијег понуђача изабрала „Партнер инжењеринг“ д.о.о. Београд. У складу са извештајем комисије Градоначелник је 08.07.2008. год. донео одлуку о избору најповољније понуде. Уговор са извођачем закључен је 29.08.2008. год. Извођач је 18.11.2009. год. испоставио рачун бр. 164/09 за израђену техничку документацију на износ од 16.500.766 дин. У износ је у складу са уговором обрачуната и курсна разлика. Дописом Градоначелника уговор је раскинут. Фактурисани износ плаћен је добављачу, од чега у 2010. год. 8.500.766 дин.

Препоручујемо да наручиоци пре доношења одлука о инвестирању, покретања поступака и уговарања јавних набавки израде студије оцене оправданости и способности инвестирања, како би избегли могуће непотребне трошкове уколико западну у немогућност да изнесу инвестицију.

5) Јавна набавка бр. Ин-р-01/09 од 16.11.2009. год. Извођење додатних радова на изградњи објекта и уређењу партера обданишта на Денином брду.

Основни уговор за извођење радова на изградњи објекта и уређењу партера обданишта на Денином брду, по систему „кључ у руке“ закључили су Република Србија, Министарство за Национални инвестициони план (први наручилац), Град Крагујевац (други наручилац) и група понуђача (као извођачи). Уговорена вредност радова је 18.509.919 дин. (21.841.794 дин са ПДВ), од чега је Град преузео обавезу да исплати 11.841.794 дин. Према уговору, „накнадни радови нису уговорени и нису нужни за испуњење уговора, те уколико Други наручилац захтева да се изведу потребно их је посебно уговорити“

Министарство за НИП, као први наручилац, дало је сагласност на захтев за извођење накнадних радова по основном уговору. Градско веће је 13.11.2009. год. донело Одлуку о давању сагласности за покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење накнадних радова на изградњи објекта и уређење партера обданишта на Денином брду. Начелник Градске управе за инвестиције је, образложењем да се у току извођења радова појавила потреба за извођењем накнадних радова, 16.11.2009. год. донео одлуку број 404-182/09 – III-21 о покретању

преговарачког поступка без објављивања јавног позива под бројем Ин-р-01/09, процењене вредности 3.000.000 дин (што не прелази 25% вредности првобитно закљученог уговора). Средства су планирана Одлуком о буџету Града, на разделу 8. На основу спроведеног преговарачког поступка и извештаја Комисије за јавну набавку, наручилац је 19.11.2010. год. донео одлуку о избору најповољније понуде, а 10.12.2010. год. са изабраним понуђачем закључио и уговор у вредности од 2.873.981 дин (3.391.298 са ПДВ). Извођач је 17.12.2010. год. испоставио прву привремену ситуацију, а окончану ситуацију 05.05.2010. год. на износ од 2.417.786 дин (3.147.667 дин са ПДВ). Обавеза према извођачу је плаћена у 2010. год. Утврђено је да је уговор закључен са првобитним извођачем радова и да укупна вредност свих додатних радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Међутим, нису нам презентовани уверљиви докази да су накнадни радови који нису били укључени у прву јавну набавку, због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, као и да се додатни радови не могу раздвојити, у техничком или економском погледу, од прве јавне набавке, а да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће или несразмерно велики трошкови за наручиоца, односно да су такви радови, које би наручилац могао набавити одвојено од извршења првобитног уговора, неопходни за даље фазе извршење радова.

Препоручују се активности као код под тачком 2.

6) Јавна набавка радова број Г 03/08 Изградња стамбено- пословних објеката блок „Колонија 2“ ламела Л₉ у насељу Стара радничка колонија у Крагујевцу

Председник Управног одбора ЈП „Градска стамбена агенција“ донео је 02.07.2008. год. Одлуку број 1129/3 о покретању поступка јавне набавке, у поступку са погађањем без претходног објављивања, позивајући се на одредбе чл. 92. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке је 97.489.000 дин. Средства за реализацију обезбеђена су у буџету града за 2008. год. у разделу 6 – Градска управа за имовину.

У образложењу одлуке наручилац се позива на Одлуку 911/2 од 28.05.2008. год. о избору најбоље понуде и додели уговора за извођење радова на изградњи стамбено- пословних објеката блок „Колонија 2“, ламела Л₇, у чијем је позиву наведена могућност доделе и радова на изградњи објеката Л₈ и Л₉.

На основу Записника о спроведеном преговарачком поступку и Извештаја Комисије за спровођење поступка Управни одбор ЈП „Градска стамбена агенција“ Крагујевац донео је одлуку да је уговор додели „Ратко Митровић“ д.о.о. Крагујевац. Уговор о грађењу вишепородичног стамбено пословног објекта блок „Колонија 2“ ламела Л₉ закључен је 03.10.2008. год. укупна вредност уговорених радова, без ПДВ, је 97.489.000 дин. Рок извођења радова 180 дана од дана увођења у посао. Средства су из буџета за 2008. год. преношена ЈП „Градска стамбена агенција“ са позиције Секретаријата за имовинске послове, а из буџета града за 2009. и 2010. г. са позиција Градске управе за инвестиције и развој.

На основу презентоване документације није могуће утврдити да ли су радови завршени (нема последње ситуације), да ли извођач извршио преузете обавезе у складу са уговором (цена и рокови) и да ли су и из којих извора извршене према извођачу.

Дајемо исте препоруке као и код набавке под тачком 3).

7) Јавна набавка мале вредности бр. Ин-у-04/10 од 05.07.2010. год. Услуга израде Главног пројекта доградње источне трибине и изградње анексног дела стадиона „Чика Дача“ у Крагујевцу

Одлуку број 404-163/10-XX од 05.07.2010. год. о покретању поступка јавне набавке мале вредности донео је Начелник градске управе за инвестиције и развој. Процењена вредност јавне набавке је 2.900.000 дин., а средства су планирана Одлуком о буџету Града за 2010. год. на разделу 8. функција 810, економска класификација 511. Истовремено је образована и Комисија за спровођење поступка, која је 23.07.2010. год. сачинила Записник о отварању понуда, према којем је отварању понуда присуствовао представник изабраног понуђача. Друге две добијене понуде оцењене су као неисправне. На основу Извештаја комисије наручилац је 23.07.2010. год. донео Одлуку о најповољнијој понуди. Уговор са изабраним понуђачем закључен је 10.08.2010. год. Понуђач је 22.12.2010. год. испоставио рачун бр. 145/10-Е на износ од 3.419.050 дин. који је у 2010. год. делимично плаћен у износу од 1.683.810 дин.

На основу презентоване документације нису утврђене неправилности у реализацији овог поступка.

8) Прва фаза рестриктивног поступка за извођење радова предвиђених по програму предузећа ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ за 2010. год.

Председник Управног одбора ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ донео је 07.12.2009. год. Одлуку бр. 01-5717 о покретању прве фазе рестриктивног поступка јавне набавке и о образовању комисије за спровођење прве фазе рестриктивног поступка. Јавни позив за квалификацију подносилаца пријава у првој фази објављен је 19.03.2001. год. У јавном позиву, између осталог наведене су и следеће набавке:

- Извођење радова на изградњи локалних и некатегорисаних путева, градских саобраћајница и других јавних површина (паркинзи, платои и сл.)
- извођење радова на изградњи и одржавању јавног осветљења
- извођење радова на изградњи и одржавању електротехничких објеката (трафостанице, нисконапонска мрежа и сл.)
- извођење радова на изградњи и одржавању конструктивних објеката нискоградње (мостови, пропусни, потпорни зидови и сл.)
- извођење радова објектима водоснабдевања (изворишта питке воде, црпне станице, фабрике воде, филтерска постројења и сл.)
- извођење радова на објектима водоснабдевања (магистрални и локални водоводи, ...)
- извођење радова на објектима фекалне канализације
- изградња дистрибутивне гасоводне мреже

Комисија за спровођење прве фазе рестриктивног поступка констатовала је да су се за другу фазу рестриктивног поступка квалификовали сви понуђачи који су поднели пријаве. Међутим, наведене набавке не испуњавају услове из чл. 22. Закона о јавним набавкама, према којем наручилац може спроводити рестриктивни поступак када су предмет јавне набавке такви радови који, с обзиром на техничку, кадровску и финансијску оспособљеност, могу бити изведени само од стране ограниченог броја понуђача и када јавну набавку није могуће унапред планирати са становишта обима и времена, а предмет те набавке су повремене поправке или радови на одржавању, који се пружају, испоручују или изводе, не према посебним захтевима наручиоца, већ у складу са тржишним условима. Према презентованом Обрасцу А за подношење података о додељеним јавним набавкама велике вредности за 2010. год. ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ у 2010. год. је свих 36 уговора о јавним набавкама укупне вредности 536.048 хиљада динара, закључило у рестриктивном поступку. Уговори закључени са ПЗП „Крагујевац“ и ЈКП „Нискоградња“ учествују у овом износу са 91%.

Препоручујемо одговорним лицима наручиоца да план јавних набавки ускладе са годишњим програмом рада и финансијским планом. Рестриктивни поступак јавне набавке потребно је спроводити искључиво под условима предвиђеним Законом о јавним набавкама, и то као изузетак, а не правило и могућност да се избегне спровођења отвореног поступка јавне набавке.

4.2 Биланс прихода и расхода

4.2.1 Резултат пословања

Град је исказао буџетски суфицит у износу од 231.295 хиљада динара и исти је утврђен као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, у износу од 3.709.813 хиљада динара, с једне стране и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 3.478.518 хиљада динара, с друге стране.

Вишак прихода и примања коригован је у износу од 234.972 хиљада динара за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита и износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

Из кориригованих прихода и примања извршено је покриће издатака за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 389.022 хиљада динара.

На основу наведених података, утврђен је вишак прихода и примања - суфицит у износу од 77.245 хиљада динара, као разлика између вишка прихода и примања од 231.295 хиљада динара и прихода и примања од 234.972 хиљада динара, коригованих за издатке из текућих прихода и примања од 389.022 хиљада динара.

4.3. Биланс стања

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Решењем Градског већа бр. 112-24/11-V од 31.11.2011. г. образована је Централна комисија за годишњи попис- нефинансијске имовине, нефинансијске имовине у залихама, финансијске имовине и попис обавеза, са задатком да: координира рад свих комисија Управа; стара се о исправности спровођења пописа; води рачуна да се попис заврши у предвиђеном року и састави извештај о извршеном попису и достави га Градском већу најкасније до 15.02.2011. г.

