



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА  
ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-1289/2011-01  
Београд, 21. децембар 2011. године**

## С А Д Р Ж А Ј:

I	Извештај генералног државног ревизора .....	3
II	Напомене уз ревизорски извештај.....	8
1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	8
2.	Преглед извршених контрола .....	9
3.	Систем интерних контрола и интерна ревизија .....	10
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна .....	12
4.1	Извештај о извршењу буџета .....	12
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	12
4.1.2.	Приходи .....	13
4.1.3.	Примања .....	15
4.1.4.	Расходи .....	16
4.1.4.1.	Расходи за запослене .....	17
4.1.4.2.	Коришћење роба и услуга .....	21
4.1.4.2.1.	Стални трошкови .....	21
4.1.4.2.2.	Трошкови путовања .....	23
4.1.4.2.3.	Услуге по уговору .....	24
4.1.4.2.4.	Специјализоване услуге .....	27
4.1.4.2.5.	Текуће поправке и одржавање .....	29
4.1.4.2.6.	Материјал .....	30
4.1.4.3.	Отплате камата и пратећи трошкови задуживања .....	32
4.1.4.3.1.	Отплате домаћих кредита.....	32
4.1.4.3.2.	Пратећи трошкови задуживања .....	32
4.1.4.4.	Субвенције .....	32
4.1.4.5.	Донације, дотације и трансфери .....	34
4.1.4.5.1.	Трансфери осталим нивоима власти .....	34
4.1.4.6.	Социјално осигурање и социјална заштита .....	35
4.1.4.6.1.	Накнада за социјалну заштиту из буџета .....	35
4.1.4.7.	Остали расходи.....	35
4.1.4.7.1.	Дотације невладиним организацијама .....	35
4.1.4.7.2.	Порези, обавезне таксе и казне .....	37
4.1.4.7.3.	Новчане казне и пенали по решењу судова .....	38
4.1.4.7.4.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока .....	38
4.1.4.7.5.	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана .....	39
4.1.5.	Издаци .....	40
4.1.5.1.	Зграде и грађевински објекти.....	40
4.1.5.1.1.	Машине и опрема .....	40
4.1.5.1.2.	Нематеријална имовина.....	41
4.1.6.	Набавке .....	41
4.2.	Биланс прихода и расхода .....	50
4.2.1.	Приходи и примања.....	50
4.2.1.1.	Расходи и издаци .....	51
4.2.1.2.	Резултат пословања .....	51
4.3.	Биланс стања.....	52

4.3.1. Попис имовине и обавеза .....	52
4.3.2. Актива .....	55
4.3.3. Пасива .....	59
4.4 Остали извештаји завршног рачуна буџета .....	64
4.5 Потенцијалне обавезе .....	66
III Резиме датих препорука .....	66

## **I Извештај генералног државног ревизора**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину, кога 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 пратећи извештаји.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Зајечару у службеним просторијама Града Зајечара, Трг Ослобођења бр 1, у присуству овлашћених лица Града Зајечара.

### **Правни основ**

На основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2094/2010-02 од 31.12.2010. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину.

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-1289/2011-01 од 10.05.2011. године.

### **Циљ ревизије**

Циљ ревизије је 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 Зајечара 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,

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ бр.101/2005,54/2007 и 36/2010

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 Републике Србије. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

### **Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја**

У складу са Законом о буџетском систему (члан 7.) и Статутом града Зајечара (члан 24.) Градоначелник је одговоран за извршење буџета.

За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину одговоран је начелник Одељења за финансије-службе за послове буџета и финансијске оперативе (члан 24. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у градској управи града Зајечара).

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 буџета града Зајечара за 2010. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Зајечара 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 Зајечара за 2010. годину, као и прописима Републике Србије.

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

### **Основ за изражавање мишљења**

1. Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, Град није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система управљања у јавном сектору и није организовао интерну ревизију.

2. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2. Приходи, укупни приходи града Зајечара мање су исказани за 2.215 хиљада динара на име комуналне таксе за коришћење простора за паркирање.

3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2. Коришћење роба и услуга, трошкови осигурања прецењени су у износу од 179 хиљада динара а трошкови пореза, обавезних такси и казни потцењени за исти износ и остали трошкови прецењени у износу од 156 хиљада динара а трошкови услуга по уговору потцењени за исти износ.

4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. Услуге по уговору, трошкови услуга информисања прецењени су у износу од 716 хиљада динара а трошкови услуга репрезентације потцењени за исти износ; трошкови стручних услуга прецењени су у износу од 5.344 хиљаде динара док су истовремено потцењени издаци за пројектну документацију у износу од 885 хиљада динара и трошкови за посланички додатак у износу од 4.459 хиљада динара; трошкови осталих општих услуга прецењени су за износ од 1.946 хиљада динара док су трошкови стручних услуга потцењени за 766 хиљада динара а трошкови услуга информисања јавности потцењени за износ од 1.180 хиљада динара. Нефинансијска имовина и капитал потцењени су за 885 хиљада динара.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. Услуге по уговору:

- за услуге информисања јавности које су плаћене „Нашем гласу“ у износу од 1.051 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему,
- у поступку јавне набавке мале вредности за набавку угоститељских услуга процењене вредности од 3.900 хиљада динара, понуда, као део конкурсне документације, није сачињена у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама и уговори нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему,
- закључен је уговор и извршено плаћање за услуге продукције информативног програма везаног за рад органа локалне самоуправе и јавних предузећа у износу од 1.180 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.4. Специјализоване услуге, расходи осталих специјализованих услуга прецењени су за износ од 899 хиљада динара а потцењени су расходи материјала за посебне намене за 225 хиљада динара и расходи текућих поправки и одржавања зграда и објеката за 674 хиљаде динара.

7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.5. Текуће поправки и одржавање, трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката прецењени су за 643 хиљаде динара док су трошкови осталих специјализованих услуга потцењени за 438 хиљада динара а издаци за нефинансијску имовину за износ од 205 хиљада динара. Нефинансијска имовина и капитал потцењени су за 205 хиљада динара.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.6. Материјал, трошкови канцеларијског материјала прецењени су за 206 хиљада динара док су трошкови репрезентације потцењени за исти износ.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.5. Субвенције, расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени су за износ од 1.229 хиљада динара док су расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ; расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени су за 2.019 хиљада динара док су расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и

организацијама потцењени за исти износ; расходи за текуће субвенције приватним предузећима прецењени су за 2.950 хиљада динара док су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката потцењени за исти износ.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.8. Остали расходи, обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама и активна временска разграничења потцењени су за 173 хиљаде динара; расходи за дотације осталим непрофитним институцијама прецењени за 4.309 хиљада динара док су расходи за субвенције потцењени за исти износ; трошкови регистрације возила прецењени су за 117 хиљада динара док су трошкови осигурања возила потцењени за исти износ; расходи који се финансирају из средстава НИП-а прецењени су за 6.314 хиљада динара док су издаци за зграде и грађевинске објекте потцењени за 3.180 хиљада динара и расходи за трансфере осталим нивоима власти потцењени за 3.134 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у припреми и капитал потцењени су за 3.180 хиљада динара.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Набавке, радови по уговору о јавној набавци радова на проширењу улице Д. Радосављевића Бодија у Зајечару, који је закључило ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар и АД „Пут“ Зајечар у вредности од 3.116 хиљада динара, као и радови на изградњи уличне канализационе мреже у Зајечару, који је закључило ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар и АД „Водоградња“ Зајечар у вредности од 2.240 хиљада динара, извођени без грађевинске дозволе, што није у складу са чланом 110. Закона о планирању и изградњи.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3. Попис имовине и обавеза, нефинансијска имовина и капитал потцењени су у износу од 20.000 хиљада динара.

13. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. Актива, исказано стање нефинансијске имовине у залихама у активи не одговара стању нефинансијске имовине у залихама у пасиви за износ од 1.383 хиљаде динара; исказано стање дугорочне финансијске имовине у активи не одговара стању финансијске имовине у пасиви за износ од 5.853 хиљаде динара; у пословним књигама није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Зајечар, у износу од 3.258.391 хиљада динара, па је исказана вредност финансијске имовине и капитала потцењена за исти износ.

14. Као што је објашњено у поглављу 4.3.3. Пасива, дугорочне обавезе за финансијске лизинге више су исказане за износ од 3.887 хиљада динара док су истовремено мање исказане обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 815 хиљада динара и обавезе по основу пратећих трошкова задуживања у износу од 3.072 хиљаде динара; у пословним књигама града Зајечара није евидентирана обавеза у износу од 2.018 хиљада динара и на тај начин су у активи и пасиви Биланса стања потцењена временска разграничења.

### **Мишљење**

*По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13 и 14. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Зајечара 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 чињенице наведене у тачкама од 1. до 14. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.*

У Београду, 21.12.2011. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић



## II Напомене уз ревизорски извештај

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Зајечар је конституисан и функционише као јединица локалне самоуправе у складу са Законом о локалној самоуправи<sup>2</sup> чије су надлежности, органи и др. детаљно регулисани Статутом града Зајечара, који је усвојен на Скупштини града Зајечара дана 01.07.2008. године и објављен у „Службеном листу града Зајечара“ број 1 од 02.07.2008. године, а измене и допуне у „Сл. листу града Зајечара“ број 3/2008 – исправка и броју 20/2009 године.

Територију града Зајечара чине 43 насељена места, односно подручја катастарских општина које улазе у њен састав и то: Боровац, Брусник, Велика Јасикова, Велики Извор, Велики Јасеновац, Вражогрнац, Вратарница, Врбица, Гамзиград, Глоговица, Горња Бела Река, Градсково, Грлиште, Грљан, Дубочане, Заграђе, Зајечар 1, Зајечар 2, Звездан, Јелашница, Кленовац, Копривница, Ласово, Леновац, Лесковац, Лубница, Мала Јасикова, Мали Извор, Мали Јасеновац, Мариновац, Метриш, Николичево, Планиница, Прлита, Роготина, Сапаш- варош, Сапаш- село, Селачка, Табаковац, Тринавац, Халово, Шипиково, и Шљивар.

Град Зајечар има својство правног лица. Седиште Града је у Зајечару, Трг Ослобођења бр. 1.

Према Обавештењу о разврставању Републичког завода за статистику Србије број 052-89 од 13.08.2008. године град Зајечар као јединица локалне самоуправе разврстан је у сектор К-државна управа и социјално осигурање са шифром 75110- Делатност државних органа и матичним бројем 07189923, под којим се јединица води у јединственом регистру Републичког завода за статистику РС.

Граду Зајечару је од стране Републике Србије, Министарства финансија - Пореске управе Центале у Београду, додељен порески идентификациони број (ПИБ): 101757838. Према одредбама члана 9. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС", бр. 9/02...86/06) платни промет буџетских корисника и корисника организација обавезног социјалног осигурања обавља се у оквиру консолидованог рачуна трезора. Преко консолидованог рачуна трезора обавља се платни промет у динарима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике, односно територијалне аутономије и локалне самоуправе и организације обавезног социјалног осигурања. Консолидовани рачун трезора Републике и консолидовани рачуни трезора локалних власти чине систем консолидованог рачуна трезора, који се води код Народне банке Србије. Новчана средства буџета града Зајечара воде се на рачуну број 840-155640-69 - Извршење буџета Града, отвореном код Министарства финансија - Управе за трезор Филијале Зајечар. Преко наведеног рачуна врше се плаћања за све кориснике средстава буџета локалне власти и других корисника који су укључени у консолидовани рачун трезора.

Директни корисници буџета града Зајечара су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа, а индиректни корисници су:

Градско јавно правобранилаштво  
Предшколска установа ПУ "Ђулићи",

<sup>2</sup> "Службени гласник РС", бр. 120/07

Народни музеј,  
Регионално позориште Тимочке крајине "Зоран Радмиловић",  
Историјски архив "Тимочка крајина",  
Матична библиотека "Светозар Марковић",  
Центар за културу Града Зајечара,  
Спортско- рекреативни центар "Краљевица",  
Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју,  
ЈП "Дирекција за изградњу",  
Туристичка организација  
Месне заједнице – четрдесет пет

### ***Унутрашња организација послова и задатака у Градској управи града Зајечара***

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у Градској управи града Зајечара, регулисано је да се послови Градске управе обављају у оквиру једанаест основних организационих јединица и то:

- Одељење за општу управу,
- Одељење за друштвене делатности,
- Одељење за урбанизам, грађевинске и комунално-стамбене послове,
- Одељење за инспекцијске послове,
- Одељење за финансије,
- Одељење за локалну пореску администрацију,
- Одељење за нормативно-правне послове Градског већа
- Кабинет Градоначелника,
- Одељење за заједничке послове,
- Одељење за локални економски развој и
- Одељење комуналне полиције.

Укупан број запослених у органима, управи, службама и индиректним буџетским корисницима града Зајечара на дан 31.12.2010. године био је 552, од тога 524 на неодређено и 28 запослених на одређено време. Градоначелник је наредбодавац и одговоран је за извршење буџета.