Иако су сви ДБК саставили обрасце годишњих финансијских извештаја, решења о формирању пописних комисија донета су само код: Градске управа за финансије, Градске управе за инвестиције и развој и Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга. Утврђено је да одговорна лица осталих ДБК нису донела Одлуке о вршењу пописа.

Централна комисија саставила је 28.03.2011. год. и Градском већу доставила збирни извештај о извршеном попису на дан 31.12.2010. год. у којем је констатовано да стварно стање одговара стању по књигама.

Градско веће је извештај Централне комисије о редовном годишњем попису усвојило 28.03.2011. год, што значи да Извештај о извршеном попису није достављен, а Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису није усвојена у роковима који су предвиђени чл. 13. ст. 2. и чл. 14. ст. 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (најдоцније 30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја, односно најдоцније 30 дана по извршеном попису у току године).

Попис имовине

Зграде и грађевински објекти. Зграде и грађевински објекти евидентирани су и пописани код ДБК: Градске управе за имовину и Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга. Начелник Градске управе за имовину није донео одлуку о вршењу пописа и образовању пописних комисија, а пописне листе су потписали чланови Централне пописне комисије. Пописне листе имовине која се води код Агенције за одржавање, обезбеђење и пружање услуга у којима је уписано књиговодствено стање потписали су чланови Централне пописне комисије, иако је Директор Агенције образовао Комисију за редован годишњи попис.

Потребно је да се евиденције у помоћним књигама уреде тако да јединица мере буде јединствена за сву истоврсну имовину, као и да јединица мере омогућава израчунавање тржишне вредности (јединица мере за станове треба да је м² површине, уместо комад). Потребно је да сви руководиоци буџетских корисника обезбеде да се попис и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем обави у складу са прописима.

Опрема. Опрема је евидентирана и пописана код ДБК: Скупштина града, Градска управа за финансије и Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга. Пописне листе у којима је обрачуната вредност опреме су потписали чланови Централне пописне комисије. Руководилац ДБК Скупштина града није донео одлуку о вршењу пописа и образовању пописних комисија.

У евиденцијама Градске управе за финансије се води опрема под називом „опрема за спорт“, док је код Агенције за одржавање, обезбеђивање и пружање услуга као опрема за домаћинство и угоститељство евидентирана „инсталација централног грејања“.

Земљишта. Земљиште је евидентирано и пописано код ДБК: Градска управа за имовину и Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга. Пописне листе у којима је обрачуната вредност опреме су потписали чланови Централне пописне комисије. Земљиште у помоћним књигама није евидентирано у јединицама мере за површину, него у ком. парцела, па се из пописа не види о којој површини земљишта се ради.

Нефинансијска имовина у припреми. Нефинансијска имовина у припреми је евидентирана и пописана код ДБК: Градска управа за финансије, Градска управа за инвестиције и развој, Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину и Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга. Пописне листе у којима је обрачуната вредност опреме су потписали чланови Централне пописне комисије.

У помоћним књигама се као два различита објекта у припреми воде пословни објекат Пољопривредна станица Цара Лазара 15 240 м² КП 2949/9 и улагање у исти објекат. Према предуговору, који су закључили Град, као купац и ДП Пољопривредна станица Крагујевац, као продавац, о купопродаји непокретности- надграђене етаже постојеће зграде пољопривредне станице, од уговорене цене од 8.500.000 дин. Град је платио 4.000.000 дин. Исправно је ову имовину евидентирати као аванс за нефинансијску имовину, уместо као имовину у припреми. Међутим, за наведено потраживање није обезбеђено усклађивање са повериоцем.

Потребно је интерним контролним поступцима обезбедити да се имовина у пословним књигама евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Градска управа за инвестиције и развој није водила помоћне књиге за имовину у припреми, него помоћне евиденције чиме нису обезбеђени подаци прописани Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини. Ова неправилност исправљена је у току 2011. год. Комисија је извршила попис наведене имовине без утврђивања: степена довршености, разлога за кашњење, потребних средстава за завршетак, роковима завршетка, потреби да се објекти конзервирају, односно да се обустави изградња, посебан попис објеката који су у функцији, а нису укњижени у пословним књигама (нпр. стамбена зграда Колонија, игралиште Пиварски парк, православни крст) јер нису у целини исплаћени радови, непостојања грађевинске и употребне дозволе и др.

Утврђено је да се књижења којима се евидентирају плаћања за прибављање имовине не спроводе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану, јер се истовремено са евидентирањима на књижењима на контима класе 5, не спроводе и књижења на контима имовине и њених извора, него накнадно и периодично.

Потребно је обезбедити да корисници воде помоћне књиге на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да се књижења спроводе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Буџетски корисници који у својим евиденцијама воде имовину у припреми треба с посебном пажњом да попишу ову имовину.

Начелник Градске управе за образовање, културу, информисање, спорт и омладину није образовао комисију за попис имовине, а пописне листе на којима је извршен обрачун вредности потписали су чланови Централне комисије. У овој пописној листи опрема је уписана као „опрема за канцеларију за младе“, иако је натуралним пописом је утврђена структура те опреме (радни сто, ормар, столице, ТВ, ДВД плејер).

У помоћним књигама код Агенције за одржавање, обезбеђење и пружање услуга као пословна зграда у припреми води се пословна зграда 482 м² у Улици С. Марковића бр. 6. КП 3833 у вредности од 13.064.900 дин. Предмет предуговора бр. 464-17/07 од 09.03.2007. год. који је Град закључио са „Аутосаобраћај“ АД из Крагујевца је купопродаја пословне зграде Ауто школа, две помоћне зграде и остале зграде – радионица у Улици Светозара Марковића, са правом коришћења 0.07.52 ха земљишта, на основу којег је Град платио продавцу 13.064.900 дин. од укупне цене 33.064.900 дин. Наведену имовину требало је евидентирати као аванс за нефинансијску имовину, уместо као имовину у припреми. Међутим, за наведено потраживање није обезбеђено усклађивање са повериоцем.

Препоручујемо да се евиденције имовине, као и организација и обављање пописа уреде у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Аванси за нефинансијску имовину. Као што је констатовано и у извештају независног ревизора, није извршен попис потраживања по основу аванса, па ни попис аванса за нефинансијску имовину. Градска управа за финансије и Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга нису усагласиле своја потраживања по основу уплаћених аванса по уговорима о купопродаји са ДП Пољопривредна станица Крагујевац и „Аутосаобраћај“ АД из Крагујевца у

укупној вредности од 17.064.900 дин, која је у помоћним књигама погрешно евидентирана као имовина у припреми.

Дугорочна домаћа финансијска имовина. У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката, па попис ових улагања Града није ни извршен.

Потраживања

Краткорочна потраживања воде се у пословним књигама код Градске управе за имовину и Градске управе за финансије. Из извршеног пописа, као што је констатовано и у извештају независног ревизора, не види се која су потраживања усаглашена са дужницима, а у посебним пописним листама нису исказана потраживања за која не постоји уредна документација. У извештају Комисије нису унете напомене о усаглашавању обавеза и потраживања, сходно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и није презентован документ о извршеној анализи наплативости и надокнадивости исказаних потраживања.

Приликом пописа потраживања (и датих аванса за нефинансијску имовину) потребно је обезбедити да иста ускладе са дужницима са стањем на дан састављања извештаја, као и да о томе постоји веродостојна исправа.

Готовински еквиваленти и готовина

Жиро и текући рачуни и благајна. Попис стања на жиро рачунима у оквиру КРТ-а, као и стања на девизним рачунима извршила је Централна пописна комисија.

Пописну листу готовине у благајни потписали су чланови Централне пописне комисије. Прегледом презентованих исправа нису утврђена одступања између стварног и стања утврђеног пописом.

Попис обавеза

Директни буџетски корисници су Централној пописној комисији и Градској управи за финансије доставили обрасце усаглашених обавеза на дан 31.12.2010. год. Појединачне пописне листе обавеза по директним буџетским корисницима потписали су чланови Централне пописне комисије. Попис обавеза није састављен по исправама на којима се обавезе заснивају, него само по аналитичком конту и повериоцу, као што је то констатовано и у извештају независног ревизора. Није нам презентована веродостојна документација да је извршено усаглашавање стања са повериоцима на дан састављања финансијског извештаја, како је то предвиђено чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а обавезе по неусаглашеним стањима нису исказане у посебним пописним листама. Утврђено је да стања на подсубаналитичким контима (која обезбеђују податке о промету са повериоцима) нису у потпуности усаглашена са стањима на субаналитичким контима. јер су као обавезе пописани и повериоци са дуговним стањем, што је потраживање, а не обавеза. Наведена појава последица тога што пре пописа није извршено усклађивање евиденција и стања помоћних књига и евиденција са главном књигом, као што је прописано чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо да се попис имовине врши у складу са важећим прописима; да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима, или да се искажу у посебним пописним листама; да се у пописним листама обавезе и потраживања искажу према повериоцима, односно дужницима, основу настанка, року доспећа и извесности; да се пре пописа изврше усклађивање стања главне књиге и помоћних књига, стања дневника и главне књиге; да се обавезе у главној и помоћним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; и да се застарела и ненаплатива потраживања пописују у посебне пописне листе.

Попис код индиректних корисника буџета:

Дирекција за робе резерве:

Утврђено је да је попис је извршила комисија образована Решењем Градског већа о образовању Комисије за попис робе, обавеза и потраживања градских робних резерви број 112-576/10- V од 29.09.2010. год. Међутим, према чл. 4. Правилника о начину и роковима вршења

пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, за организацију и правилност пописа одговоран је директор Дирекције за робне резерве као законски заступник правног лица. Комисија је саставила и Градском већу доставила Извештај о попису робе, обавеза и потраживања градских робних резерви број 54/10 од 21.01.2011. год. У Извештају су констатовани мањак: дизел горива од 1.198 лит, 49 јуница и 35 оваца. Градско веће града Крагујевца донело је Закључак о усвајању извештаја комисије за попис робе, обавезе и потраживања градских робних резерви бр. 338-3/11-V од 27.01-2011. год, којим нису донете одговарајуће одлуке у вези са утврђеним мањковима

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У пословним књигама води се и имовина у вредности од најмање 49.083.998 дин. која није могла бити пописана јер се ради о добрима која су дата на позајмицу.
- Пописна комисија није извршила обрачун вредности пописане имовине и у пописне листе уписала стање по књигама.
- Није извршено усаглашавање са повериоцима и дужницима.

ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“

Директор предузећа донео је 29.12.2010. год. Одлуку о образовању комисије за вршење пописа обавеза, потраживања, основних средстава и готовине и готовинских еквивалената предузећа број 05-5221.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да:

- Комисија пре почетка пописа није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чл. 8. ст. 1. Правилника
- Дирекцији за имовину Републике Србије нису достављени подаци о непокретностима о којима се води евиденција, што није у складу са чл. 6. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини
- Није нам презентован доказ да је надлежни орган разматрао извештај о извршеном попису и донео одлуку о предлозима комисије за попис.
- Евиденције на подсубаналитичким контима Главне књиге обезбеђују финансијске податке о структури имовине, потраживања и обавеза. Међутим, помоћна књига основних средстава није организована тако да обезбеђује податке о стању и кретању непокретне и покретне имовине како је то прописано чл. 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини. На појединим подсубаналитичким конта евидентирани су пословне промене које се односе на више објеката што не обезбеђује аналитичко праћење имовине (као што су: „обавезе из 2009.“ „изградња ЈО у приграду и селу“ „Остали радови на ЈО и НН“, „Пројектна документација“)

Спомен парк „Крагујевачки октобар“

Директор Установе донео је одлуку о попису и образовању Комисија за попис број 562/3 од 21.12.2010. год. О извршеном попису састављен је Извештај, који је Управни одбор усвојио Одлуком од бр. 61 од 10.02.2010. год.

Утврђено је да није извршен попис готовине и хартија од вредности које се налазе на рачунима и депо рачунима на основу извода о стању на дан 31.12.2010. год.

Препоручује се да се имовина евидентира на одговарајућим субаналитичким контима (уметничка дела) и да се имовина у помоћним књигама евидентира појединачно, уместо збирно („библиотека до 97. год“, „опрема за јавну безбедност“)

Установа дом омладине „Крагујевац“ Крагујевац

Директор Установе донео је одлуку о попису и образовању Комисије за попис број 02-688 од 28.12.2010. год. Комисија за попис саставила је Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине и дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине. Управни одбор Установе је 24.02.2011 год. донео Одлуку бр. 02-8811 о усвајању Извештаја о извршеном попису.

Утврђено је да

- не постоји веродостојна документација о власништву над објектима који се у помоћним књигама воде као: Шумадија, Радник и Пионир,
- не постоји веродостојна исправа да је извршено усклађивање потраживања са дужницима. Од 3.000 хиљаде динара у главној књизи исказаних потраживања, нису усаглашена потраживања

у износу од 2.873 хиљаде динара, а иста у извештајима нису исказана као спорна потраживања.

Попис треба организовати и извршити: уношењем књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; утврђивањем натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношењем цена пописане имовине и вредносним обрачуном пописане имовине, како би извештај о попису имао прописан садржај: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, за сваког ДБК посебно и за Град у целини, као и да за имовину која је евидентирана у Главној књизи утврди надлежног ДБК који ће је евидентирати у помоћним књигама.

Одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем препоручујемо да се:

- **Попис врши код свих корисника који састављају финансијске извештаје, односно у складу са начином вођења пословних књига код ДБК, и то тако да попис буде свеобухватан, да се омогући једноставније упоређивање књиговодственог и стварног стања, као и вредносно обрачунавање пописане имовине;**
- **код свих корисника буџета ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;**
- **постојеће евиденције о имовини која се води код буџетских корисника (пре пописа) усагласе са стварним стањем имовине;**
- **за непокретну имовину обезбеде власнички листови,**
- **имовина у пословним књигама води у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.**

4.3.2. Актива

Директни корисници средстава буџета Града који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета, сравнили су податке из њихових завршних рачуна и саставили консолидовани годишњи извештај који су поднели Градској управи за финансије. Стања на класама главне књиге на дан 31.12.2010. год. одговарају износима унетим у образац 1 Биланс стања.

Пошто је спровођење ревизорских поступака почело крајем октобра 2011. г, нисмо присуствовали редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Града са стањем на дан 31.12.2010. г.

Спроведени су одговарајући поступци ревизије за све позиције биланса стања у активи и пасиви, које су исказане на нивоу синтетичког конта.

Нефинансијска имовина

У Билансу стања Града са стањем на дан 31.12.2010. г. садашња вредност нефинансијске имовине исказана је у износу од 3.785.466 хиљада динара. што представља садашњу вредност нефинансијске имовине евидентирану код свих директних буџетских корисника и њихових индиректних корисника. Од наведеног износа најзначајнији део се односи на имовину евидентирану код: установа културе (44%); Градске управе за имовину и ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“ (по 16%) и Градске управе за инвестиције и развој (14%).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 3.739.007 хиљада динара, а односи се на:

	У 000 дин	
	2010.	2009.
Некретнине и опрема	1.410.529	1.387.766
Драгоцености	6	-
Природна имовина	1.179.823	1.135.760
Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.111.582	548.160
Нематеријална имовина	37.067	36.985
Укупно	3.739.007	3.108.671

Некретнине и опрема исказани су у износу од 1.410.529 хиљада динара, и то код:

Назив	У 000 дин.		
	Зграде и грађевински	Опрема	Остале некретнине

	објекти	и опрема	
Скупштина Града Крагујевца		286	
Градска управа за финансије		4.666	
ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"	44.133	2.390	
Градска управа за привредне ресурсе		5.656	
Установе културе	419.699	18.605	68.932
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	86.726	25.268	
Градска управа за месну самоуправу и општу управу	61.656	2.877	2.949
Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга	36.431	30.217	
Укупно	1.248.685	89.963	71.881

Природна имовина исказана је у износу од 1.179.823 хиљаде динара, и то код:

	У 000 дин	
	Земљиште	Шуме и воде
Градска управа за имовину	19.709	
ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"	24.354	
Установе културе	1.117.664	
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	244	
Градска управа за месну самоуправу и општу управу	15.957	1,865
Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга	28	
Укупно	1.177.958	1,865

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказана је у износу од 1.111.582 хиљаде динара, и то:

	У 000 дин.	
	Нефинансијска имовина у припреми	Аванси за нефинансијску имовину
Градска управа за финансије	7.000	
Градска управа за инвестиције и развој	514.727	
ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"	518.780	
Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину	864	
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	31.377	889
Градска управа за месну самоуправу и општу управу	22.909	248
Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга	14.787	
Укупно	1.110.445	1.137

Нематеријална имовина исказана је у износу од 37.067 хиљада динара, и то у укупном износу код установа културе.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 46.459 хиљада динара, а односи се на:

	у 000 дин	
	2010.	2009.
Залихе	40.624	34.230
Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	5.835	4.255
Укупно	46.459	38.485

Залихе су исказане у износу од 40.624 хиљаде динара, и то код:

	У 000 дин		
	Робне резерве	Залихе производње	Роба за даљу продају
Градска управа за привредне ресурсе	38.506		
Установе културе		1.541	577
Укупно	38.506	1.541	577

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 5.835 хиљада динара евидентиране су и исказане код:

	У 000 дин	
	Залихе ситног инвентара	Залихе потрошног материјала

Градска управа за финансије	18	1.175
Установе културе	13	573
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци		2.849
Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга	658	549
Укупно	689	5.146

У материјалном књиговодству (по количини и врсти) не евидентирају се промене које се односе на излазе залиха, него се на крају обрачунског периода евидентирају промене које се односе на излазе у Главној књизи. На тај начин у пословним књигама (главној и помоћним) не евидентира се излаз у моменту настанка пословне промене. Пописне листе на којима је извршен попис залиха садржале су и примљене, отпремљене количине и салдо, што није у складу са чл. 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Финансијска имовина

У Билансу стања Града са стањем на дан 31.12.2010. г. финансијска имовина исказана у износу од 2.302.503 хиљаде динара имала је следећу структуру:

	У 000 дин	
	2010.	2009.
Дугорочна финансијска	63.767	92.433
Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	313.604	251.235
Активна временска разграничења	1.925.132	2.711.129
Укупно:	2.302.503	3.045.797

Дугорочна финансијска имовина односи се на кредите физичким лицима и домаћинствима у земљи исказане у износу од 63.767 хиљада динара који се евидентирају код „Дирекција за робне резерве“, као индиректног корисника Градске управе за привредне ресурсе.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у билансу стања исказана су у износу од 77.322 хиљаде динара, и то:

	У 000 дин			
	Жиро и текући рачуни	Благајна	Девизни рачун	Остала новчана средства
Градска управа за финансије		140	174	161
Градска управа за имовину				
ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"		42		1
Градска управа за привредне ресурсе				
Установе културе		227		
Градска управа за месну самоуправу и општу управу				
Укупно	76.577	409	174	162

Потраживања по основу продаје и друга потраживања су исказана у износу од 214.981 хиљада динара, и то код:

	У 000 дин
Градска управа за финансије	2.986
Градска управа за имовину	18.753
ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"	3.466
Градска управа за привредне ресурсе	165.484
Установе културе	7.396
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	11.648
Градска управа за месну самоуправу и општу управу	5.248
Укупно	214.981

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 21.301 хиљада динара, и то код:

	У 000 дин.		
	Краткорочни кредити	Дати аванси, депозити и кауције	Остали краткорочни пласмани
ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"		20.095	
Установе културе	4		82

Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци		850	
Градска управа за месну самоуправу и општу управу		269	
Укупно	4	21.215	82

Активна временска разграничења исказана су у износу од 1.925.132 хиљада динара, а односи се на:

	У 000 дин		
	Разграничени расходи до једне године	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	Остала активна временска разграничења
Скупштина Града Крагујевца		2.969	
Градonaчелник и градско веће		70.072	
Јавно правобранилаштво Града Крагујевца		1	
Градска управа за финансије		44.427	
Градска управа за комуналне послове и надзор		156.642	
Градска управа за инспекцијске послове		140	
Градска управа за имовину		12.269	
Градска управа за инвестиције и развој		137.238	
ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"		839.865	
Градска управа за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине		17.674	
Градска управа за привредне ресурсе		44.031	205.320
Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину		208.830	
Установе културе		38.146	1.004
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци		132.707	
Градска управа за месну самоуправу и општу управу	254	10.184	
Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга		3.359	
Укупно	254	1.718.554	206.324

Ванбилансна актива

Ванбилансна актива Града исказана је у билансу стања на дан 31.12.2010. г. у износу од 392 хиљаде динара.