Одлуком о буџету града Зајечара за 2010. годину чланом 8. прописано је да су руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање и налога за уплату средстава која припадају буџету.

## **2. Преглед извршених контрола**

Град Зајечар до дана ревизије није имао контролу од стране буџетске инспекције града Зајечара, која је формирана 2005. године.

Град Зајечар је последњу контролу од стране Министарства финансија, Сектора за буџетску инспекцију и ревизију, Одељења за буџетску контролу имао 2005. године, о чему је састављен Записник о контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава за период од 01.01.2004. до 28.11.2004. године под бројем 401-00-2360/2005-09-1 од 20.02.2005 године.

Екстерну ревизију завршног рачуна буџета за 2009. годину извршила је „ФИН-ревизија“ д.о.о Београд о чему је састављен Извештај независног ревизора о обављеној ревизији завршног рачуна за 2009. годину маја месеца 2010. године, док је екстерну ревизију за 2010. годину извршила „Д.С.Т-Ревизија“ д.о.о. и у јулу месецу 2011. године саставила Извештај о ревизији финансијских извештаја за период од 01.01. до 31.12.2010. године.

### **3. Систем интерних контрола и интерна ревизија**

#### **Рачуноводствени систем**

Корисници буџетских средстава, како је прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Начелник Градске управе града Зајечара донео је Правилник о буџетском рачуноводству број IV-110-0006, дана 28.04.2010 године. Поред донето је Упутство о рачуноводственим политикама под истим бројем и истог дана.

Град Зајечар води буџетско рачуноводство по систему двојног књиговодства на готовинској основи.

Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о рачуноводственим политикама је уређена организација и начин вођења пословних књига, интерни рачуноводствени контролни поступци и процедуре, одговорна лица за спровођење процедура, кретање рачуноводствених исправа, рокови за књижење, праћење извршења финансијског плана, усклађивање пословних књига са главном књигом трезора и пословним књигама индиректних корисника, састављање и консолидовање периодичних и годишњих извештаја, усаглашавање потраживања и обавеза, попис имовине, обавеза и потраживања, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја, контрола извршења финансијских планова и друга питања.

Чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству уређене су врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна.

Одељење за финансије води помоћне књиге и евиденције и то:

1. Помоћну књигу добављача;
2. Помоћну књигу основних средстава;
3. Помоћну књигу залиха;
4. Помоћну књигу плата;
5. Помоћну књигу издатих налога за службена путовања у земљи и иностранству;
6. Помоћну књигу благајне и благајне бензинских бонова;
7. Евиденцију о пренетим средствима индиректним корисницима ( у основном и средњем образовању, установама у области културе, спорта, социјалне, здравствене и дечје заштите);
8. Евиденцију отплата кредита по основу главнице и камате.

### **Интерна контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми и стандарди за функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником. Правилник је ступио на снагу 15.09.2007. године.

**Утврђено је да град Зајечар није успоставио систем интерне контроле у складу са Правилником.** На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у Градској управи града Зајечара, кога је донео начелник Градске управе дана 10.06.2009. године под бројем IV број 021-6/2009, начелник Градске управе донео је Решење о распоређивању самосталног стручног сарадника на радно место „Контролор за послове интерне контроле“ у Одељењу за финансије. Ово решење није у складу са чланом 3. Правилника по коме се систем интерних контрола спроводи политикама, процедурама и активностима свих лица укључених у финансијске и пословне процесе.

### **Интерна ревизија**

На основу члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору утврђена је обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31.12.2007. године.

**Град Зајечар није организовао интерну ревизију.**

**У поступку ревизије утврђено је да Град није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система управљања у јавном сектору и није организовао интерну ревизију.**

***Препоручује се руководству града Зајечара да успостави адекватан систем интерне контроле и да организује интерну ревизију.***

## 4. Финансијски извештаји завршног рачуна

### 4.1. Извештај о извршењу буџета

#### 4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета прописани су Законом о буџетском систему који уређује планирање, припрему, доношење и извршење буџета локалних власти. Одлука о буџету јесте одлука којом се процењују приходи и примања и утврђују расходи и издаци за једну фискалну годину, а може се донети и за период од три фискалне године. Скупштина локалне власти доноси буџет најкасније до 20. децембра текуће године за наредну годину (по буџетском календару). Уколико се буџет не донесе у року утврђеном буџетским календаром врши се привремено финансирање у времену од најдуже прва три месеца фискалне године. По истеку привременог финансирања плаћене и преузете обавезе у том периоду укључују се у буџет.

Поступајући у складу са Законом о буџетском систему Скупштина града Зајечара на седници одржаној дана 18. децембра 2009. године донела је Одлуку о буџету града Зајечара за 2010. годину. По овој Одлуци буџет града за 2010. године састоји се од:

	(у хиљ. дин.)
1. Укупних прихода и примања	1.130.953
- Уступљених и изворних прихода	912.311
- трансферних средстава буџета Републике	217.642
- примања	1.000
2. Укупних расхода и издатака	1.130.953

У општем делу Одлуке о буџету града Зајечара за 2010. годину нису исказани сопствени приходи директних и индиректних корисника буџета града Зајечара у износу од 113.444 хиљаде динара док су исти исказани у посебном делу Одлуке о буџету где је планирано и њихово трошење.

***Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да приликом израде Одлуке о буџету уравнотеже општи и посебни део одлуке и да у општем делу планирају укупне приходе и примања и укупне расходе и издатке.***

Скупштина града Зајечара је дана 01. фебруара 2010. године донела Одлуку о првом допунском буџету града Зајечара за 2010. годину. Средства буџета града Зајечара за 2010. годину планирана су у износу од 1.130.953 хиљаде динара. У члану 4. Одлуке о буџету града Зајечара, општи део буџета, укупна примања износ од 1.130.953 хиљаде динара мења се и гласи 1.175.953 хиљаде динара. Укупни издаци буџета, износ од 1.130.953 хиљаде динара мења се и гласи 1.175.953 хиљаде динара.

Одлуку о другом допунском буџету града Зајечара за 2010. годину Скупштина града је донела 11.06.2010 године, у којој се у општем делу буџета, укупна примања у износу од 1.175.953 хиљаде динара замењују износом од 1.252.900 хиљада динара. Укупни издаци буџета износ од 1.175.953 хиљаде динара мења се и гласи 1.252.900 хиљада динара.

Одлуку о трећем допунском буџету града Зајечара за 2010. годину Скупштина града је донела 06.08.2010 године, у којој се у општем делу буџета, укупна примања, износ од 1.252.900 хиљада динара замењује износом од 1.426.630 хиљада динара. Укупни издаци буџета износ од 1.252.900 хиљада динара замењује се износом од 1.426.630 хиљада динара.

Одлуку о четвртном допунском буџету града Зајечара за 2010. годину Скупштина града је донела 03.12.2010. године, у којој се у општем делу буџета, укупна примања износ од 1.426.630 хиљада динара замењује износом од 1.426.985 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед планираних прихода и примања буџета града Зајечара:

(у хиљ.дин.)

Конто	Назив конта	План за 2010. годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	468.315
712	Порез на фонд зарада	410
713	Порез на имовину	104.428
714	Порез на добра и услуге	42.810
716	Други порези	115.000
733	Трансфери од других нивоа власти	294.444
741	Приходи од имовине	186.050
742	Приходи од продаје добара и услуга	56.986
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	14.674
745	Мешовити и неодређени приходи	87.869
	<b>Укупно за 700000</b>	<b>1.370.986</b>
911	Примања од домаћих задуживања	44.999
921	Примања од продаје домаће финан. имовине	11.000
	<b>Укупно за 900000</b>	<b>55.999</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>1.426.985</b>

Новчана средства буџета Града, директних и индиректних корисника који су укључени у консолидовани рачун трезора града воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора.

#### 4.1.2. Приходи

За финансирање надлежности јединица локалне самоуправе, буџету јединице локалне самоуправе припадају јавни приходи и примања и то: 1. порези у делу утврђеном законом (порез на доходак грађана, порез на имовину, порез на наслеђе и поклон, порез на пренос апсолутних права, други порези у складу са посебним законом); 2. таксе (локалне административне таксе, локалне комуналне таксе, боравишна такса); 3. накнаде за коришћење добара од општег интереса у складу са законом; 4. самодоприноси; 5. донације и трансфери; 6. остали јавни приходи; 7. примања (члан 25. Закона о буџетском систему).

Текући приходи града Зајечара у 2010. години износили су 1.118.062 хиљаде динара.

Текући приходи града Зајечара у 2010. години

(у хиљ. дин.)

Опис	Текућа година
Порези	537.390
Социјални доприноси	-
Дотације и трансфери	293.559
Други приходи	271.704
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.786
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу власти	123
Приходи из буџета	9.500
<b>Укупно:</b>	<b>1.118.062</b>

У структури текућих прихода највеће учешће имају порези у укупном износу од 537.390 хиљада динара а чине их: порез на доходак, добит и капиталне добитке у износу од 350.465 хиљада динара, порез на фонд зарада 101 хиљада динара, порез на имовину 75.103 хиљаде динара, порез на добра и услуге 40.291 хиљада динара и други порези 71.403 хиљаде динара.

*Утврђено је да су ови приходи правилно евидентирани и исказани.*

Приходи од дотација и трансфера у износу од 293.559 хиљада динара односе се на текуће ненаменске и наменске трансфере од Републике, при чему текући наменски трансфери од Републике у корист града износе 90.917 хиљада динара а ненаменски трансфери 202.642 хиљаде динара.

Влада Републике Србије пренела је граду Зајечару средства за санацију последица од елементарне непогоде - поплаве у износу од 42.000 хиљаде динара и за исплату отпремнина по основу вишка запослених 21.000 хиљаду динара.

Министарство за културу пренело је наменска средства за потребе индиректних корисника у износу од 15.470 хиљада динара (Народном музеју 12.695 хиљада динара, Историјском архиву 2.545 хиљада динара и Народној библиотеци 500 хиљада динара).

*Утврђено је да су ови приходи правилно евидентирани и исказани.*

Други приходи су исказани у износу од 271.704 хиљаде динара, а чине их: приходи од имовине у износу од 155.922 хиљаде динара (камате 592 хиљаде динара, повлачење прихода од квази корпорација 26 хиљада динара, приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања 3 хиљаде динара, закуп непроизводне имовине - накнада за коришћење грађевинског земљишта 155.301 хиљаде динара); приходи од продаје добара и услуга у износу од 76.304 хиљаде динара (приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација 51.561 хиљада динара, градске административне таксе и накнаде за уређивање грађевинског земљишта 18.042 хиљаде динара, споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице 6.701 хиљада динара); приходи од новчаних казни и одузете имовинске користи 5.462 хиљаде динара (приходи од новчаних казни за прекршаје 5.462 хиљаде динара); добровољни трансфери од физичких и правних лица 13.862 хиљаде динара (текући добровољни трансфери од физичких и правних лица 13.862 хиљаде динара) и мешовити и неодређени приходи 20.154 хиљаде динара.

*Утврђено је да су ови приходи правилно евидентирани и исказани.*



При Одељењу за финансије формиран је Одсек за изворне приходе града Зајечара којим је град Зајечар у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе преузео утврђивање, наплату и контролу изворних прихода почев од 01.10.2008. године.

Одсек за изворне приходе администрира: порез на имовину, локалне комуналне таксе, накнаду за заштиту животне средине и друге изворне јавне приходе града Зајечара. Одсек за изворне приходе донео је, до краја јуна 2010. године, решења о утврђивању пореза на имовину за 2010. годину за правна и физичка лица. За физичка лица донето је 14.512 решења са укупним износом задужења од 30.045 хиљада динара. У 2010. години наплаћено је 27.374 хиљаде динара. За правна лица донето је 163 решења и наплаћен је износ од 24.523 хиљаде динара.

Укупан приход од пореза на имовину правних и физичких лица у 2010. години износио је 51.897 хиљада динара, а у 2009. години по основу ових прихода наплаћено је 42.950 хиљада динара.

У 2010. години донето је 1.621 решење за локалне комуналне таксе за правна лица и предузетнике са укупним задужењем од 72.103 хиљаде динара. Наплаћено је 71.403 хиљаде динара.

Одсек је у 2010. години издао 633 опомене за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору у износу од 47.303 хиљаде динара а укупно је наплаћено 6.162 хиљаде динара и за 212 обвезника покренут је поступак принудне наплате.

За порез на имовину физичких лица издато је 284 опомене, док је за 15 обвезника покренут поступак принудне наплате. Укупан износ задужења по опоменама за порез на имовину за физичка лица износи 7.838 хиљада динара, а наплаћен је износ од 1.053 хиљаде динара.