4.3.3. Пасива

Обавезе

У Билансу стања Града са стањем на дан 31.12.2010. г. обавезе су исказане у износу од 3.650.611 хиљада динара, што је укупан износ обавеза евидентираних код свих корисника буџета града, а што је у односу на претходну годину више за 887.793 хиљада динара, или 32%.

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у 2010. години у билансу стања на дан 31.12.2010. год. исказани су у износу од 3.709.813 хиљада динара, што значи да обавезе (са пасивним временским разграничењима која износе 236.351 хиљаду динара) на дан 31.12.2010. године износе 98% остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у 2010. год. Од наведеног износа најзначајнији део се односи на обавезе евидентиране код: Градске управе за финансије и ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“.

Дугорочне обавезе у билансу стања исказане су у износу од 1.490.064 хиљаде динара, а односе се на:

	У 000 дин	
	2010.	2009.
Домаће дугорочне обавезе	839.571	823.573
Стране дугорочне обавезе	650.493	751.704
Укупно	1.490.064	1.575.277

Дугорочне обавезе исказане код Градске управе за финансије износе од 1.489.678 хиљада динара и односе се на:

- Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 839.185 хиљада динара,
- Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција у износу од 188.633 хиљаде динара и
- Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака у износу од 461,860 хиљада динара.

Дугорочне обавезе у износу од 387 хиљада динара исказане су код индиректних корисника буџета.

Обавезе по основу расхода за запослене у билансу стања исказане су у износу од 9.349 хиљада динара, а односе се на:

	У 000 дин	
	2010.	2009.
Обавезе за плате и додатке	1.148	0
Обавезе по основу накнада запосленима	44	0
Обавезе за награде и остале посебне расходе	1.370	486
Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	214	0
Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	69	15
Службена путовања и услуге по уговору	6.504	1.426
Укупно:	9.349	1.927

Утврђено је да обрачунати други део плата запосленима за децембар 2010. год. у износу од 22.367 хиљада динара, који је исплаћен 05.01.2011. год. није евидентиран као обавеза у извештајима за 2010. годину.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у билансу стања исказане су у износу од 402.568 хиљада динара, а односе се на:

	у 000 дин	
	2010.	2009.
Обавезе по основу субвенција:	104.372	61.064
- обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	94.070	53.626
- обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	10.302	7.438
Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	261.919	115.349
- обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	261.919	115.349
Обавезе за социјално осигурање	20.658	1.353
- обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	20.658	1.353
Обавезе за остале расходе	15.619	2.588
· обавезе по основу дотација невладиним организацијама	9.971	2.321
· обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	5.404	267
· обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	239	
· обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	5	
Укупно	402.568	180.354

Обавезе по основу субвенција исказане су код:

	у 000 дин
Градоначелник и Градско веће	31.491
Градска управа за комуналне послове и надзор	52.672
Градска управа за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине	7.117
Градска управа за привредне ресурсе	13.092
Укупно	104.372

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера исказане су код:

	у 000 дин
Градоначелник и Градско веће	2.834
Градска управа за привредне ресурсе	21.023

Градска управа за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине	2.400
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	35.805
Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину	199.857
Укупно	261.919

Обавезе за социјално осигурање (обавезе по основу социјалне помоћи из буџета) исказане су код:

	у 000 дин
Градоначелник и Градско веће	376
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	19.015
Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину	1.266
Укупно	261.919

Обавезе за остале расходе имале су следећу структуру:

	У 000 дин			
	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода
Скупштина града Крагујевца	759			
Градоначелник и Градско веће	2.837			
Градска управа за инвестиције и развој		557	239	
Градска управа за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине	454			
Градска управа за привредне ресурсе	353	4.736		5
Установе културе		75		
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	5.568	36		
Укупно	9.971	5.404	239	5

Обавезе из пословања у билансу стања исказане су у износу од 1.512.954 хиљаде динара, а односе се на:

	2010.	2009.
Примљени аванси, депозити и кауције	595	595
Обавезе према добављачима	1.511.165	953.288
Остале обавезе	519	1.071
Укупно:	1.512.279	954.954

Примљене авансе исказали су индиректни корисници.

Обавезе према добављачима у земљи са стањем на дан 31.12.2010. год исказане су у износу од 1.511.165 хиљада динара, и то у извештајима:

	У 000 дин
Скупштина Града Крагујевца	1.010
Градоначелник и Градско веће	32.529
Јавно правобранилаштво Града Крагујевца	1
Градска управа за финансије	44.427
Градска управа за комуналне послове и надзор	103.970
Градска управа за инспекцијске послове	140
Градска управа за имовину	12.269
Градска управа за инвестиције и развој	136.441
ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"	839.865
Градска управа за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине	7.674
Градска управа за привредне ресурсе	209.388
Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину	2.064
Установе културе	36.791
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци	71.122
Градска управа за месну самоуправу и општу управу	10.114

Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга	3.359
Укупно	1.511.165

Утврђено је да се обавезе књиже у складу са роковима за књижење књиговодствених исправа који су прописани Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да корисници не преузимају обавезе изнад одобрених апропријација. Међутим, пошто у току године приходи нису остваривани у планираном обиму, буџет је требало уравнотежити смањењем планираних расхода или увођењем нових прихода, као што је то предвиђено чл. 47. ст. 2 Закона о буџетском систему.

Препоручује се свим корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења на дан 31.12.2010. год. исказана су у Билансу стања у износу од 236.351 хиљаду динара, и односе се на:

	У 000 дин	
	2010.	2009.
Разграничени приходи и примања	174	394
Разграничени плаћени расходи и издаци	21.784	22.825
Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	47.071	22.895
Остала пасивна временска разграничења	167.322	4.192
Укупно	236.351	50.306

Пасивна временска разграничења имају следећу структуру:

	У 000 дин			
	Разграничени приходи и примања	Разграничени плаћени расходи и издаци	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	Остала пасивна временска разграничења
Градска управа за финансије	174	44	2.466	753
Градска управа за имовину			18.753	
ЈП "Предузеће за изградњу града Крагујевца"		20.095	3.252	90
Градска управа за привредне ресурсе			254	165.141
Установе културе		325	5.491	1.338
Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци		797	11.607	
Градска управа за месну самоуправу и општу управу		523	5.248	
Укупно	174	21.784	47.071	167.322

Капитал на дан 31.12.2010. год. исказан је у Билансу стања у износу од 2.360.121 хиљаду динара, и односи се на:

	У 000 дин	
	2010.	2009.
Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.689.632	3.041.411
Нефинансијска имовина у залихама	46.459	38.196
Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	1.489.678	
Извори новчаних средстава	64.159	
Пренета неутрошена средства из ранијих година	166	
Остали сопствени извори	49.383	275.825
Укупно	2.360.121	3.355.432

Утврђено је да је код буџетских корисника успостављена равнотежа између конта нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви, као и конта нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви.

Утврђивање резултата пословања.

На основу Одлуке о завршном рачуну буџета Града за 2010. г, као финансијски резултат исказан је вишак прихода и примања- суфицит у износу од 77.245 хиљада динара.

Ванбилансна пасива

Ванбилансна пасива Града исказана је у билансу стања на дан 31.12.2010. г. у износу од 392 хиљаде динара и утврђена је код индиректних корисника.

4.4 Остали извештаји завршног рачуна буџета

Одлука о Завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2010. г. сачињена је на основу образаца: Биланс стања на дан 31.12.2010. г. (Образац 1), Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2010. до 31.12.2010. г. (Образац 2), Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2010. до 31.12.2010. г. (Образац 3), Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2010. до 31.12.2010. г. (Образац 4); Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2010. до 31.12.2010. г. (Образац 5).

Саставни део Одлуке о Завршном рачуну буџета града Крагујевца за 2010. годину су следећи прилози:

- 1) Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења за период 1.1 - 31.12.2010. године (Прилог 1.).
- 2) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2010. години (Прилог 2.).
- 3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период 1.1. - 31.12.2010. године (Прилог 3.).

Прилог 1 - Објашњење одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01-31.12.2010. г.

У 2010. г. није било већих одступања између пренетих и извршених средстава из буџета Града.

Прилог 2 - Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дуга у 2010. г.

А) Извештај о примљеним донацијама:

- 1) Пројекат: „Усвајање на даљину деце бивших Југословена“. За реализацију наведеног пројекта град Крагујевац је примио донацију од града Напуља - Х Централне дирекције за социјалну и васпитну политику у износу од 300 хиљада динара, а у складу са Споразумом о партнерству два града, односно Одлуком општинског одбора бр. 4128 од 28.09.2006. г.
- 2) Пројекат: Санација и адаптација зграде Соколана у Крагујевцу. У оквиру програма развојне иностране помоћи Јужноморавског региона Републике Чешке Србији, према уговору број 3/06/08, град Крагујевац је за имплементацију наведеног пројекта добио донацију од Јужноморавског региона Републике Чешке у износу од 1.252 хиљаде динара.
- 3) Пројекат: „Подршка локалним акционим плановима у Србији“. У оквиру програма који финансира Високи комесаријат за избеглице UNHCR, према уговору број 55-27/09-II, остварена је донација која је употребљена за откуп домаћинства са окућницом у износу од 2.100 хиљада динара.
- 4) Пројекат: „Адаптација и опремање читаонице Универзитетске библиотеке“. У оквиру програма који финансира Јужноморавски регион, према уговору број 400-302/09-II, остварена је донација у износу од 679 хиљада динара, која је коришћена за опремање и адаптацију Универзитетске библиотеке.
- 5) Пројекат: Инфопоинт Фриули Венеција у Крагујевцу. Град Крагујевац и регион Венеције потписали су споразум 9. маја 2009. године. Пројекат предвиђа формирање канцеларије преко које ће се вршити пријем предузетника који долазе из Италије и једног или више локалних експерата са знањем италијанског језика за пружање информација. Примљене донације у 2010. години износе 367 хиљада динара.
- 6) Примљене донације код индиректних корисника. ПУ „Нада Наумовић“ - текуће донације од физичких и правних лица (за вртиће и управу) 467 хиљада динара: (1) за капитално одржавање објекта за потребе образовања, (2) за опрему за домаћинство, и (3) за прославу Нове године.
- 7) Остале донације. У 2010. Г. Холандска амбасада је за оснивање Канцеларије за младе уплатила 1.438 хиљада динара на основу Споразума о донацији холандског Министарства за развојну сарадњу преко MATRA CAP Програма. Закључком Градског већа бр. 560–25/10-V од 26.08.2010. г. дата је сагласност за учешће града Крагујевца у програмима унапређења родне равноправности. Председник Комисије за родну равноправност је потписао сагласност са

Развојним фондом Уједињених нација за жене (UNIFEM) на документ о спровођењу Пројекта – Унапређење социо-економског положаја жена у Србији и Црној Гори, по коме је уплаћена прва рата у износу од 335 хиљада динара. Према Уговору о финансирању пројекта „Асистент у настави“, Фонд за отворено друштво је пренео граду Крагујевцу средства у износу од 4.312 хиљаде динара. Пројекат је реализован у сарадњи са Центром за социјални рад „Солидарност“. На реализацији пројекта су ангажовани незапослени наставници који су у стању социјалне потребе.