По основу пореза на земљиште правних лица издато је 35 опомена, док је за 15 обвезника покренут поступак принудне наплате. Укупан износ задужења по опоменама за порез на земљиште правних лица износи 1.003 хиљаде динара, а наплаћено је 850 хиљада динара.

За порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица издато је 78 опомена, док је за 34 обвезника покренут поступак принудне наплате. Укупан износ задужења по опоменама износи 7.992 хиљаде динара, а наплаћено је 2.591 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да приход од комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, који припада граду Зајечару, није уплаћиван на одговарајући уплатни рачун број: 840-741532843-84 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и преко Управе за трезор распоређиван и преношен на рачун извршења буџета града Зајечара, како је то прописано одредбама члана 3. и 25. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна („Сл. гласник РС“ бр. 20/07, ..., 26/09 ). Имајући у виду да је одредбама члана 6. став 1. тачка 3. и члана 15. став 1. тачка 13. Закона о финансирању локалне самоуправе и члана 25. Закона о буџетском систему, прописано да је комунална такса за паркирање изворни приход који припада јединицама локалне самоуправе, то неспорно произилази да приход од ове локалне комуналне таксе мора бити уплаћен у буџет града Зајечара.

На основу података презентованих у току ревизије од ЈП „Тимочка крајина“ у 2010. години на име комуналне таксе за коришћење простора за паркирање укупно је наплаћено 16.740 хиљада динара, од чега је по Одлуци о јавним паркиралиштима наплаћено 14.525 хиљада динара а по Одлуци о локалним комуналним таксама 2.215



хиљада динара, а да средства од ове таксе нису уопште уплаћивана у буџет града Зајечара, већ само на текући рачун ЈП „Тимочка крајина“, коме је поверена ова комунална делатност. Износ од 2.215 хиљада динара није уплаћен у буџет града Зајечара, како је то прописано у тарифном броју 5. Одлуке о локалним комуналним таксама, због непрекидне блокаде текућег рачуна ЈП „Тимочка крајина“ у 2010. години, због чега је против истог покренут поступак стечаја.

**Укупни приходи града Зајечара мање су исказани за 2.215 хиљада динара на име комуналне таксе за коришћење простора за паркирање.**

*Препоручује се руководству града Зајечара да изврши измене и допуне Одлуке о локалним комуналним таксама и Одлуке о јавним паркиралиштима и исте усклади са одговарајућим одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о буџетском систему и Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна.*

#### 4.1.3. Примања

Град Зајечар је исказао примања у 2010. години у укупном износу од 49.894 хиљаде динара, која се састоје од:

		(у хиљ. дин.)	
		Планирано	Остварено
911	Примања од домаћих задуживања	44.999	44.999
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	11.000.	4.895
	<b>Укупна примања</b>	<b>55.999</b>	<b>49.894</b>

Примања од домаћих задуживања односе се на краткорочни кредит за текућу ликвидност који је подигнут код UNI CREDIT банке Београд.

Примања од продаје домаће финансијске имовине односе се на средства од приватизације која су уплаћена на рачун буџета (5%). Средства су уплаћена за „Житопромет“ Зајечар у износу од 4.708 хиљада динара по изводу Управе за трезор бр. 4. од 02.06.2010. године и „Р.Т.З.“ Зајечар у износу од 187 хиљада динара по изводу Управе за трезор бр. 3. од 27.05.2010. године.

#### 4.1.4. Расходи

Текући расходи града Зајечара за 2010. годину планирани су у износу од 1.126.162 хиљаде динара, извршени у износу од 952.176 хиљада динара, а чине их:

		(у хиљ. дин.)	
Конто		Планирани 2010.	Извршени 2010.
4100	Расходи за запослене	356.113	363.443
4200	Коришћење роба и услуга	321.081	285.954
4300	Амортизација и средства за рад		84
4400	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	22.853	20.127

4500	Субвенције	79.676	42.561
4600	Донације, дотације и трансфери	75.459	55.039
4700	Социјално осигурање и социјална заштита	10.271	7.057
4800	Остали расходи	260.709	177.911
		<b>1.126.162</b>	<b>952.176</b>

Разлика која се јавља између планираних и извршених расхода у износу од 7.330 хиљада динара, последица је тога што у Обрасцу 5 нису исказана планирана средства из сопствених извора а која су индиректни корисници користили за исплату плата.

**Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да планиране расходе у обрасцима који чине Завршни рачун попуњавају на основу података исказаних у Одлуци о буџету Града.**

#### **4.1.4.1. Расходи за запослене – 4100**

Град Зајечар је у 2010. години исказао расходе за запослене у износу од 363.443 хиљаде динара.

##### Преглед расхода за запослене

	(у хиљ. дин.)
4110 Плате, додаци и накнаде	277.799
4120 Социјални доприноси	48.701
4130 Накнаде у натури	103
4140 Социјална давања запосленима	31.465
4150 Накнаде трошкова за запослене	5.375

#### **Плате, додаци и накнаде - 411000**

Запосленим лицима која остварују права по основу рада плате су прописане Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>3</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>4</sup> и на основу цене рада одређене Закључком Владе број 05 120-4161/2008.

Плате запослених у Градској управи града Зајечара обрачунавају се на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица у Градској управи Зајечар IV број од 110-5 од 06.03.2009. године, Правилника о измени Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица у Градској управи Зајечар IV број 110-10 од 31.03.2009. године и Правилника о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица I број 110-12 од 20.11.2009.године.

Плате, додаци и накнаде исказане су у износу од 277.799 хиљада динара. Од тога је за плате директних корисника исплаћено 123.360 хиљада динара. У поступку ревизије тестирани су расходи за плате у износу од 189.027 хиљада динара, односно 68%.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ бр.34/01,62/06 и 63/06

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ бр.44/2008

Директни корисници су на дан 31.12.2010. године имали 222 радника. Од тога 208 на неодређено и 14 запослених на одређено време.

Персоналне евиденције запослених код директних корисника воде се у Градској управи у Одељењу за опште послове. Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, уверење о здравственом стању, пријаве, одјаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, плати), уговоре о раду и друго. За постављена и изабрана лица и остале запослене, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате и право на додатак на плату по основу временаведеног у радном односу и испуњености услова по радним местима према захтеву из систематизације и утврђено је да су коефицијенти утврђени у складу са важећим прописима.

У сваком одељењу се води евиденција присутности на раду, као и евиденција о оствареним сатима рада, по свим основама.

Обрачун плата за директне кориснике, за Градско јавно правобранилаштво као и за Туристичку организацију града Зајечара врши се у Одељењу за финансије Градске управе Зајечар. Обрачун плата проверен је и потврђен од стране лица које контролише и одобрава исплату плата пре него што је плаћање извршено.

Током 2010. године исплаћене су заостале плате из 2009. године и то други део за новембар и децембар као и плате за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и новембар 2010. године.

Увидом у обрачуне плата које су исплаћене у 2010. години код директних корисника, проверени су подаци и упоређени са извршеним исплатама и књижењима у главној књизи.

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је право на додатак за времеведено у радном односу у износу 0,4% основне плате за сваку навршену годину рада (члан 23). Увидом у решења о распоређивању запослених утврђено је да садрже право на додатак, у складу са Законом.

*У поступку ревизије утврђено је да су плате, додаци и накнаде, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

### **Социјални доприноси на терет послодавца - 412000**

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу од 48.701 хиљада динара. Тестиран је износ од 21.214 хиљада динара, односно 44%.

*У поступку ревизије утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

### **Плате Предшколске установе „Ђулићи“**

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је на дан 31.12.2010. године имала укупно 123 запослена лица, од тога 118 на неодређено и 5 на одређено време.

Расходи за плате запослених планирани су у износу од 65.667 хиљада динара, а извршени су у износу од 65.132 хиљаде динара. Тестиран је износ од 65.132 хиљаде динара, односно 100%.

Правилником о раду број 608 од 06.04.2006. године, који је донет у складу са законом, Предшколска установа «Ђулићи» уређује права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа. Основна зарада утврђује се по групама послова који су дефинисани Правилником о систематизацији радних места број 1751 од 06.09.2006. године и Одлуком о измени и допуни Правилника о систематизацији радних места Предшколске установе «Ђулићи».

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама - у основном образовању.

Увидом у 12 рекапитулација о исплати плата у 2010. години утврдили смо да су исплаћене плате за децембар 2009 године као и плате за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и новембар 2010.године.

У складу са Одлуком о буџету глава 3.06 функција 911, средства из буџета за трошкове плата и осталих накнада за запослене пренета су у износу од 53.861 хиљаде динара а остатак утрошених средстава за ове намене од 11.271 хиљаде динара обезбеђен је из осталих извора.

*У поступку ревизије утврђено је да су плате, додаци и накнаде, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

#### **Социјална давања запосленима - 414000**

Укупни расходи за социјална давања запослених износе 31.465 хиљада динара. Тестиран је износ од 25.516 хиљада динара, односно 81%.

На терет расхода породилског боловања - 414111 исказан је износ од 2.823 хиљаде динара. Просечан број запослених који су користили породилско боловање у 2010. години је седам.

На терет расхода боловања преко 30 дана – 414121 и расхода за инвалидност рада другог степена - 414131 исказан је износ од 1.136 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су исплате накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311 - За отпремнине приликом одласка у пензију исплаћено је 418 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла – 414312 – На име отпремнина исплаћено је 20.654 хиљаде динара. Тестиран је износ од 20.211 хиљада динара, односно 98%.

Према члану 9. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији град Зајечар је у 2010. години извршио рационализацију запослених у својим органима и службама. У складу са поменутиим Законом донет је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у Градској управи града Зајечара, дана 31.12.2009 године број IV број 110-14. По том основу је смањен број запослених у Градској управи за 81 радника. Упућен је позив запосленима за добровољни престанак радног односа дана 03.02.2010 године. На оглас се пријавило 35 радника. Донет је Закључак о решавању вишка запослених у Градској управи града Зајечара дана 01.04.2010. године.

Радницима који су остали без посла донета су решења којима је утврђено да су нераспоређени и да ће им се по том основу исплатити отпремнине сходно одредбама члана 9. став 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији. Исплата се врши за сваку навршену годину рада у радном односу у висини трећине плате, с тим што се под платом сматра просечна месечна плата, која је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донето решење којим је утврђено да је радник нераспоређен. У складу са одредбама члана 158. Закона о раду („Сл.гласник РС“ бр. 24/05 и 61/05), послодавац је дужан да пре престанка радног односа, у смислу члана 179. тачка 9. овог Закона, запосленом исплати отпремнину у висини утврђеној општим актом (Закључак број: III број 06-17/2010). По исплати отпремнине донето је посебно решење о престанку радног односа а на основу члана 2. став 1. и члана 64. став 2. тачка 6. Закона о радним односима у државним органима, члана 9. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и члана 36. и 41. и Закључка о решавању вишка запослених у Градској управи града Зајечара („Сл.лист града Зајечара“ број 5. од 01.04.2010).

Исплате су извршене у више наврата почев од 15. јула закључно са 15.10.2010. године када је извршена последња исплата са рачуна извршења града Зајечара број 840-155640-69 у укупном износу од 20.211 хиљада динара дозначених на текуће рачуне радника. За исплату су коришћена средства добијена од Републике у износу од 21.000 хиљаде динара дозначена дана 31.08.2010. године по изводу бр.167

На конту 414314 евидентиран је износ од 216 хиљада динара. Утврђено је да су средства утрошена за случај смрти запослених радника или за смрт члана уже породице а на основу решења начелника Градске управе. Расходи за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице правилно су обрачунавани и исплаћивани до неопорезивог износа у складу са законом.

На конту 414411 – помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице евидентиран је износ од 270 хиљада динара. Исплате су вршене на основу решења начелника Градске управе до неопорезивог износа у складу са законом.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи на име отпремнина, помоћи у случају смрти члана уже породице и помоћ у медицинском лечењу, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

### **Накнада трошкова за запослене – 415000**

Укупни расходи накнада трошкова за запослене износе 5.375 хиљада динара. Тестиран је износ од 1.693 хиљада динара, односно 31%.

Директни корисници буџетских средстава града Зајечара исплатили су износ од 1.693 хиљаде динара на име накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са посла запослених. Тестирани су трошкови у износу од 1.693 хиљаде динара.

Трошкови превоза исплаћују се запосленима који имају пребивалиште ван града Зајечара у висини месечне претплатне карте у приградском и међуградском превозу. Исплата запосленима који имају право на превоз исплаћује се редовно.. Обрачунава се и плаћа порез на опорезиви део.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи на име накнада трошкова за запослене, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.2. Коришћење роба и услуга - 420000**

##### **4.1.4.2.1. Стални трошкови - 4210**

Стални трошкови буџета града Зајечара у 2010. години износили су 48.751 хиљаду динара, а чине их:

- трошкови платног промета и банкарских услуга	5.102 хиљаде динара
- енергетске услуге	14.409 хиљада динара
- комуналне услуге	14.167 хиљада динара
- услуге комуникације	10.755 хиљада динара
- трошкови осигурања	2.618 хиљада динара
- закуп имовине и опреме	547 хиљада динара
- остали трошкови	1.153 хиљаде динара

Тестирани су стални трошкови у износу од 36.501 хиљада динара, односно 75%.

##### **Енергетске услуге - 421200**

Укупни расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 14.409 хиљада динара. Тестирани су трошкови у износу од 10.050 хиљада динара, односно 70%.

У структури расхода енергетских услуга садржани су трошкови електричне енергије у износу од 9.238 хиљада динара, трошкови набавке угља у износу од 761 хиљаде динара, природног гаса у износу од 11 хиљада динара и трошкови централног грејања у износу од 40 хиљада динара.

Набавка угља вршена је за потребе основног образовања. Школе су спроводиле поступке јавних набавки. Трошкови су плаћани по испостављеним фактурама добављача и увидом у документацију утврдили смо да су исправно књижени.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи за енергетске услуге, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

##### **Комуналне услуге – 421300**

Укупни расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 14.167 хиљада динара. Тестирани су трошкови у износу од 10.257 хиљада динара, односно 72%.

Услуге водовода и канализације исказане су у износу од 1.247 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 50 хиљада динара, услуге чишћења у износу од 8.302 хиљаде динара, допринос за коришћење градског земљишта у износу од 658 хиљада динара

Град је платио на име одвоза смећа, услуга чишћења и прања улица и уређивања зелених површина износ од 8.352 хиљаде динара. Поменуте услуге Граду пружа ЈКП „Краљевица“ Зајечар на основу Одлуке Скупштине града о комуналном уређењу на територији града Зајечара. Плаћање се врши по рачунима које испоставља ЈКП „Краљевица“ а надзор врши начелник комуналне инспекције и потврђује обим и количине извршених радова и услуга.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи за комуналне услуге, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*



### **Услуге комуникације – 421400**

Укупни расходи за услуге комуникације исказани су у износу од 10.755 хиљада динара. Тестирани су трошкови у износу од 9.533 хиљаде динара, односно 89%.

Трошкови услуга комуникације односе се на услуге коришћења фиксних телефона у износу од 3.685 хиљада динара, услуге интернета и слично у износу од 64 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 4.750 хиљада динара, поштанске услуге у износу од 997 хиљада динара и услуге доставе поште у износу од 37 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да не постоји акт који би дефинисао кориснике и висину дозвољене потрошње по основу коришћења мобилних телефона.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи за услуге комуникације, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

***Препоручујемо руководству Града да донесе правилник о употреби и ограничењу трошкова мобилних телефона.***

### **Трошкови осигурања - 421500**

Укупни расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 2.618 хиљада динара. Тестирани су трошкови у износу од 1.688 хиљада динара, односно 64%.

Са конта 421512 - трошкови осигурања моторних возила приликом регистрације аутомобила град Зајечар је исплатио износ од 1.683 хиљаде динара. Увидом у аналитичку картицу утврдили смо да се износ од 171 хиљаде динара односи на осигурање запослених, 1.319 хиљада динара на осигурање возила и 179 хиљада динара на таксе које се плаћају приликом регистрације возила.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови осигурања прецењени у износу од 179 хиљада динара, а трошкови пореза, обавезних такси и казни потцењени за исти износ.

***Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да приликом књижења поштују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

### **Трошкови закупа имовине и опреме - 421600**

Укупни трошкови закупа имовине и опреме исказани су у износу од 547 хиљада динара. Тестирани су трошкови у износу од 535 хиљада динара, односно 98%.

За трошкове закупа стамбеног простора из буџета града Зајечара пренето је Народном позоришту 339 хиљада динара. На основу Одлуке Управног одбора Позоришта „Тимочка крајина“ број 59-5/08 од 14.11.2008 године Народно позориште је изнајмило стан за потребе смештаја гостујућих глумаца, редитеља и других учесника у припремама представа. Уз захтев за плаћање приложен је образац ППОПЈ-4, пореска пријава на приход од непокретности којом се документује да се ови расходи правилно обрачунавају и да се плаћа порез.

За закуп осталог простора плаћен је рачун број 302-8320099 у износу од 106 хиљада динара, по Уговору број 89/2 за паркинг простор за старе аутомобиле.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови закупа имовине и опреме, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

#### **Остали трошкови - 421900**

Укупни остали трошкови исказани су у износу од 1.153 хиљаде динара. Тестирани су трошкови у износу од 649 хиљада динара, односно 56%

Са овог конта град Зајечар платио је 649 хиљада динара : 1) ЈКП „Краљевици“ износ од 152 хиљаде динара за трошкове погребних услуга социјалним случајевима; 2) за трошкове адвокатских услуга за изгубљене судске спорове износ од 96 хиљада динара; 3) чланарину Сталној конференцији градова и општина у износу од 60 хиљада динара; 4) рачун ДОО „След“ за расвету Града за дочек Нове године износ од 341 хиљаду динара. Трошкови адвокатских услуга и чланарина Сталној конференцији градова и општина су погрешно књижени.

У поступку ревизије утврдили смо да су остали трошкови прецењени у износу од 156 хиљада динара, за трошкове чланарина од 60 хиљада динара и трошкове адвокатских услуга у износу од 96 хиљада динара, док су истовремено трошкови услуга по уговору потцењени за исти износ.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да приликом књижења поштују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.1.4.2.2. Трошкови путовања – 422000**

Трошкови путовања износе 9.390 хиљада динара. Тестирани су трошкови у износу од 6.257 хиљада динара, односно 67%.

На службена путовања у земљи односи се 3.861 хиљада динара, на службена путовања у иностранству 2.177 хиљада динара и на трошкове путовања у оквиру редовног рада 219 хиљада динара.

Дневнице и остали трошкови службених путовања у земљи исправно се обрачунавају и књиже. Висина дневнице за службени пут у земљи исплаћује се до неопорезивог износа. Лица која се упућују на службени пут не сачињавају и не достављају извештаје о обављеном путу.

Запослени су упућивани на службени пут у иностранство на основу одлука овлашћених лица. Дневнице и остали трошкови службених путовања у иностранство исправно се обрачунавају и књиже. Лица која се упућују на службени пут сачињавају и достављају извештаје о обављеном путу.

У поступку ревизије утврђено је да се не сачињавају и не достављају извештаји са службених путовања у земљи.

*Препоручује се одговорним лицима града Зајечара да пропишу поступке у вези са достављањем извештаја са службених путовања у земљи.*



#### **4.1.4.2.3. Услуге по уговору - 4230**

Град Зајечар је исказао расходе за услуге по уговору у износу 99.379 хиљада динара а чине их:

- административне услуге	375 хиљада динара
- компјутерске услуге	1.136 хиљаде динара
- услуге образовања и усавршавања запослених	3.011 хиљаде динара
- услуге информисања	29.447 хиљаде динара
- стручне услуге	12.874 хиљаде динара
- услуге за домаћинство и угоститељство	1.635 хиљаде динара
- репрезентација и поклони	5.410 хиљаде динара
- остале опште услуге	45.491 хиљаде динара

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 83.708 хиљада динара, односно 84%.

Тестиране расходе у износу од 3.515 хиљада динара чине: услуга превођења у износу од 14 хиљада динара, остале административне услуге у износу од 23 хиљаде динара, услуге за израду софтвера у износу од 523 хиљаде динара, услуге одржавања рачунара у износу од 179 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 1.866 хиљада динара, котизације за семинаре у износу од 265 хиљада динара, котизације за стручна саветовања 29 хиљада динара, котизације за учествовање на сајмовима 132 хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од 173 хиљаде динара и остали расходи за стручно образовање у износу од 311 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су напред наведени расходи у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

*Услуге информисања - 423400 –Укупни трошкови информисања исказани су у износу од 29.447 хиљада динара.*

Тестирани су трошкови штампања билтена у износу од 62 хиљаде динара, штампања часописа у износу од 357 хиљада динара и штампања публикација у износу од 840 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су напред наведени расходи, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

Остале услуге штампања - 423419 - Укупни трошкови за остале услуге штампања су исказани у износу од 1.908 хиљада динара.

Рачун који је плаћен са овог конта , број 58/09 од 24.12.2009. године, у износу од 716 хиљада динара „Импресу“ доо Крагујевац за новогодишње честитке, стоне календаре и зидне календаре за Нову годину, није исправно евидентиран.

**У поступку ревизије утврдили смо да су трошкови услуга информисања прецењени у износу од 716 хиљада динара, а трошкови услуга репрезентације потцењени за исти износ.**

**Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да приликом књижења поштују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

На конту 423421- услуге информисања јавности књижени су трошкови у износу од 22.993 хиљаде динара.

Закључени су Уговори са шест медијских кућа по основу праћења рада локалне самоуправе. Утврђено је да се исплате врше по испостављеним месечним фактурама. Уз фактуре се достављају извештаји о извршеним пословима и о времену - дужини емитовања прилога. Медијским кућама је плаћено укупно 22.557 хиљада динара.

Увидом у аналитичку картицу добављача „Наш глас“ НИ доо из Смедерева утврдили смо да је град Зајечар платио наведеном предузећу за истоврсне трошкове информисања јавности (за репортажу о граду Зајечару) укупан износ од 1.051 хиљаду динара са различитих конта и по појединачним рачунима а без спроведеног поступка јавних набавки.

**Утврђено је да за услуге информисања јавности које су плаћене „Нашем гласу“ у износу од 1.051 хиљаду динара није спроведен поступак јавне набавке што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему**

Остале стручне услуге конто - 423599 - На овом конту књижени су трошкови у износу од 11.409 хиљада динара.

Исплата расхода за одборнички додатак извршена је у износу од 4.459 хиљада динара а односи се на исплате дневница одборницима. Одборницима се на основу Одлуке Скупштине града I бр. 011-38 од 23.09.2008. године исплаћује месечна стална накнада у износу од 1 хиљаде динара као и по 2 хиљаде динара за присуствовање и учешће у раду Скупштине при чему се обрачунавају припадајући порези и доприноси. За заменика председника Скупштине, који није у радном односу, исплаћује се месечна накнада у фиксном износу од 15 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима. На име ових накнада за 2009. годину исплаћено је у 2010-ој години 2.247 хиљада динара а за 2010-ту годину 2.212 хиљада динара. Наведени расходи су погрешно евидентирани.

На овом конту такође су евидентирани и исплате градских већника који нису у сталном радном односу у Градској управи града Зајечара у износу од 1.977 хиљада динара.

По захтеву Дирекције за изградњу пренета су средства у износу од 885 хиљада динара којима је плаћен рачун број 25 предузећу „Архиформ“ за услуге израде главног пројекта за изградњу спортске хале (поступак јавне набавке мале вредности спроведен и закључен Уговор 09.06.2009. године у износу од 1.770 хиљада динара са пдв-ом). Наведени расходи су погрешно евидентирани.

На основу Уговора о пружању услуга организовања конференције „Међународни бизнис сектор у Србији 2010.“ плаћено је 368 хиљада динара.

Позоришту „Тимочка крајина“ по захтеву број 48-1 пренето је 408 хиљада динара за исплату ауторског хонорара.

Град Зајечар је за закључене уговоре о делу са овог конта исплатио износ од 2.559 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да су трошкови стручних услуга прецењени у износу од 5.344 хиљаде динара, док су истовремено потцењени издаци за пројектну документацију у износу од 885 хиљада динара и трошкови за посланички додатак у**

износу од 4.459 хиљада динара. Нефинансијска имовина и капитал потцењени су за 885 хиљада динара.

**Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да приликом књижења поштују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Трошкови угоститељских услуга конто 423621 - На овом конту књижени су расходи у износу од 799 хиљада динара. На њему су евидентирана плаћања рачуна које су испоставили угоститељски објекти за трошкове ноћења и боравка гостију из побратимљене општине Тржич, трошкови боравка Комисије за процену штете од поплава и трошкови боравка екстерних ревизора.

Поступак јавне набавке мале вредности за набавку угоститељских услуга спроведен је 21.12.2009. године, по партијама. Процењена вредност набавке износила је 3.900 хиљада динара са пдв-ом а поступак је спроведен на основу Одлуке о измени и допуни Плана јавних набавки за 2009. годину број 404-01/4 од 17.12.2009. године. Понуда, као део конкурсне документације, која је достављена понуђачима садржи само преглед услуга које су предмет набавке без тражених количина и процењене вредности набавке, што није у складу са траженим елементима понуде према Закону о јавним набавкама. Понуђачи су доставили понуде које садрже само ценовнике за поједине врсте услуга. Закључени уговори не садрже коначну цену (вредност) уговора.

**У поступку ревизије утврђено је да у поступку јавне набавке мале вредности за набавку угоститељских услуга процењене вредности од 3.900 хиљада динара, понуда, као део конкурсне документације, није сачињена у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама и да уговори нису закључени у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.**

На конту 423711 – репрезентација књижени су расходи у износу од 2.104 хиљаде динара. Град Зајечар је на име услуга репрезентације платио износ од 1.974 хиљаде динара док су индиректни буџетски корисници на име угоститељских услуга платили износ од 130 хиљада динара.