Остале донације од стране физичких и правних лица у 2010. г. износе 5.081 хиљада динара и то за:

- изградњу крста 4.566 хиљада динара,
- акцију „да нико не буде гладан“ 185 хиљада динара,
- област спорта 230 хиљада динара,
- Дан града 100 хиљада динара.

Б) Извештај о задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова:

Задуженост Града по основу узетих дугорочних кредита на дан 01.01.2010. г. износила је 16.422.550,40 €. У 2010. г. узет је краткорочни кредит за финансирање дефицита текуће ликвидности од „КВС банка“ АД Београд у износу од 150.000 хиљада динара у складу са чланом 35. Закона о јавном дугу³⁷. Одлуку о задуживању града Крагујевца за финансирање дефицита текуће ликвидности³⁸ донела је Скупштина града, уз претходно прибављено Мишљење Министарства финансија о могућности задуживања број 42-1/2010-II. Кредит је враћен у целости у законском року (до 31.12.2010. г.) у износу од 153.496 хиљада динара, при чему се на отплату главнице односи 150.000 хиљада динара, а на отплату камате 3.496 хиљада динара.

Преглед отплате главнице и камате по банкама у 2010. години дат је у следећој табели:

Назив банке	Главница	Камата	Укупно
EBRD	36.069	4.233	40.302
Banca Intesa из 2005.	44.857	13.356	58.213
UniCredit bank	67.167	2.772	69.939
Нуро-Alpe Adria Bank	70.548	9.624	80.172
Banca Intesa из 2009.	20.381	30.587	50.968
Укупно	239.022	60.572	299.594

у 000 динара

Узимајући у обзир отплату главнице у 2010. г. у износу од 2.302.138,70 €, на дан 31.12.2010. г. задуженост Града по основу отплате главнице износила је 14.120.411,70 €. Посматрано по пословним банкама стање задужености на дан 31.12.2010. г:

- Европска банка за обнову и развој, износ од 1.788.021,89 € (кредит је узет 27.6.2002. г, са роком отплате до 07.12.2015. г.),
- Banca Intesa, износ од 2.789.424,75 € (кредит је узет 11.10.2005. године са роком отплате 11.10.2015. г.),
- UniCredit bank, износ од 645.382,12 € (кредит је узет 8.11.2006. г, са роком отплате 22.11.2011. г.),
- Нуро-Alpe Adria Bank, износ од 3.732.509,10 € (кредит је узет 30.6.2008. г. са роком отплате 30.6.2016. г.),
- Banca Intesa, износ од 5.165.073,84 € (кредит је узет у 2009. г. са роком отплате до 2017. г.).

Индиректни корисници буџетских средстава су из осталих извора средстава за отплату камата по кредитима утрошили 37 хиљада динара.

Прилог 3 - Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве у 2010. г.

А) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве. На основу члана 61. и чл. 69. Закона о буџетском систему средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису извршене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да

³⁷ „Сл. гласник РС“, бр: 61/2005 и 107/2009

³⁸ „Сл. лист града Крагујевца“ бр: 16/10

апропријације нису биле довољне. Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве доноси Градоначелник, на предлог Градске управе за финансије.

Преглед коришћења средстава текуће буџетске резерве:

у 000 динара

Ред. број	Намена	Износ	Функција	Екон. класиф.
1	2	3	4	5
1	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име организације мултимедијалног спектакла поводом Дана државности и јубилеја 175 година позоришта	1.100	820	421
	Решење број: 400-153/10-XV од 3.2.2010. године	2.000		424
2	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име опремања физкултурне сале Друге крагујевачке гимназије	2.542	920	463
	Решење број: 400-154/10-XV од 3.2.2010. године			
3	Градска управа за месну самоуправу и општу управу - на име прибављања образаца извода и уверења из матичних књига	5.000	160	426
	Решење број: 400-282/10-XV од 24.2.2010. године			
4	Градска управа за здравство, социјалну политику и друштвену бригу о деци - на име учешћа у Пројекту реконструкције Клиничких центара у Србији (V рата)	7.229	760	463
	Решење број: 400-287/10-XV од 26.2.2010. године			
5	Градска управа за привредне ресурсе - на име финансирања трошкова организације сајма енергетике, екологије и енергетске ефикасности	3.000	620	452
	Решење број: 400-364/10-XV од 10.3.2010. године			
6	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име исплате отпремнина запосленима у установама културе	12.265	820	414
	Решење број 400-449/10-XV од 31.3.2010. године			
7	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име исплате солидарне помоћи запосленима у основним и средњим школама	400	912	463
	Решење број 400-620/10-XV од 26.4.2010. године	350	920	463
8	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име доградње ОШ"М Јовановић"	12.709	912	463
	Решење број 400-651/10-XV од 30.4.2010. године			
9	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - за финансирање луткарског фестивала "ЈоакимФест" и "Златне искре"	842.619	820	423
	Решење број 400-652/10-XV од 30.4.2010. године	2.107		424
10	Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга - на име трошкова одржавања хигијене пословног простора локалне администрације, по Уговору број 020-84 са ЈСП "Крагујевац"	2.685	130	423
	Решење број 400-679/10-XV од 5.5.2010. године			
11	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име дотација удружењима у области спорта	1.000	810	481
	Решење број 400-719/10-XV од 10.5.2010. године			
12	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину-трошкови организације рок концерта поводом обележавања дана Универзитета	1.676	820	424
	Решење број 400-729/10-XV од 12.5.2010. године			
13	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт	2.000	810	481

	и омладину - на име дотација удружењима у области спорта Решење број 400-725/10-XV од 11.5.2010.године			
14	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име исплате солидарне помоћи запосленима у основним и средњим школама Решење број 400-767/10-XV од 14.5.2010. године	600 400	912 920	463 463
15	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - оснивачки улог за Музички центар Решење број 400-790/10-XV од 18.5.2010. године	50	820	424
16	Градска управа за привредне ресурсе - на име финансирања Спортског друштва одгајивача голубова Решење број 400-817/10-XV од 20.5.2010. године	30	411	481
17	Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга - на име трошкова одржавања хигијене пословног простора локалне администрације, по Уговору број 020-84 са ЈСП "Крагујевац" Решење број 400-866/10-XV од 28.5.2010. године	2.685	130	423
18	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име обезбеђење средстава за реализацију уговорених радова у Народном музеју Решење број 400-865/10-XV од 28.5.2010.године	4.500	820	511
19	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име дотација удружењима у области спорта Решење број 400-927/10-XV од 10.6.2010. године	1.000	810	481
20	Градска управа за просторно планирање, изградњу и заштиту животне средине -на име финансирања дератизације, сузбијања комараца и уништавања крпеља на територији града Крагујевца Решење број 400-993/10-XV од 29.6.2010 године	2.200	130	424
21	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име извођења рестаураторских радова на Амицином конаку Решење број 400-992/10-XV од 29.6.2010. године	1.940	820	424
22	Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга - на име трошкова одржавања хигијене пословног простора локалне администрације, по Уговору број 020-84 са ЈСП "Крагујевац" Решење број 400-991/10-XV од 29.6.2010. године	2.685	130	423
23	Градска управа за привредне ресурсе - на име финансирања дела трошкова превоза запослених у Yura Corporation д.о.о.Рача Решење број 400- 1042/10-XV од 9.7.2010.године	3.000	620	452
24	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину -за организовање традиционалног такмичења "Крагујевац скок 2010" Решење број 400- 1085/10-XV од 16.7.2010. године	417	810	451
25	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име недостајућих средстава за обављање редовне делатности установа културе Решење број 400-1141/10-XV од 27.7.2010. године	800 500 1.000	820 820 820	472 414 424
26	Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга - на име трошкова одржавања хигијене пословног простора локалне администрације, по Уговору број 020-84 са ЈСП "Крагујевац"	2.685	130	423

	Решење број 400- 1143/10-XV од 28.7.2010. године			
27	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име замене кровног покривача и постављања громобранске инсталације на кући - легату Љубице Филиповић (Народни музеј)	1.439	820	425
	Решење број 400-1163/10-XV од 3.8.2010. године			
28	Градска управа за привредне ресурсе - на име санације атарских путева у месним заједницама: Маршић, Пајазитово, Добрача	285	560	423
	Решење број 400-1162/10-XV од 3.8.2010. године			
29	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - за Дом Омладине "Крагујевац" по Решењу о поравњању Основног суда у Крагујевцу	1.801	820	483
	Решење број 400-1215 /10-XV од 17.8.2010. године			
30	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име дотација удружењима у области спорта	13.000	810	481
	Решење број 400-1257/10-XV од 24.8.2010. године			
31	Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга - на име трошкова одржавања хигијене пословног простора локалне администрације, по Уговору број 020-84 са ЈСП "Крагујевац"	2.685	130	423
	Решење број 400-1282/10-XV од 30.8.2010. године			
32	Агенција за одржавање, обезбеђење и пружање услуга - на име трошкова одржавања хигијене пословног простора локалне администрације, по Уговору број 020-84 са ЈСП "Крагујевац"	2.685	130	423
	Решење број 400-1396/10-XV од 22.9.2010. године			
33	Градначелник, Градско веће и Заштитник грађана - на име реализације Програма прославе 50 година Машинског факултета	3.242	620	463
	Решење број 400-1492/10-XV од 26.10.2010. године			
34	Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину - на име одржавања спортских терена од значаја за Град у 2010. години	3.000	810	451
	Решење број 400-1619/10-XV од 26.11.2010. године			
УКУПНО		109.532		