Не постоји акт који дефинише лица овлашћена да потписују рачуне о коришћењу угоститељских услуга. Рачуне потписује Градоначелник.

Рачуни на основу којих су плаћане услуге репрезентације су потпуни и садрже фискални исечак као и структуру - врсту пружене услуге.

**Одговорним лицима града Зајечара препоручујемо да донесу акт којим ће одредити - овластити лица за потписивање рачуна за коришћење услуга репрезентације.**

На конту 423712 поклони књижени су трошкови у износу од 2.254 хиљаде динара.

Са овог конта исплаћене су награде добитницима „Годишње награде града Зајечара“ за 2010. годину, плаћени су рачуни за набавку слика које је град Зајечар поклатио страним делегацијама и плаћена је набавка књига којима су награђивани добитници „Вукове награде“ у Зајечару.

Додела награда регулисана је Одлуком Скупштине из 2008. године. Одељења која наручују поклоне достављају Извештај о набавци и додели истих.

Остале опште услуге конто 423911 - На овом конту књижени су расходи у износу од 39.120 хиљада динара, од чега су расходи директних корисника 5.720 хиљада динара а расходи индиректних корисника 33.400 хиљада динара. Трошкови који су књижени на

овом конту односе се на трошкове промоције Града, манифестације Културног лета, прославе јубилеја Града као и промоције Града на сајмовима. Промоцију Града врши индиректни корисник Туристичка организација и за те сврхе плаћено је 9.745 хиљада динара, док јубилеје и прославе Града као и културне манифестације организује индиректни корисник Центар за културу града Зајечара и за те сврхе утрошено је 22.489 хиљада динара.

Са овог конта плаћени су трошкови ревизије у износу од 766 хиљада динара. Исплату трошкова ревизије требало је књижити на конту 423511.

За услуге продукције информативног програма везаног за рад органа локалне самоуправе и јавних предузећа и организације конференција за новинаре, за период од годину дана, закључен је Уговор о пословној сарадњи са „За Медиа“ доо Зајечар број 345-1 од 18.02.2010 године, и по том Уговору исплаћено је 1.180 хиљада динара. За набавку наведених услуга није спроведен поступак јавне набавке што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама. Ове услуге је требало књижити на конту 423421-услуге информисања јавности.

За услуге обраде црквених матичних књига (спроведен је поступак јавне набавке), плаћено је 1.067 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да је закључен уговор и извршено плаћање за услуге продукције информативног програма везаног за рад органа локалне самоуправе и јавних предузећа у износу од 1.180 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије утврдили смо да су трошкови осталих општих услуга прецењени за износ од 1.946 хиљада динара, док су трошкови стручних услуга потцењени за 766 хиљада динара и трошкови услуга информисања јавности потцењени за износ од 1.180 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима града Зајечара да приликом књижења примењују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.1.4.2.4. Специјализоване услуге - 424000**

Укупни расходи специјализованих услуга града Зајечара у 2010. години износе 16.149 хиљада динара. Тестиран је износ од 14.212 хиљада динара, односно 88%.

Тестирани су расходи *услуге културе* конто 424221 у износу од 2.104 хиљаде динара. Са овог конта је пренет Позоришту „Тимочка Крајина“ Зајечар износ од 1.227 хиљада динара за гостовање позоришта из Београда. Центар за културу Зајечар платио је 631 хиљаду динара за монтажу и демонтажу позорнице и ауторски хонорар за реализацију музичког програма у Зајечару. Матичној библиотеци пренето је 226 хиљада динара (штампање књиге) и за остале намене је утрошено 20 хиљада динара.

Са конта *услуге спорта – 424231* пренета су средства у износу од 371 хиљаду динара Установи за спорт Зајечар за уређење скијашке стазе и за сервисирање компресора за потребе стазе за клизање.

*Медицинске услуге конто 424351-* На основу Уговора о међусобном регулисању права и обавеза у вези утврђивања смрти умрлих лица у 2010. години, град Зајечар је

пренео Здравственом центру Зајечар 346 хиљада динара док остале медицинске услуге износе 34 хиљаде динара.

*Геодетске услуге на конту 424631* износе 372 хиљаде динара. Средства су пренета Геодетском заводу за геодетске услуге које су биле потребне око уређења корита и приобаља Тимока.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи услуга културе, услуга спорта, медицинских услуга и геодетских услуга, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

*На конту 423911 - остале специјализоване услуге* књижени су трошкови у износу од 10.985 хиљада динара.

Са овог конта извршена су плаћања за: испитивање квалитета воде на јавним чесмама на територији града Зајечара у износу од 882 хиљаде динара; трошкове оснивања јавног предузећа „Обједињена наплата“ Зајечар (плаћене таксе) 17 хиљада динара; на име чланарине Сталној конференцији градова и општина 181 хиљада динара; израду главног пројекта за поједине улице у Зајечару 565 хиљада динара; трошкове за израду грба града Зајечара 386 хиљада динара; трошкове за физичко и техничко обезбеђење и одржавање хигијене 281 хиљада динара; трошкове за израду табли за означавање месних заједница 254 хиљаде динара; за израду штампаног материјала 1.227 хиљада динара; превоз каменог агрегата за зимску службу 106 хиљада динара и за трошкове Националне организације за локални економски развој 220 хиљада динара.

За куповину 50 урамљених колор фотографија (икона) плаћено је манастиру Буково 225 хиљада динара (рачун број 20/2010 од 12.11.2010 године). Фотографије се налазе у просторијама које користи Градоначелник и Градска управа. Расходи за набавку фотографија су погрешно евидентирани и није извршен њихов попис.

Студентским омладинским организацијама плаћено је 160 хиљада динара, за ангажовање студената око уручивања решења за локалну пореску администрацију.

Републичком геодетском заводу плаћено је по рачунима за промену намене пољопривредног земљишта 133 хиљаде динара.

На основу Закона о противпожарној заштити (6% наплаћене таксе ) граду Зајечару је уплаћен у 2010. години износ од 522 хиљаде динара. Од тога је Фонду за противпожарну заштиту пренето 287 хиљада динара у 2010. години, а остатак од 226 хиљада динара у 2011. години.

Град Зајечар је Историјском архиву пренео 310 хиљада динара, по основу наменских средстава добијених од Министарства културе.

За трошкове пројеката у оквиру Канцеларије за младе утрошено је 827 хиљада динара.

Народном музеју Зајечар пренето је 2.348 хиљада динара, за услуге техничког обезбеђења објекта Археолошки локалитет - царска палата „Феликс Ромулиана“ у селу Гамзиград.

Индицијском кориснику „Спортско рекреативном центру“ Зајечар пренето је 674 хиљаде динара и то 70 хиљада динара за радове на игралишту на „Поповој плажи“, 340 хиљада динара за хобловање паркета и шуковање истог а за постављање рамова и израду челичних профила исплаћено је 97 хиљада динара. Наведени расходи су погрешно евидентирани.

Индицијском кориснику „Центру за културу“ Зајечар пренето је 493 хиљаде динара и то за обезбеђење објекта приликом организовања манифестација.



Утврђено је да су расходи остале специјализоване услуге прецењени за износ од 899 хиљада динара, а потцењени су расходи материјала за посебне намене за 225 хиљада динара и расходи текућих поправки и одржавања зграда и објеката за 674 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да доследно примењују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.1.4.2.5. Текуће поправки и одржавање - 425000**

Укупни расходи за текуће поправки и одржавање града Зајечара износе 27.194 хиљаде динара. У поступку ревизије тестиран је износ од 24.666 хиљада динара, односно 90%.

Тестирани су следећи трошкови: зидарски радови у износу од 1.010 хиљада динара, столарски радови 70 хиљада динара, молерски радови 89 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији 243 хиљаде динара и електричне инсталације 75 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су трошкови за зидарске радове, столарске радове, молерске радове, радове на водоводу и канализацији и за електричне инсталације, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

*Остале услуге и материјали за текуће поправки и одржавање на конту 425119 исказани су у износу од 5.955 хиљада динара.*

Град Зајечар је за адаптацију зграде где је смештен Одсек за изворне приходе исплатио ДОО „Термодом-Николић“ износ од 1.025 хиљада динара. За ову адаптацију спроведен је поступак јавне набавке.

Индицирним кориснику Установи за спорт Зајечар пренето је 4.241 хиљада динара за: увођење грејања на гас у Спортској хали 1.485 хиљада динара; за набавку радова на хобловању поља на голф теренима и лепљење подлоге са испоруком лепка пренето је 1.484 хиљаде динара; за санацију крова Спортске хале Зајечар плаћено је 340 хиљада динара и за набавку материјала и фарбање Спортске хале Зајечар плаћено је 285 хиљада динара

Индицирним кориснику Народној библиотеци пренето је 455 хиљада динара за исплату СЗГР „Див-градња“ по принудној наплати на основу правоснажне пресуде Трговинског суда у Зајечару П.166/2009.

*Текуће поправки и одржавање осталих објеката конто 425191 - На овом конту књижен је износ од 8.385 хиљада динара.*

Град Зајечар је свим месним заједницама које се налазе на територији Града и које су индицирне корисници буџета пренео средства наплаћена од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у укупном износу од 7.150 хиљада динара. Дирекција доноси решења по којима правна лица и предузетници који имају пријављено предузеће или радњу на територији месне заједнице плаћају накнаду за коришћење грађевинског земљишта. Аналитичку евиденцију о уплаћеним средствима за ову намену за сваку месну заједницу понаособ води Дирекција. На основу достављеног списка о уплатама Одељење

за финансије града Зајечара преноси средства месним заједницама које их користе за одржавање и поправку објеката на својој територији

Индиректном кориснику Центру за културу на име текућих поправки пренето је 151 хиљада динара.

Установи за спорт Зајечар пренето је 205 хиљада динара за постављање темеља балон сале за тенис и 229 хиљада динара за текуће поправке и одржавање. Расходи за постављење темеља балон сале за тенис не представљају расходе за текуће поправке и одржавање, већ се ради о издацима за нефинансијску имовину.

Народном музеју пренето је 350 хиљада динара како би могли, на основу Уговора са амбасадом Немачке, да повуку прву траншу новца намењеног за реконструкцију источне капије царске палате Ромулијана.

Са овог конта Народном музеју пренето је 438 хиљада динара за обезбеђење објеката на археолошком локалитету „Феликс Ромулиана“. Трошкове обезбеђења је требало књижити на конту 424911 – остале специјализоване услуге.

**У поступку ревизије утврђено је да су трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката прецењени за 643 хиљаде динара, док су трошкови осталих специјализованих услуга потцењени за 438 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину за износ од 205 хиљада динара. Нефинансијска имовина и капитал потцењени су за 205 хиљада динара.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

*Трошкови текућих поправки и одржавања опреме конто 425200 – Тестирани су следећи трошкови: механичарске поправке у износу од 3.296 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме 3.994 хиљаде динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 157 хиљада динара, рачунарска опрема 655 хиљада динара, трошкови опреме за комуникацију 27 хиљада динара, трошкови биротехничке опреме 133 хиљаде динара, трошкови уградне опреме 81 хиљада динара, трошкови за остале поправке и одржавање административне опреме 448 хиљада динара и трошкови за текуће поправке и одржавање опреме за културу 49 хиљада динара,*

*У поступку ревизије утврђено је да су трошкови за механичарске поправке, поправке електричне и електронске опреме, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, рачунарску опрему, опрему за комуникацију, биротехничку опрему, уградњу опреме, остале поправке и одржавање административне опреме, текуће поправке и одржавање опреме за културу, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.2.6. Материјал - 426000**

Трошкови материјала исказани су у износу од 85.091 хиљада динара. У току ревизије тестирано је 68.025 хиљада динара, односно 80%.

*На конту 4261000 - административни материјал тестирани су следећи трошкови: службена одећа у износу од 48 хиљада динара, остали расходи за одећу, обућу и униформе 58 хиљада динара, цвеће и зеленило 189 хиљада динара и остали административни материјал 1.571 хиљада динара.*

На конту канцеларијског материјала - 426111 исказан је износ од 8.579 хиљада динара. За набавку канцеларијског материјала град Зајечар је спровео поступак јавне набавке и закључио Уговор са „Графолистом“ из Ниша. У току 2010. године „Графолисту“ је исплаћено 6.568 хиљада динара. Од тога су плаћени рачуни из 2009 године у износу од 1.785 хиљада динара.

Са овог конта исплаћено је ДОО „Нова савремена“ из Књажевца износ од 206 хиљада динара. Набављене су кесе са штампом, фасцикле, блокови са штампом, хемијске оловке и упалјачи (по 200 комада), које су намењене за промоцију града Зајечара. С обзиром на намену наведеног материјала књижење је требало извршити на конту 423712 - Поклони.

**У поступку ревизије утврђено је да су трошкови канцеларијског материјала прецењени за 206 хиљада динара, док су трошкови репрезентације потцењени за исти износ.**

***Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

*На конту 426300 - материјал за образовање и усавршавање запослених* тестирани су трошкови за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 177 хиљада динара, за стручну литературу за образовање запослених 77 хиљада динара и трошкови материјала за образовање 17 хиљада динара.

*На конту 426400 - материјал за саобраћај* тестирани су трошкови бензина у износу од 5.896 хиљада динара, уља и мазива 43.830 хиљада динара и остали материјал за превозна средства 569 хиљада динара. За праћење утрошка горива донет је Правилник о задуживању и утрошку горива.

*На конту 426600 - материјал за очување животне средине и науку* тестирани су трошкови материјала за културу у износу од 617 хиљада динара и материјала за спорт у износу од 745 хиљада динара.

*На конту 426800 - материјал за одржавање хигијене и угоститељство* тестирани су следећи трошкови: хемијска средства за чишћење у износу од 20 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене 55 хиљада динара, остали материјали за одржавање хигијене 49 хиљада динара, храна 407 хиљада динара, пиће 531 хиљада динара, намернице за припрему хране 49 хиљада динара и остали материјали за угоститељство 430 хиљада динара.

*На конту 426900 - материјал за посебне намене* тестирани су трошкови потрошног материјала у износу од 1.575 хиљада динара, резервних делова 173 хиљаде динара, алата и инвентара 17 хиљада динара, соли за путеве 1.065 хиљада динара и остали материјали за посебне намене 1.281 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су трошкови материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*



#### **4.1.4.3. Отплате камата и пратећи трошкови задуживања - 440000**

##### *4.1.4.3.1. Отплате домаћих камата - 441000*

Укупни трошкови града Зајечара за отплату камата по кредитима подигнутим код домаћих банака износе 17.126 хиљада динара. Тестиран је износ од 17.044 хиљаде динара, односно 99%.

На конту 441400 - Отплата камата домаћим пословним банкама књижени су трошкови за камату по кредитима у износу од 17.044 хиљаде динара. Градска управа је за камату на кредите Ванса Intesi платила 11.487 хиљада динара, Uni credit leasing Србија камату за лизинг 535 хиљада динара, Комерцијалној банци 289 хиљада динара и Uni credit banci 2.218 хиљада динара.

На основу Одлуке Градског већа број 011-56/10 град Зајечар је закључио Уговор о зајму на основу Закона о робним резервама и Уредбе о условима и коришћењу роба из Републичких робних резерви. Предмет Уговора је зајам уља за ложење. По том Уговору град Зајечар се обавезао да месечно плаћа камату у висини есконтне стопе Народне банке Србије. За трошкове камате по овом основу утрошено је 2.515 хиљада динара.

*Расходи за отплате домаћих камата, у тестираном узорку, су правилно евидентирани и исказани.*

##### *4.1.4.3.2. Пратећи трошкови задуживања – 444000*

Укупни трошкови града Зајечара за пратеће трошкове задуживања износе 3.001 хиљада динара. Тестиран је износ од 2.950 хиљада динара, односно 98%.

Тестирани су трошкови негативних курсних разлика у износу од 1.901 хиљада динара. Негативне курсне разлике настале су као последица погрешног прерачунавања уговореног курса. Наиме, Градска управа плаћа рате кредита и лизинга по средњем курсу Народне банке Србије, а не по курсу који је уговорен, па је након тога банке задужују за курсну разлику (разлику између средњег и уговореног продајног курса). Део курсних разлика је настао приликом уплата аконтација за службена путовања у иностранство.

За трошкове казни за кашњења град Зајечар је утрошио износ од 1.049 хиљада динара. Плаћене су затезне камате за неблагоприятне отплате рата за кредите и за лизинг.

***Препоручује се одговорним лицима града Зајечара да отплату кредита и лизинга врше по уговореном курсу како не би плаћали негативне курсне разлике.***

#### **4.1.4.4. Субвенције - 450000**

Укупни трошкови града Зајечара за субвенције износе 42.561 хиљада динара. Тестиран је износ од 42.561 хиљада динара, односно 100%.

На конту 451100 - Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказан је износ од 37.592 хиљаде динара. Тестиран је износ од 37.592 хиљаде динара, односно 100%.

На основу члана 100. став 4. Закона о заштити животне средине и члана 39. Статута града Зајечара, Скупштина града Зајечара, по предходно прибављеној сагласности Министарства животне средине и просторног планирања Републике Србије број 401-00-

00102/2010-01 од 26.01.2010. године донела је Програм коришћења средстава Буџетског фонда за 2010.годину. Овим Програмом утврђују се активности које се планирају у области заштите и унапређивања животне средине на територији града Зајечара у 2010.години, а у складу са Законом о заштити животне средине, чланом 81. Закона о управљању отпадом и другим посебним законима из области заштите животне средине. За реализацију овог програма планирана су средства која ће се користити преко рачуна буџета града Зајечара и то из накнаде за загађивање животне средине (уступљени приход, у 2010. години Граду је пренето 3.934 хиљаде динара) и из накнаде за заштиту и унапређење животне средине (изворни приход, у 2010.години остварено је по овом основу 21.296 хиљада динара).

У 2010. години наплаћена средства трошила су се по Програму који је усвојен на седници Скупштини града Зајечара и то:

1. За реализацију пројекта формирања Центра за сакупљање отпада за насеља у сливном подручју Акумулације „Грлиште“ и пројекта набавке опреме за правилно сакупљање и складиштења смећа, по уговорима са ЈКП „Краљевица“ Зајечар, пренето је 5.543 хиљаде динара

2. За реализацију пројекта привођења намени јавних зелених површина предвиђених Планом детаљне регулације у потезу Спортско рекреационог центра „Попова плажа-стамбени блок Видрице“, по уговору са ЈП „Тимочка Крајина“, пренето је 4.024 хиљаде динара.

За текуће субвенције из буџета Града пренето су средства:

- ЈП „Дирекцији за изградњу“ Зајечар 11.890 хиљада динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету у граду Зајечару.

- ЈП „Обједињена наплата“ Зајечар пренето је 1.535 хиљада динара, за радове на текућем одржавању просторија ЈП „Обједињена наплата“ Зајечар и за материјалне трошкове.

ЈП „Тимочка Крајина“ Зајечар пренето је на име текућих субвенција 14.241 хиљада динара. Ово јавно предузеће било је индиректни корисник буџета па су пренета средства за остатак дуга за материјалне трошкове у износу од 3.456 хиљада динара, за неисплаћене плате запослених за 2009. годину 6.148 хиљада динара, за исплату радника који су ангажовани на чишћењу и одржавању улица и кеја - јавни радови 3.408 хиљада динара. За отплату лизинга за возило „Паук“ пренето је 1.229 хиљада динара. Отплату рате за лизинг требало је књижити на конту 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

**Расходи текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени су за 1.229 хиљада динара, док су расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ.**

На конту 451200 - Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказан је износ од 2.019 хиљада динара. Тестиран је износ од 2.019 хиљада динара, односно 100%.

Градска управа Зајечар и ЈКП „Краљевица“ Зајечар сачинили су дана 30.09.2010. године Записник о трошковима чишћења улица и о учешћу у трошковима за нафту

Градске управе. На основу тог Записника, а по испостављеним рачунима, Градска управа Зајечар је пренела ЈКП „Краљевици“ 2.019 хиљада динара. Ове трошкове је требало књижити на конту 451100- Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

**Расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама прецењени су за 2.019 хиљада динара, док су истовремено расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама потцењени за исти износ.**

*На конту 454100 - Текуће субвенције приватним предузећима* исказан је износ од 2.950 хиљада динара. Тестиран је износ од 2.950 хиљада динара, односно 100%.

Решењем број 401-80/10 од 10.11.2010. године пренета су средства из текуће буџетске резерве у износу од 3.000 хиљаде динара и распоређена су на економску класификацију 454000-Субвенције приватним предузећима. Са овог конта, за изведене радове на санирању улица у Граду пренето је АД „Путу“ 2.950 хиљаде динара, што по економској намени представља расход текућих поправки и одржавања а не текућу субвенцију приватном предузећу.

**Расходи за текуће субвенције приватним предузећима прецењени су за 2.950 хиљада динара, док су истовремено расходи за текуће поправки и одржавања зграда и објеката потцењени за исти износ.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **4.1.4.5. Донације, дотације и трансфери - 460000**

##### *4.1.4.5.1. Трансфери осталим нивоима власти - 463000*

За трансфере осталим нивоима власти град Зајечар је утрошио 55.004 хиљаде динара. Тестирани су расходи у износу од 54.261 хиљаде динара, односно 99%.

Тестирани су расходи на конту 463141 - текући трансфери нивоу општина. На овом конту књижени су трансфери који су пренети Центру за социјални рад Зајечар у износу од 9.432 хиљаде динара а који се односе на исплату плата геронтолошким домаћицама које помажу старим и болесним особама на територији града Зајечара и за исплату једнократних помоћи.

За материјалне трошкове школама основног образовања на територији града Зајечара пренето је 36.319 хиљада динара.

За материјалне трошкове школама средњег образовања на територији града Зајечара пренето је 8.510 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су трансфери осталим нивоима власти, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.6. Социјално осигурање и социјална заштита - 470000**

##### *4.1.4.6.1. Накнада за социјалну заштиту из буџета - 472000*

Укупни трошкови накнада за социјалну заштиту из буџета града Зајечара износе 7.057 хиљада динара. Тестиран је износ од 7.057 хиљада динара, односно 100%.

Тестирани су трошкови накнаде ратним војним инвалидима у износу од 1.015 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу 1.500 хиљада динара, студентске стипендије 4.155 хиљада динара, накнаде из буџета за становање 386 хиљада динара и једнократне помоћи 1 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи накнаде за социјалну заштиту из буџета, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

#### **4.1.4.7. Остали расходи - 480000**

##### *4.1.4.7.1. Дотације невладиним организацијама - 481000*

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама износили су 110.909 хиљада динара. Тестиран је износ од 99.040 хиљада динара, односно 89%.

Скупштина града Зајечара, на седници одржаној дана 25.01.2010 године, донела је Одлуку о критеријумима, начину и поступку расподеле средстава удружењима грађана, верским заједницама и другим организацијама. Корисници остварују право на доделу средстава из буџета путем јавног конкурса.

Са конта 481131 -Дотације Црвеном крсту Србије пренето је 1.623 хиљаде динара по основу Уговора о додели средстава за пројекат „Народна кухиња“.

Са конта 481942 - Дотације политичким странкама град Зајечар је пренео политичким странкама 960 хиљада динара. (70% на основу броја одборника и 30% у једнаким износима странкама које имају одборнике у Скупштини града Зајечара).

Законом о финансирању политичких странака прописује се да се за финансирање редовног рада политичких странака чији су кандидати изабрани за посланике, односно одборнике, преносе средства у износу од 0,1% буџета јединице локалне самоуправе (умањеног за трансфере од других нивоа власти). Сразмерни део средстава из става 1.овог члана преноси се политичким странкама сваког месеца, до десетог у месецу, за предходни месец.

Имајући у виду да је буџет града Зајечара износио 1.429.735 хиљада динара и да су трансфери од других нивоа власти износили 297.194 хиљаде динара, припадајући део за финансирање редовног рада политичких странака износио је 1.133 хиљаде динара. Политичким странкама је пренето мање средстава за 173 хиљаде динара, а нису поштовани ни рокови за пренос средстава прописани Законом, јер је припадајући део средстава политичким странкама пренет једнократно. У пословним књигама нису евидентирани обавезе по овом основу.

**У поступку ревизије утврђено је да су обавезе по основу дотација осталим непрофитним институцијама и активна временска разграничења потцењени за 173 хиљаде динара.**

Са конта 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама пренето је 94.533 хиљаде динара. Тестирани су расходи у износу од 83.816 хиљада динара, односно 87%.

Град Зајечар пренео је Спортском савезу Зајечар средства у износу од 83.816 хиљада динара за финансирање Рукометног клуба Зајечар и Фудбалског клуба Тимок.

Спортски савез Зајечар је регистрован као удружење чији су чланови клубови који промовишу такмичарски спорт на територији општине Зајечар. Градској управи Зајечар, Одељењу за друштвене делатности Спортски савез Зајечар у марту месецу 2010. године доставио је Извештај о раду за 2009. годину и Програм рада за 2010. годину који је усвојила Скупштина града Зајечара.

У оквиру Програма рада за 2010. годину дат је Правилник о критеријумима категоризације спортова и Финансијски план за 2010. годину. **У финансијском плану није опредељено којим ће клубовима и колико средстава бити пренето.**

У складу са Програма рада за 2010 годину, стручна служба, органи и стручна тела Савеза ангажоваће се на праћење организације спорта у целини, како у Граду, тако и у Републици.