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве

у 000 динара

Редни број	Датум решења	Број решења - XV/10	Прималац накнаде	Намена	Износ
1	28.1	400-88	Слађана Сувајић из Ердеча	Накнада штете настале услед снежних наноса	82
2	21.6	400-961	Шест физичких лица из Крагујевца	Накнада штете настале услед поплаве и пожара	111
3	21.6	400-962	Седам физичких лица из Дулена, Г. Сабанте, Ресника и Јабучја	Накнада штете настале услед напада паса луталица на стадо оваца	63
4	6.7	400-1024	«Трнава пан» д.о.о. Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица	7.909
5	5.7	400-1023	«КГ Биро» д.о.о. Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица, ОШ	2.702

				С. Младеновић, амбуланти Дома здравља, МЗ Десиминовац	
6	6.7	400-1027	«Сопрану Golija» д.о.о.Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица	156
7	6.7	400-1026	СЗТР «Тајна гигант градња» Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица	776
8	6.7	400-1025	ЈКП «Нискоградња» Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) - извођење радова на санација кровних покривача на објекту ОШ С. Младеновић, на амбуланти Дома здравља у Десиминовцу и објекту МЗ Десиминовац	1.483
9	19.7	400-1098	СЗТР «Тајна гигант градња» Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица	2.693
10	19.7	400-1100	«Сопрану Golija» д.о.о.Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица	38
11	19.7	400-1099	«Трнава пан» д.о.о. Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица	277
12	19.7	400-1096	СЗТР «Тајна гигант градња» Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица	76
13	19.7	400-1097	«Агромаркет» д.о.о. Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) - набавка фолије за санацију стамбених објеката физичких лица	32
14	28.7	400-1142	Више физичких лица из Крагујевца	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица	560
15	5.8	400-1166	Више физичких лица из Крагујевца	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (удара грома) на кућним апаратима	107
16	5.8	400-1167	Саша Аранђеловић и Бобан Банковић из Крагујевца	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (удара грома и поплава) на стамбеним објектима	86
17	5.8	400-1168	«КГ Биро» д.о.о. Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица, ОШ С. Младеновић, амбуланти Дома здравља Десиминовац	410
18	17.8	400-1222	«Геоинжињеринг» Ниш	Наканада штете настале услед елементарне непогоде (клизишта) на локацијама Теферичко гробље, Пиварски парк и улица Сомборска (насеље Мале Пчелице)	1.416
19	24.8	400-1258	«Трнава пан» д.о.о. Крагујевац	Накнада штете настале услед елементарне непогоде (града) на стамбеним објектима физичких лица	639
УКУПНО					19.616

4.5 Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње

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

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

1) Градско јавно правобранилаштво (ГЈП), као законски заступник Града обавља послове правне заштите имовинско правних интереса, као и заштите других органа и интереса Града, његових органа и стручних служби на основу закона и других прописа донетих у сладу са Уставом и законом. Делокруг, надлежности, организација рада и друго ГЈП регулисани су Одлуком о градском јавном правобранилаштву.³⁹

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

- приказано је 36 парничних предмета, у којима је тужени Град или Град солидарно са неким од ИКБС или ЈКП и који су окончани у 2010. г; сви износи по окончаним предметима плаћени су у укупном износу од 16.291 хиљада динара (табела 1).
- приказана су 94 парнична предмета у укупном износу од 69.462 хиљада динара, у којима је тужени Град или Град са неким од ИКБС, ЈКП или другим и који још увек нису окончани, у истима је као вредност спора означена висина постављеног тужбеног захтева (табела 2).
- приказано је 14 окончаних парничних предмета у укупном износу од 648 хиљада динара, у којима је тужилац Град, тужбени захтев гласио је на динарске износе и исти су наплаћени (табела 3. а).
- приказан је 61 окончан парнични предмет у укупном износу од 38.202 €, у којима је тужилац Град и где је тужбени захтев гласио у €, с обзиром да су уговори по којима је извршено утужење гласили на износе исказане у €; и сви наведени износи су наплаћени (табела 3. б).
- приказано је 30 парничних предмета у којима је тужилац Град, који су у току, где су тужбени захтеви исказани у укупном износу од 12.963 хиљада динара, и у истима је као вредност спора означена висина постављеног тужбеног захтева (табела 4. а).
- приказана су 33 парнична предмета у којима је тужилац Град, у укупном износу од 50.040 €, који су у току, где је тужбени захтев гласио на износе исказане у €, с обзиром да су уговори по којима је извршено утужење гласили на износе исказане у € и у истима је као вредност спора означена висина постављеног тужбеног захтева (табела 4. б).

Из датих табела видљиво је да се предмети воде појединачно и уписује на Град или одређену Градску управу која је ресорно задужена за конкретан предмет, што значи да су наведени поступци проистекли из њихових надлежности, а исказани подаци су збирни. Предмети у којима је као тужени означен Град, углавном се односе на накнаде штете изазване уједима паса луталица, падовима на јавној површини услед извођења радова или неуклањања снега и леда са јавних површина, као и накнаде за земљиште на коме су изграђене улице, без спроведених поступака изузимања. Предмети у којима је Град тужилац односе се на неплаћање закупнине за пословни простор који издаје Град и на разне кредите које је Град доделио пољопривредним произвођачима, а који нису враћени у предвиђеном року.

³⁹ „Сл. лист града Крагујевца“, бр: 35/08

Поред наведених предмета у 2010. г. у евиденцији ГЈП налази се још 67 парничних предмета које се односе на утврђивање чињеница рођења, закључења брака, сметање поседа, државину или утврђивање права својине и они не изискују исплату новчаних средстава.

Предмети извршења приказани су табеларно и то:

- приказано је 315 активних предмета извршења, у укупном износу од 14.373 хиљада динара, у којима је поверилац Град (табела 5. а),
- приказано је 99 активних предмета извршења у укупном износу од 117.685 €, у којима је поверилац Град (табела 5. б),
- приказано је 47 окончаних предмета извршења у укупном износу од 2.170 хиљада динара, у којима је поверилац Град и Дирекција за робне резерве (табела 6. а).
- приказано је 11 окончаних предмета извршења у укупном износу од 6.499 €, у којима је поверилац Град (табела 6. б).
- (табела 6. а-1) приказано је 28 окончаних предмета извршења у укупном износу од 17.425 хиљада динара, у којима је дужник Град. Ови поступци у највећем делу односе се на обавезе ДП „Собовица“ које нису исплаћене у стечајном поступку, а које су по Закону о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа⁴⁰, прешле на Град.

Наиме, наведеним Законом о начину и условима признања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа, утврђена је обавеза враћања земљишта одузетог по основу Закона о пољопривредном земљишном фонду друштвене својине и додељивању земље пољопривредним организацијама⁴¹ и конфискованог земљишта због неизвршених обавеза из обавезног откупа. У случају немогућности враћања земљишта, утврђена је обавеза исплате новчане накнаде у висини тржишне вредности. Према чл. 12. наведеног закона прописано је да исплата накнаде пада на терет организације која користи земљиште у моменту одређивања накнаде, у случају када организација није у могућности да исплати новчану накнаду, обавезу исплате извршиће општина, а ако она то није у могућности ову обавезу извршиће Република Србија. Како већина организација којима је земљиште додељено није у могућности да исплати утврђену накнаду, обавеза за исплату по самом Закону прелази на Град.

Највеће обавезе по овом основу створене су после закључења стечајног поступка над ДП „Собовица“ Решењем Трговинског суда у Крагујевцу Ст 810/02 од 29.08.2008. г. Од наведеног датума до краја 2008. г, Град је по овом основу, као супсидијарни обвезник на основу наведеног закона, бившим власницима одузете земље исплатио износ од 16.076 хиљада динара, у 2009. г, по истом основу, износ од 16.852 хиљада динара, а у 2010. г. 17.425 хиљада динара. Право на наведену исплату, у току стечајног поступка нису искористила сва лица или су у поступку намирена са незнатним уделом. Ради сагледавања оквирних финансијских обавеза које терете Град, по овом основу, од стране стечајног управника ДП „Собовица“ достављен је списак за 144 лица која потражују преосталу неисплаћену накнаду у износу од 28.607 хиљада динара, без приписаних камата, судских и других трошкова. У исто време, утврђено је да .. лица није пријавио и наплатио своја потраживања која износе 201 хиљаду динара, без приписаних камата, судских и других трошкова и која су утврђена у периоду до покретања стечајног поступка, тј. до 2002. г.

Према презентованим подацима и објашњењу ГЈП, предмети извршења се не наплаћују у корист Града у разумном року, преносе се из године у годину и поред сталних ургенција ГЈП. Применом новог Закона о извршном поступку очекују се позитивне промене у вези наведене ситуације. Поред ових предмета у ГЈП у току 2010. г. у раду је било и 417 управних предмета који се односе на давања сагласности, поступке конверзије земљишта, поступке експропријације који у фази управног поступка не захтевају ангажовање финансијских средстава.

Према достављеном прегледу Град је као тужилац у току 2010. г. повукао 49 тужби у парничном поступку против физичких лица за неплаћање обавеза према Граду, јер су исте одмах измирене. У исто време, против Града су поднесене, па повучене два тужбена захтева, један се односи на физичко лице, а други на „Центар за стрна жита“ д.о.о. Крагујевац.