Спортски савез је пренео Фудбалском клубу Тимок 18.831 хиљаду динара и то за:  
(у хиљ.дин.)

1	Стипендије играча	918
2	Исхрану играча	1.742
3	Превоз	825
4	Судије, тренере, играче, хон. сараднике по уговору	7.839
5	Закуп станова	628
6	Бруто плате запослених	1.086
7	Порезе, доприносе, камате	1.097
8	Остале трошкове (струја, одржавање, чланарине, мат. трош.)	4.696

Увидом у документацију уверили смо се да фудбалски клуб уз захтев за пренос средстава доставља потребну документацију (фактуре, уговори, рекапитулације за плате и друго).

Спортски савез је пренео Рукометном клубу Зајечар 64.985 хиљада динара и то за:

1	Трошкове материјала	98
2	Трошкове опреме спортиста	973
3	Трошкове плаката и улазница	989
4	Трошкове инвентара	96
5	Трошкове бруто зарада	1.689
6	Трошкове горива и енергије	343
7	Доприносе на терет послодавца	302
8	Накнаде по уговорима	42.244
9	Накнаде по осн. остал. уговора	3.901
10	Трошкове хранарине	4.605
11	Трошкове смештаја екипа	2.039
12	Трошкове такси судијама и остали трошкови	1.204
13	Трошкове превоза	2.130
14	Трошкове ПТТ услуга	172

15	Трош.остал. произ. услуга (рекламе, снимања, путарина и др.)	751
16	Трошкове обезбеђења	53
17	Трошкове адвокатских услуга	112
18	Трошкове здравствених услуга	395
19	Трошкове осталих непроизводних услуга	950
20	Трошкове осигурања, провизије банке и остали порези	567
21	Трошкове преузимања играча	1.372

Увидом у документацију уверили смо се да рукометни клуб Зајечар уз захтев за плаћање доставља потребну документацију (фактуре, уговори, рекапитулације за плате и друго).

Са конта 481931 - Дотације верским заједницама пренет је износ од 1.068 хиљада динара. Тестиран је износ од 1.068 хиљада динара, односно 100%.

Град Зајечар је закључио Уговор са Српском православном црквом, црквена општина Зајечар о додели средстава за Пројекат изградње новог храма Вазнесења господњег у Зајечару (насеље Котлујевац). По овом Уговору град Зајечар је пребацио средства у износу од 1.068 хиљада динара Српској православној цркви.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи дотације верским заједницама, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани

Са конта 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама пренет је износ од 12.641 хиљаде динара. Тестиран је износ од 12.641 хиљаде динара, односно 100%.

На овом конту књижене су дотације у износу од 5.780 хиљада динара и то: Друштву оболелих од церебеалне и дечије парализе Зајечар, Удружењу мултиплесклерозе, Удружењу дистрофичара, Тимочком омладинском центру, Удружењу ратних и мирнодопских војних инвалида, Савезу слепих, Удружењу глувих и наглувих, Одреду извиђача „Ђорђе Симеонових“ Зајечар и Друштву Рома Зајечар.

„Бизнис инкубатор центру Зајечар“ доо пребачено је укупно 4.309 хиљада динара. Скупштина града Зајечара је на седници одржаној 23.09.2008 године донела Одлуку о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Бизнис инкубатор центар Зајечар“ у Зајечару. С обзиром да је град Зајечар оснивач предузећа ове расходе је требало књижити на конту 451000 - Субвенције.

У поступку ревизије утврдили смо да су расходи дотације осталим непрофитним институцијама прецењени за 4.309 хиљада динара, док су расходи за субвенције потцењени за исти износ.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### 4.1.4.7.2. Порези, обавезне таксе и казне - 4820

Укупни расходи града Зајечара за порезе, обавезне таксе и казне исказани су у износу од 6.662 хиљаде динара. У поступку ревизије тестиран је износ од 3.556 хиљада динара, односно 53%.



На конту 482122 - Порез на услуге исказан је износ од 1.657 хиљада динара. Градска управа Зајечар остварује приход од давања у закуп локала које користи град Зајечар. По основу тог прихода обрачунава и плаћа тромесечно ПДВ - порез на додату вредност.

На конту 482131 - Регистрација возила исказан је износ од 323 хиљаде динара. Градска управа Зајечар је са овог конта платила је таксе и порезе приликом регистрације возила у износу од 206 хиљада динара и трошкове за осигурање возила у износу од 117 хиљада динара, што је неисправно, јер се осигурање возила плаћа са конта 421512.

**У поступку ревизије утврђено је да су трошкови осталих пореза прецењени за 117 хиљада динара, док су трошкови осигурања возила потцењени за исти износ.**

**Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

На конту 482211 - Републичке таксе исказан је износ од 25 хиљада динара. Овај износ утрошен је за плаћање републичких такси за индиректног корисника Центар за културу.

На конту 482251 - Судске таксе исказан је износ од 103 хиљаде динара. На овом конту књижени су расходи за судске таксе за спорове које води град Зајечар.

На конту 482341 - Општинске казне исказан је износ од 1.450 хиљада динара. Градска управа Зајечар је у поступку вансудског поравњања за уједи паса луталица платила оштећеним грађанима 1.450 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи за републичке таксе, судске таксе и општинске казне, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

#### *4.1.4.7.3 Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000*

Укупни расходи града Зајечара за новчане казне и пенале по решењу судова у 2010. години износе 5.631 хиљада динара. У поступку ревизије тестиран је износ од 5.223 хиљаде динара, односно 93%.

Град Зајечар је са овог конта плаћао расходе настале по основу спорова које су против Града водили запослени због повреде права из радног односа и по том основу је утрошено 3.543 хиљаде динара (принудне наплате).

За новчане казне „Дирекције за изградњу“ Зајечар плаћено је 327 хиљаде динара.

За трошкове покретања стечајног поступка град Зајечар је платио Привредном суду таксу у износу од 300 хиљада динара за покретање стечајног поступка над ДОО „Металска индустрија Грљан“, које је по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, као локалног јавног прихода, граду Зајечару дуговало 5.020 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

#### *4.1.4.7.4 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока - 484000*

Укупни расходи града Зајечара по овом основу исказани су у износу од 48.395 хиљада динара. У поступку ревизије тестиран је износ од 36.074 хиљаде динара, односно 75%.

Почетком 2010. године град Зајечар је задесила елементарна непогода –поплава. Градска управа је отворила посебан рачун на који су правна лица и остали грађани који су желели да помогну Граду уплаћивали средства. По Решењу Владе РС пребачена су Граду средства у износу од 32.000 хиљаде динара за санирање последица које су настале услед поплава. Одлуком Градског већа формирана је Комисија која је обилазила угрожено подручје и одлучивала о додели помоћи. Са овог конта плаћано је ангажовање радне снаге, механизације и утрошени материјал за одбрану од поплава а према налогу Штаба за елементарне непогоде.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.7.5. Расходи који се финансирају из средстава за реализацију Националног инвестиционог плана - 489000

У Одлуци о буџету града Зајечара за 2010. годину средства за реализацију Националног инвестиционог плана планирана су у износу од 92.850 хиљада динара а реализовано је 6.314 хиљада динара, и то:

- 1.998 хиљада динара за реализацију Пројекта изградње две деонице градске саобраћајнице - Моравска улица,
- 942 хиљаде динара за Пројекат реконструкције Пожаревачке улице,
- 240 хиљада динара уплаћено је Бироу за пројектовање - КС-2
- 3.134 хиљаде динара за Пројекат реконструкције и надградње ШОСО „Јелена Мајсторовић“.

Наведени расходи су погрешно евидентирани а такође није извршено евидентирање износа од 3.180 хиљада динара на конту нефинансијска имовина у припреми и капиталу.

У поступку ревизије утврдили смо да су расходи који се финансирају из средстава НИП-а прецењени за 6.314 хиљада динара, док су издаци за зграде и грађевинске објекте потцењени за износ од 3.180 хиљада динара и трансфери осталим нивоима власти потцењени за 3.134 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у припреми и капитал потцењени су за 3.180 хиљада динара.

Извештај о пројектима Националног инвестиционог плана за 2010. годину

(у хиљ.дин.)

Редни број	Назив пројекта	Датум закључивања уговора	Вредност уговора	Средства која је обезбедио НИП	Средства града Зајечара
1.	Изградња вртића ПУ „Ђулићи“	08.10.2010.	85.783	58.000	27.783
2.	Реконструкција Пожаревачке улице у Зајечару	08.10.2010.	72.892	65.106	7.786
3.	Изградња школске спортске хале у ОШ „Хајдук Вељко“ у насељу Котлујевац	15.11.2010.	99.936	72.000	27.936
4.	Изградња јавне гараже у Моравској улици и реконструкција улица Радничке и Курсулине.	15.11.2010.	103.898	83.398	20.500



Реализација ових пројеката је у току и град Зајечар у 2010. години није вршио плаћања по овом основу.

#### 4.1.5. Издаци

##### Издаци за нефинансијску имовину - 5000

Укупни издаци за набавку нефинансијске имовине града Зајечара у 2010. години износе 139.625 хиљада динара, а чине их:

Р.бр.	Назив	(у хиљ.дин.)
		износ
1.	Зграде и грађевински објекти	110.643
2.	Машине и опрема	24.881
3.	Нематеријална имовина	3.300
4.	Залихе робе за даљу продају	801
5.	Укупно	139.625

Тестиран је износ од 132.072 хиљаде динара, односно 95%.

##### 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти - 511000

Укупни издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 110.643 хиљаде динара. Тестиран је износ од 106.369 хиљада динара, односно 96%.

Тестирани су издаци за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 198 хиљада динара, капитално одржавање болница и домова здравља 200 хиљада динара, капитално одржавање аутопутева, путева и мостова 40.850 хиљада динара, капитално одржавање водовода 7.834 хиљаде динара, капитално одржавање установа културе 56.294 хиљаде динара и пројектну документацију 994 хиљаде динара. Као што је објашњено у тачки 4.1.4.8.5. издаци за зграде и грађевинске објекте потцењени су за 3.180 хиљада динара.

##### 4.1.5.1.1. Машине и опрема - 512000

Укупни издаци за машине и опрему исказани су у износу од 24.881 хиљаде динара. Тестиран је износ од 22.565 хиљаде динара, односно 91%.

Тестирани су издаци за: аутомобиле у износу од 5.710 хиљада динара, лизинг опреме за саобраћај 12.457 хиљада динара, намештај 467 хиљада динара, уградну опрему 705 хиљада динара, рачунарску опрему 777 хиљада динара, штампаче 341 хиљада динара, мобилне телефоне 305 хиљада динара, електронску опрему 1.099 хиљада динара, фотографску опрему 126 хиљада динара, опрему за домаћинство 23 хиљаде динара, опрему за спорт 315 хиљада динара и моторну опрему 242 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за машине и опрему, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

#### 4.1.5.1.2. Нематеријална имовина-515000

Укупни издаци за нематеријалну имовину исказани су у износу од 3.300 хиљада динара. Тестиран је износ од 3.126 хиљада динара, односно 95%.

Тестирани су издаци за компјутерски софтвер у износу од 1.806 хиљада динара, књиге у библиотеци 20 хиљада динара, остала књижевна и уметничка дела 90 хиљада динара и лиценце 1.230 хиљада динара.

*У поступку ревизије утврђено је да су издаци за набавку нематеријалне имовине, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.*

#### 4.1.6. Набавке

Спровођење јавних набавки обавља Градска управа Зајечар, Одељење за заједничке послове, Служба за јавне набавке. Ова служба, која има четири запослена, поред осталих послова, спроводи поступке јавних набавки, доноси одлуке о избору најповољнијег понуђача а након тога Градска управа Зајечар као наручилац закључује уговоре.

На основу члана 94. Закона о јавним набавкама и Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама град Зајечар је тромесечно слао извештаје о закљученим уговорима и податке о поступцима спроведених јавних набавки Управи за јавне набавке.

У 2010. години спроведено је 8 јавних набавки у отвореном поступку. Закључено је 8 уговора у укупној вредности од 150.830 хиљада динара без пдв-а, односно 165.533 хиљада динара са пдв-ом. **Јавне набавке су спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.**

1. Предмет јавне набавке у отвореном поступку је набавка добара - горива за потребе Градске управе Зајечар. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-58, је 7.000 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је Уговор са „Нис“ а.д. Нови Сад Нис Петрол, дана 04.01.2010 године, број 404-116. Уговорена вредност набавке је 6.935 хиљада динара без пдв-а, односно 8.184 хиљада динара са пдв-ом. Током 2010. године реализовано је 5.896 хиљада динара.

2. Предмет јавне набавке у отвореном поступку је набавка добара - моторних возила за потребе Градске управе Зајечар. Јавна набавка је обликована у више посебних истоврсних партија, тако да се свака целина може уговорити засебно (члан 36. Закона о јавним набавкама). Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-4, је 15.000 хиљада динара без пдв-а.