⁴⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 18/91, 20/92 и 42/98

⁴¹ „Сл.лист ФНРЈ“, бр: 22/53; „Сл.лист СФРЈ“, бр: 10/65; „Сл. гласник СРС“, бр: 51/71, 52/73

Наиме, решењем Скупштине општине Крагујевац број 05-463-185/72 од 23.06.1972. г, Институту за пољопривредна истраживања „Заводу за стрна жита“ Крагујевац пренето је на трајно коришћење, без накнаде, пољопривредно земљиште. Уговором закљученим између „Института за стрна жита“ и Фонда за уређивање грађевинског земљишта општине Крагујевац од 29.12.1978. г, из поседа Института изузето је земљиште у површини од приближно 40 ха, ради реализације усвојених урбанистичких планова и развоја Крагујевца. За наведено изузимање Фонд је Институту исплатио накнаду. Анексом овог уговора из 2001. г. прецизирано је о којим се локацијама ради и то: Царина, Ватрогасни дом, Млекара, Блок Слобода, а да ће локације Сервис 2 и Ракаљ бити предмет накнадног изузимања. Како је од дана давања земљишта на коришћење Институту дошло до експанзије у ширењу Града, ово земљиште је планским актима Града променило намену из пољопривредног у грађевинско. Ради потребе ширења Града дошло је до новог изузимања, односно утврђивања престанка права коришћења Институту, односно Центру за стрна жита (од оснивања ова институција је у више наврата мењала назив и облик организовања). Сва решења донела је Градска управа за имовину. Након доношења ових Решења, као спорно, појавило се питање накнаде за изузето земљиште, односно за земљиште за које је утврђен престанак права коришћења, што је и резултирало покретањем парнице пред Вишим судом у Крагујевцу. У складу са чл. 71. Закона о експропријацији, Град је био на становишту да Центру припада право на накнаду за уложени рад и средства у предметно земљиште, с обзиром да је исто добио без накнаде, док је Центар потраживао тржишну вредност земљишта.

Међутим, Град и Привредно друштво „Центар за стрна жита“ д.о.о. Крагујевац су на основу Закључка Градског већа бр: 023-76/10/V од 10.06.2010. г. и Одлуке Скупштине Привредног друштва „Центар за стрна жита“ д.о.о. Крагујевац бр: 01-762/1 од 17.06.2010. г, а у циљу реализације Писма о намерама потписаног између Града и „Центра за стрна жита“ д.о.о. Крагујевац почетком фебруара 2010. г, дана 16.07.2010. г. закључили Споразум у коме се Привредно друштво „Центар за стрна жита“ д.о.о. Крагујевац обавезује да: у предметима Градске управе за имовину бр: III-14-6-463-215/06 (Ракаљ) и бр: III-14-6-463-170/06 (Сервис 2 - II фаза) омогући наставак поступка утврђивања престанка права коришћења, с обзиром да је исти покренут по претходном закону и сагласи се са утврђеним престанком права коришћења; у парници која се води пред Вишим судом у Крагујевцу под бројем П-9/10 повуче тужбу и одрекне се тужбеног захтева; и у предмету који се води пред Основним судом у Крагујевцу под бројем 1Р-35/10 повуче предлог за утврђивање накнаде. Град се обавезује да Привредном друштву „Центар за стрна жита“ д.о.о. Крагујевац на име накнаде за рад и средства уложена у земљиште које је предмет споразума исплати износ од 30.000 хиљада динара у 12 једнаких месечних рата, одмах по завршетку реализације обавеза Центра. На основу извршеног увида у презентовану документацију утврђено је да је Град на име наведеног Споразума, до дана ревизије, на рачун Привредног друштва „Центар за стрна жита“ д.о.о. Крагујевац укупно платио 21.900 хиљада динара.

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

2.1 Дирекција за робне резерве. Према допису Градске управе за привредне ресурсе, која је ресорно надлежна за наведену Дирекцију, у свим споровима у којима је тужилац Дирекција за робне резерве Града, као ИБКС, у својству заступника тужиоца појављује се ГЈП, што значи да су судски спорови Дирекције наведени у претходним пасусима (тачка (1) Градско јавно правобранилаштво), осим једног спора са физичким лицем, а у вези раскида Уговора о кредитирању набавке пластеника и система за наводњавање „кап по кап“ у вредности спора од 150.000 дин, који је завршен другостепеном пресудом у корист Града.

2.2 Градска туристичка организација „Крагујевац“ (ГТО). Према достављеном допису, у претходном периоду ГТО није поднела ниједан тужбени предлог, нити је учесник у било ком спору пред надлежним судом.

2.3 Градска управа за месну самоуправу и општу управу. Према допису Градске управе за месну самоуправу и општу управу, месне заједнице, као ИБКС, у свим споровима, када се појављују као тужиоци или буду тужени, заступа ГЈП, а што је наведено у претходним пасусима (тачка (1) Градско јавно правобранилаштво).

2.4 Градска управа за образовање, културу, информисање, спорт и омладину. Ова Градска управа је доставила детаљну информацију о судским споровима за све ИБКС који су у њеној надлежности, и то:

- Народна библиотека „Вук Караџић“, Народни музеј, Позориште за децу, Историјски архив Шумадија и Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ немају судске спорове.
- Књажевско српски театар, нема спорова као тужилац, али као тужени има четири радна спора у укупно додељеној вредности од 3.721 хиљада динара.
- Спомен парк „Крагујевачки октобар“, нема спорова као тужилац, али као тужени има један радни спор у додељеној вредности од 20 хиљада динара.
- Завод за заштиту споменика културе, нема спорова као тужилац, али као тужени има један радни спор у додељеној вредности од 150 хиљада динара.
- Дом омладине „Крагујевац“, као тужилац има три спора, од чега се један спор односи на раскидање уговора о размени непокретности, а два спора на накнаду трошкова закупа у укупној вредности спора од 1.200 хиљада динара. Као тужена страна, Дом омладине има четири спора, од чега су три радна спора у укупно додељеној вредности од 275 хиљада динара, и један спор у вези сметања поседа у додељеној вредности од 5 хиљада динара.

Између Установе Дом омладине „Крагујевац“ као правног следбеника ДП „Шумадија филм“, као тужиоца и физичког лица, као туженог, пред Основним судом у Крагујевцу води се спор ради раскида Уговора о размени (трампи) непокретности (парница број 1П-787/2010). Уговор о размени (трампи) непокретности закључен је 08.07.2002. г. између ДП „Шумадија филм“ и физичког лица. Предмет Уговора је била размена пословног простора у власништву ДП „Шумадија филм“, који се налази у објекту „Градски дом“, Трг Слободе бр. 5. (у центру града), укупне површине 102 м², за два стамбена објекта у власништву физичког лица, и то једног двособног стана површине 53,52 м² у насељу Централна радионица у Крагујевцу и једног двоипособног стана површине 62,55 м² у ул. Незнаног јунака бр. 12 (насеље Аеродром у Крагујевцу). По извршеној размени непокретности ДП „Шумадија филм“ је поменуте станове, одлуком Комисије за стамбена питања, доделила најбоље ранжираним радницима.

Окружни јавни тужилац у Крагујевцу је 31.01.2003. г. подигао оптужницу бр: КТ-131/02, против тадашњег директора ДП „Шумадија филм“, због кривичног дела злоупотребе службеног положаја, као и против физичког лица, због подстрекавања на поменуто кривично дело, а све у вези са поменутим Уговором о размени (трампи) непокретности. У међувремену, дошло је до промене руководства у ДП „Шумадија филм“ и нови директор, у име предузећа, подноси 18.09.2003. г, Општинском суду у Крагујевцу тужбу за раскид уговора о размени (трампи) непокретности, којом се предлаже да се непокретности које су биле предмет размене врате у посед тужиоца (ДП „Шумадија филм“), односно туженог (физичког лица), као и да тужени, на име измакле добити, плати тужиоцу 600 € (у динарској противвредности) за сваки месец дана од дана закључења Уговора, до дана стављања пословних просторија на располагање тужиоцу.

По оптужници Окружног јавног тужиоца у Крагујевцу бр: КТ-131/02, Окружни суд у Крагујевцу донео је осуђујућу пресуду. Међутим, Врховни суд Србије је по жалби укинуо првостепену пресуду и поступак вратио на поновно суђење Окружном суду у Крагујевцу. У поновљеном поступку Окружни суд у Крагујевцу је дана 25.05.2009. г. донео пресуду којом су наведена лица осуђена на казне затвора, а физичко лице и на исплату износа од 1.164 хиљада динара, правном следбенику Установи Дом омладине „Крагујевац“, на име накнаде штете причињене ДП „Шумадија филм“. На наведену пресуду, поднета је жалба и тренутно се води поступак по жалби пред Апелационим судом у Крагујевцу. Решењем Општинског суда у Крагујевцу од 25.06.2008. г, парница ради раскида Уговора о размени (трампи) непокретности, прекинута је до правоснажног окончања кривичног поступка бр. К-13/07. Како до данас није донета правоснажна пресуда у кривичном поступку, самим тим је и поменута парница још увек у прекиду. ДП „Шумадија филм“ је 08.12.2008. г. престала да постоји као правно лице, односно дошло је до припајања са Установом Дом омладине „Крагујевац“, чиме је Дом омладине као правни следбеник преузео сва права и обавезе, као и судске поступке ДП „Шумадија филм“.

2.5 Предшколска установа „Нада Наумовић“. Ова Предшколска установа презентовала је податак да је до краја 2010. г. имала 14 спорова као тужилац, са корисницима услуга, у укупној вредности од 119 хиљада динара. У исто време, као тужена страна, ова установа није имала судских спорова.

2.6 ЈП „Предузеће за изградњу града Крагујевца“. Према презентованим подацима, до краја 2010. г. било је 59 парница, са захтевом за новчану чинидбу према овом ЈП, укупне вредности од 175.735 хиљада динара, без затезних камата, судских и других трошкова поступка. Као основ за тужбу најчешће се појављује накнада за: фактички изузето земљиште ради изградње улица и аутопута; стварне штете и измакле користи; чланство у управном одбору предузећа; измирење

обавезе по пресуди; експрописамо земљиште и др. Као тужена страна ово ЈП није имало судских спорова.

На основу извршене ревизије презентоване документације и објашњења одговорних лица ГЈП и информације од правних служби ИКБС, утврђено је да праћење финансијских обавеза и потраживања Града, у предметима који се воде или су окончани пред надлежним судовима, Градско јавно правобранилаштво води ручно, што због броја предмета и додељене вредности може битно утицати на ефикасност у правној заштити имовинско правних интереса Града, његових органа и стручних служби, као и заштити других органа и интереса Града.

У току ревизије је по налогу Градског јавног правобраниоца упућен захтев Одељењу за информатику за израду програма, који ће омогућити ажурно вођење стања и омогућити да у сваком тренутку може бити сачињен извештај о потраживањима, обавезама и судским споровима према фазама поступка. Почетак примене наведеног програма је 01. јануара 2012. г.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле, што подразумева:
 - усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, правилност коришћења организационе класификације и додељене надлежности, одговарајуће поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, адекватно управљање људским ресурсима, и компетентност запослених,
 - кључне циљеве и оперативне процесе, потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, вероватноћу настанка ризика, значај могућег утицаја на рад ДКБС, материјалност излагања ризику, и усвојити стратегију управљања ризиком.
 - да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведену интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места код усаглашавања помоћних књига и одговарајућих синтетичких конта, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, контролу потрошње сопствених прихода, попис потраживања по основу аванса, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење, раздвајање дужности, овлашћење, ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност.
 - идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; ефективно комуницирање; адекватну документацију и систем тока документације, а у циљу правилног и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.
 - да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом обавило праћење и процена система, да се попуне наведена систематизована радна места у Одељењу буџетске инспекције и доследно примени чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
2. Препоручује да се комунална такса наплаћује у складу са прописаном Одлуком о локалним комуналним таксама за територију Града, да се Одлукама о изворним приходима пропише одговорност при утврђивању, контроли и наплати изворних јавних прихода Града и да се изврши анализа коришћења, појединачно за сваки стан.
3. Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатка за изабрана, именована и постављена лица, као и запослене у органима Града и запослене у ПУ „Нада Наумовић“ врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
4. Препоручујемо да се услуге штампе плаћају само за потребе органа Града, по корисницима на које се и односе, да се уговорима о информисању прецизира услуга информисања, време, садржина, сатница и др. и да се одреде лица која ће пратити извршење уговора и својим потписом на књиговодственој документацији потврдити да су услуге и извршене.
5. Препоручујемо се да се расходи који се односе на одржавање чистоће јавних површина и потрошњу воде јавних чесми и фонтана планирају и евидентирају као стални трошкови, а да се плаћање потрошње воде у градским базенима планира и евидентира као текућа субвенција јавном предузећу које је корисник базена.
6. Препоручујемо да се донесу интерни акти којима ће се уредити право на коришћење услуга репрезентације.
7. Препоручујемо да се у припреми и извршавању финансијских планова доследно примењују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да се јавне набавке планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама, да се рестриктивни поступак користи само када су за то створени услови и да се уговори о јавној набавци закључују временски период који се односи на буџетску годину.
8. Препоручујемо да се рачуноводственим политикама уреди начин евидентирања прибављања урбанистичких планских докумената као издатака за прибављање нематеријалне имовине.
9. Препоручује се одговорном лицу корисника буџета да се са изабраним подносиоцима пројеката закључују се уговори о њиховом финансирању, односно суфинансирању, као и да се интерним контролним поступцима обезбеди контрола извршавања преузетих обавеза. Конкурсна документација за избор пројеката треба да садржи јасан и одржив буџет пројекта.

10. Препоручујемо да се при одобравању средстава за субвенције „Градском сајмишту-Шумадија сајам“ д.о.о Крагујевац, за одређен сајам одреде средства за тачно одређене намене, а на основу трошковника сајма, као и очекиваног прихода и оправданости субвенције одређеног сајма, са становишта надлежности и потребе Града, да се по завршетку сајма достављају извештаји о утрошку и да се исти разматрају од стране овлашћених органа.
11. Препоручујемо да се успостави процедура месечног праћења броја запослених са територији Града у „YURA Corporation“ д.о.о у Рачи, како би се средства преносила у складу са Одлуком Градског већа.
12. Препоручујемо да се расходи планирају код надлежне Градске управе, ради планирања потребе у складу са програмима Града, као и праћења наменског трошења средстава.
13. Препоручујемо да се јавне набавке планирају и реализују у складу са финансијским плановима, односно да одговорна лица наручилаца план јавних набавки доносе и реализују у складу са својим финансијским планом. Одлуку о покретању јавне набавке доноси наручилац у чијем финансијском плану су предвиђена средства за реализацију набавке. Овлашћењем датим другом наручиоцу да спроведе поступак јавне набавке не преноси се и право на закључивање уговора и преузимање обавеза, као ни одобрена апропријација. Због тога је у фази припреме финансијских планова потребно прецизирати носиоца инвестиције и у његовом финансијском и плану јавних набавки предвидети средства за реализацију набавке.
14. Препоручујемо да наручиоци пре доношења одлука о инвестирању, покретања поступака и уговарања јавних набавки израде студије оцене оправданости и способности инвестирања, како би избегли могуће трошкове уколико западну у немогућност да изнесу инвестицију.
15. Потребно је да се евиденције у помоћним књигама уреде тако да јединица мере буде јединствена за сву истоврсну имовину, као и да јединица мере омогућава израчунавање тржишне вредности (јединица мере за станове треба да је м² површине, уместо комад). Потребно је да сви руководиоци буџетских корисника обезбеде да се попис и усаглашавање књиговодственог са стварним стањем обави у складу са прописима.
16. Потребно је обезбедити да корисници воде помоћне књиге на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да се књижења спроводе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Буџетски корисници који у својим евиденцијама воде имовину у припреми треба с посебном пажњом да попишу ову имовину.
17. Препоручујемо да се попис имовине врши у складу са важећим прописима; да се попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима, или да се искажу у посебним пописним листама; да се у пописним листама обавезе и потраживања искажу према повериоцима, односно дужницима, основу настанка, року доспећа и извесности; да се пре пописа изврше усклађивање стања главне књиге и помоћних књига, стања дневника и главне књиге; да се обавезе у главној и помоћним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; и да се застарела и ненаплатива потраживања пописују у посебне пописне листе.
18. Одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем препоручујемо да се:
 - Попис врши код свих корисника који састављају финансијске извештаје, односно у складу са начином вођења пословних књига код ДБК, и то тако да попис буде свеобухватан, да се омогући једноставније упоређивање књиговодственог и стварног стања, као и вредносно обрачунавање пописане имовине;
 - код свих корисника буџета ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
 - постојеће евиденције о имовини која се води код буџетских корисника (пре пописа) усагласе са стварним стањем имовине;
 - за непокретну имовину обезбеде власнички листови,
 - имовина у пословним књигама води у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
19. Препоручује се свим корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима.

Страна 1

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД КРАГУЈЕВАЦ - РАЧУН ЗА ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ КРАГУЈЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07184069

ПИБ 101982436 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-0000000029640-60

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2010. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3,147,156	4,257,699	472,233	3,785,466
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3,108,671	4,211,240	472,233	3,739,007
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,387,766	1,881,882	471,353	1,410,529
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,217,356	1,528,119	279,434	1,248,685
1005	011200	Опрема	102,288	280,610	190,647	89,963
1006	011300	Остале некретности и опрема	68,122	73,153	1,272	71,881
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)		6		6
1010	013100	Драгоцености		6		6
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,135,760	1,179,823		1,179,823
1012	014100	Земљиште	1,133,895	1,177,958		1,177,958
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	1,865	1,865		1,865
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	548,160	1,111,582		1,111,582
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	547,023	1,110,445		1,110,445

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1,137	1,137		1,137
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	36,985	37,947	880	37,067
1019	016100	Нематеријала имовина	36,985	37,947	880	37,067
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	38,485	46,459		46,459
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	34,230	40,624		40,624
1022	021100	Робне резерве	31,868	38,506		38,506
1023	021200	Залихе произвођаче	1,634	1,541		1,541
1024	021300	Роба за даљу продају	728	577		577
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4,255	5,835		5,835
1026	022100	Залихе ситног инвентара	860	689		689
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3,395	5,146		5,146
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3,054,797	2,302,503		2,302,503
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	92,433	63,767		63,767
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	92,433	63,767		63,767
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	92,362			
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		63,767		63,767
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	71			
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	251,235	313,604		313,604
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	88,612	77,322		77,322
1051	121100	Жиро и текући рачуни	87,712	76,577		76,577
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна	506	409		409
1054	121400	Девизни рачуни	394	174		174
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства		162		162
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	139,883	214,981		214,981
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	139,883	214,981		214,981
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	22,740	21,301		21,301
1063	123100	Краткорочни кредити	4	4		4
1064	123200	Дати аванси, депозити и ваучери	22,619	21,215		21,215
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	117	82		82
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (1068)	2,711,129	1,925,132		1,925,132
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2,711,129	1,925,132		1,925,132
1069	131100	Разгранчени расходи до једне године	254	254		254
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	2,709,871	1,718,554		1,718,554
1071	131300	Остала активна временска разгранчења	1,004	206,324		206,324
1072		УКУПНА АКТИВА (1061 + 1028)	6,201,953	6,560,202	472,233	6,087,969
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	392	392		392

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	2,762,818	3,650,611
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	1,575,277	1,490,064
1076	211000	ДОМАЊЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	823,573	839,571
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	823,035	839,185
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	217	199
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	321	187
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)	751,704	650,493
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција	204,996	188,633
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака	546,708	461,860
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЊЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	1,927	9,349
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		1,148
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		829
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		112
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		127
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		71
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		9
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		44
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		44
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	486	1,370
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	418	934
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	55	203
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	11	202
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	2	31
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		214
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		134
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		71
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		9
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	15	69
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	9	42
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	1	6
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	3	13
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	2	7
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	1,426	6,504
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	16	28
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1,185	6,198
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	111	154
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	114	124
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	180,354	402,568
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)	61,064	104,372
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	53,626	94,070
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима	7,438	10,302
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)	115,349	261,919
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	115,349	261,919
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	1,353	20,658
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	1,353	20,658
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	2,588	15,619
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	2,321	9,971
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	267	5,404
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решенима судова		239
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		5
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОС.ТОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	954,954	1,512,279
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	595	595
1196	251100	Примљени аванси	595	595
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	953,288	1,511,165
1200	252100	Добављачи у земљи	953,288	1,511,165
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	1,071	519
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	646	327
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	425	192

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	50,306	236,351
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	50,306	236,351
1210	291100	Разграничени приходи и примања	394	174
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	22,825	21,784
1212	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	22,895	47,071
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	4,192	167,322
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	3,439,135	2,437,358
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	3,355,432	2,360,121
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	3,355,432	2,360,121
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,041,411	3,689,632
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	38,196	46,459
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		1,489,678
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		64,159
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у теку једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		166
1224	311900	Остали сопствени извори	275,825	49,383
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	84,727	77,245
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	1,024	8
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	734	
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	1,758	8
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	6,201,953	6,087,969
1236	352000	ВАЊБИЛАНСНА ПАСИВА	392	392

Датум, 05.05.2011 године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР

ФИЛИЈАЛА КРАГУЈЕВАЦ 6 JUN 2011