Назив партије	Вредност партије (у хиљ. дин.)
1. Путничка моторна возила од 1100 цм до 1200 цм	5.500
2. Путничка моторна возила од 1800 цм до 2000 цм	4.500
3. Теренска возила 1600 цм до 1800 цм	1.400
4. Теренско возило 2900 цм до 3000 цм	3.600

Реализована је јавна набавка по партији 4. Набавка теренског возила и закључен је уговор са „Mercedes-benz Srbija i Crna Gora“ d.o.o. са седиштем у Београду, чија је понуда

била једина исправна. Уговор је закључен дана 19.03.2010.године под бројем 404-31. Цена возила је 3.500 хиљада динара, односно 4.119 хиљада динара са пдв-ом. Возило је набављено и плаћено у 2010. години.

**3.** Предмет јавне набавке у отвореном поступку је набавка добара - канцеларијски материјал за потребе Градске управе Зајечар. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-57/6, је 4.000 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је уговор са ДОО „Графолист“ Ниш, дана 31.08.2010. године, број 404-90, у вредности од 3.688 хиљада динара без пдв-а, односно 4.351 хиљада динара са пдв-ом.

**4.** Предмет јавне набавке у отвореном поступку уз примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива је набавка добара - мазут у количини од 1200 тона. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-13, је 38.400 хиљада динара без пдв-а.

Град Зајечар је у обавези да уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности на својој територији. Како је „Топлификација Моравија-Зајечар“ а.д. којој је поверена испорука топлотне енергије на територији града Зајечара, дописом број 2/10 од 04.01.2010 године, обавестила Град да није у могућности да набавља енергенте за даље грејање, Град Зајечар се обратио Министарству финансија дописом од 20.01.2010.године, са захтевом да због изузетне хитности проузроковане непредвиђеним околностима, спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива а на основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, на шта је добио позитивно Мишљење број 011-00-27/2010-27 од 25.01.2010. године.

Закључен је Уговор са „Нис“ а.д. Нови Сад, Нис Петрол, огранак за прераду нафте и промет нафте и нафтних деривата дана 23.02.2010. године, број 404-17, у вредности од 37.632 хиљаде динара без пдв-а, односно 44.400 хиљада динара са пдв-ом.

**5.** Предмет јавне набавке у отвореном поступку уз примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива је набавка финансијске услуге - кредита за финансирање текуће ликвидности. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-12, је 50.000 хиљада динара без пдв-а. Град је тражио сагласност Управе за јавни дуг за кредитно задуживање како би набавио мазут за грејање. Сагласност је добијена 25.01.2010. године под бројем 401-147/2010-001.

Закључен је Уговор о краткорочном кредиту бр.Р 0328/10 са Uni credit bank Србије ад Београд, дана 08.04.2010. године, број 404-39, у износу од 44.999 хиљада динара.

**6.** Предмет јавне набавке у отвореном поступку је набавка услуга - измена и допуна Генералног плана града Зајечара и приградских насеља - измене и допуне и усклађивање са одредбама Закона о планирању и изградњи објеката са израдом Стратешке процене утицаја на животну средину. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-59, је 7.300 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је уговор са Доо “Инфоплан“ из Аранђеловца, дана 03.09.2010. године, број 404-93, у вредности од 4.999 хиљада динара без пдв-а, односно 5.899 хиљада динара са пдв-ом. Овај Уговор није реализован у 2010.години.

**7.** Предмет јавне набавке у отвореном поступку је набавка услуга – израда Просторног плана територије града Зајечара. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-50, је 10.500 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је уговор са ДОО “Инфоплан“ из Аранђеловца, дана 03.09.2010.године, број404-92, у износу од 5.277 хиљада динара без пдв-а, односно 6.277 хиљада динара са пдв-ом.

Уговором о преносу средстава граду Зајечару на име суфинансирања израде просторног плана између Министарства за заштиту животне средине и просторног планирања и града Зајечара, закљученог дана 24.11.2010. године, број 401-83, Министарство се обавезало да у три рате пренесе средства за исплату овог плана.

8. Предмет јавне набавке уз примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива је набавка радова - радови на хитној санацији улица и фекалне канализационе мреже у насељима „Пишура“ и „Муљак“ у Зајечару. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-65, је 46.296 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је Уговор са АД „Пут“ из Зајечара, дана 07.07.2010. године, број 404-73. Вредност радова је 43.800 хиљада динара без пдв-а, односно 47.304 хиљада динара са пдв-ом.

Дана 21.07.2010. године, број 404-78, закључен је Уговор о преузимању дуга којим је НИП у целости преузео дуг према АД „Пут“ из Зајечара.

### Преглед јавних набавки мале вредности

У 2010. години спроведена су 24 поступка јавних набавки мале вредности у укупном износу од 22.656 хиљада динара без пдв-а, односно 25.838 хиљада динара са пдв-ом. Тестиране су 24 јавне набавке мале вредности. **Утврђено је да су набавке мале вредности, у тестираном узорку, исправно спроведене у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о поступку јавних набавки мале вредности, Правилником о поступку отварања понуда и Обрасцу за вођење записника о отварању понуда.**

1. Предмет јавне набавке мале вредности је набавка радова - инвестиционо одржавање објекта у улици Крфској и улици Светозара Марковића. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-11, је 2.200 хиљада динара без пдв-а

Закључен је Уговор са ДОО „Термодом –Николић“ дана 16.02.2010 године, број 404-15, у вредности од 1.737 хиљада динара без пдв-а, односно 2.050. хиљада динара са пдв-ом.

2. Предмет јавне набавке мале вредности је набавка услуге - узорковање и анализа хигијенске исправности изворишта подземних вода (сеоских водних објеката) у сеоским насељима града Зајечара и праћење квалитета површинских вода на Црном Тимоку, Белом Тимоку, Рготском и Совинском језеру. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-21, је 1.500 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је Уговор са Заводом за јавно здравље „Тимок“ Зајечар 18.05.2010. године, број 404-60, у вредности од 1.251 хиљада динара без пдв-а (понуђач је ослобођен плаћања пдв-а).

3. Предмет јавне набавке мале вредности је набавка услуге - израда главног пројекта новог вртића ПУ „Ђулићи“. Процењена вредност јавне набавке, која носи број 404-30, је 2.200 хиљада динара без пдв-а.

Закључен је Уговор са Привредним друштвом за пројектовање, инжињеринг и извођење радова „Колубара“ доо из Мионице, дана 26.04.2010 године, број 404-48, у вредности од 1.800 хиљада динара без пдв-а, односно 2.124. хиљаде динара са пдв-ом.

4. Предмет јавне набавке мале вредности број 404-68 је набавка услуге - израда главног грађевинског пројекта улице С. Марковића у Зајечару у дужини од 1475,60м, техничка контрола главних пројеката следећих улица: С.Марковића, Бегејске, 13. маја,

Роберта Коха, Саве Ковачевића, Милована Глишића, Шпанских бораца, Белгијска пруга, Ајнштајнова, Драгојла Дудића и Љубомира Ненадовића.

Закључен је Уговор са Акционарским друштвом за пројектовање и извођење радова у грађевинарству „Пут“ Зајечар дана 28.07.2010. године, број 404-81, у вредности од 362 хиљаде динара без пдв-а, односно 427 хиљада динара са пдв-ом.

**5.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-22 је набавка услуге - израда и штампање публикације (монографије) града Зајечара.

Закључен је Уговор са ДОО „Принцип прес“ Београд дана 01.10.2010 године, број 404-11, у вредности од 2.899 хиљада динара без пдв-а, односно 3.131 хиљада динара са пдв-ом. По овом уговору нису испостављене фактуре у 2010. години.

**6.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-15 је набавка услуге - физичко-техничко обезбеђење главне зграде Градске управе Зајечар.

Закључен је Уговор са „Систем ФТО“ доо Београд, дана 27.10.2010 године, број 404-156, у вредности од 1.612 хиљаде динара без пдв-а, односно 1.896 хиљада динара са пдв-ом.

**7.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-194 је набавка услуге - набавка штампаног материјала (стоних календара, зидних календара и православних роковника).

Закључен је Уговор са ДОО „Принцип прес“ Београд, дана 31.12.2010. године, број 404-204, у вредности од 1.112 хиљаде динара без пдв-а, односно 1.256 хиљада динара са пдв-ом. Овај уговор је у потпуности реализован у 2010. години.

**8.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-34 је набавка услуге- ревизија буџета града Зајечара за 2009. годину.

Закључен је Уговор са „Финревизија“ Београд, дана 26.04.2010 године, број 404-47, у вредности од 650 хиљада динара без пдв-а, односно 767 хиљада динара са пдв-ом. Овај уговор је у потпуности реализован у 2010. години.

**9.** Предмет јавне набавке мале вредности наруџбеницом (на основу члана 15. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности ) број 404-42 је набавка услуге - осигурање зграда и опреме Градске управе Зајечар.

Понуђач „Дунав Осигурања“ је издао лист покрића у коме је дао цене за осигурање грађевинских објеката, машина од лома, осигурање од крађа и осигурање стакла. Укупна понуда за осигурање по свим основама износи 124 хиљаде динара без пдв-а а 130 хиљада динара са пдв-ом. Набавка је у потпуности реализована у 2010. години.

**10.** Предмет јавне набавке мале вредности наруџбеницом број 404-67 је набавка услуге - одржавање опреме Градске управе Зајечар.

Закључен је Уговор са ДОО „Паком компјутерс“ П.Ј. Зајечар дана 16.07.2010. године, број 404-46, у вредности од 156 хиљада динара без пдв-а а 184 хиљаде динара са пдв-ом.

**11.** Предмет јавне набавке мале вредности наруџбеницом број 404-101 је набавка услуге - достава пореских решења и решења за еколошку таксу Градске управе Зајечар.

Закључена је поруџбеница са Студенском омладинском задругом „Job junior“ Зајечар дана 23.09.2010 године, број 404-103. Понуђач је доставио рачуне о обављеном послу у износу од 143 хиљаде динара.

**12.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-108 је набавка услуге - израда пројекта са ревизијом Николичевске бање.

Закључен је Уговор са „Геотерма валлнес“ доо Београд дана 01.11.2010. године, број 404-160, у вредности од 149 хиљада динара без пдв-а, односно 175 хиљада динара са пдв-ом. Овај уговор је у потпуности реализован у 2010. години.

**13.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-10 је набавка услуге - имплементација софтверског решења „Microsoft Динамисс NAV“ за потребе „Обједињене наплате“ Зајечар.

Закључен је Уговор са „ПСЦ“ доо Београд, дана 16.02.2010. године, број 404-16, у вредности од 26.400 еура без пдв-а, односно 31.152 еура са пдв-ом. Овај уговор је реализован у износу од 1.849 хиљада динара у 2010. години.

**14.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-115 је набавка услуге - копирање црквених матичних књига које се налазе у месним канцеларијама на територији града Зајечара.

Закључен је Уговор са „Медиа комерц“ Краљево дана 10.11.2010. године, број 404-169, у вредности од 1.067 хиљада динара без пдв-а. Понуђач није у систему пдв-а. Овај уговор је реализован у износу од 1.067 хиљада динара у 2010. години.

**15.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-5 је набавка услуге - одржавање моторних возила марке Опел и Шевролет за потребе Градске управе Зајечар.

Закључен је Уговор са „Ауто-Миркос“ доо Пожаревац, дана 03.03.2010. године, број 404-20, у вредности од 1.500 хиљада динара без пдв-а, односно 1.770 хиљада динара са пдв-ом.

**16.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-24 је набавка добара - рачунарске и друге опреме за потребе Градске управе Зајечар.

Закључен је Уговор о набавци рачунарске и друге опреме са „Паком компјутерс“ доо ПЈ Зајечар, дана 31.08.2010. године, број 404-89, у вредности од 1.295 хиљада динара без пдв-а, односно 1.443 хиљада динара са пдв-ом.

**17.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-7 је набавка услуге - поправка моторног возила Опел Антара за потребе Градске управе Зајечар

Закључен је Уговор о пружању услуга са „Ауто-Миркос“ доо Пожаревац, дана 28.07.2010. године, број 404-82, у вредности од 1.131 хиљада динара без пдв-а, односно 1.335 хиљада динара са пдв-ом.

**18.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-173 је набавка добара - декоративно осветљење града Зајечара.

Закључен је Уговор са „Слејд“ доо Београд, дана 08.12.2010. године, број 404-191, у вредности од 1.271 хиљада динара без пдв-а, односно 1.500 хиљада динара са пдв-ом. Овај уговор је у потпуности реализован у 2010. години.

**19.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-168 је набавка наруџбеницом добара - уљаних радијатора за потребе месних канцеларија града Зајечара.

Поруџбеница је закључена са доо „Техномедија центар“ Зајечар у износу од 76 хиљада динара без пдв-а, односно 90 хиљада динара са пдв-ом.

**20.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-107 је набавка добара - мајица и качкета за промоцију града Зајечара

Закључен је Уговор о испоруци мајица и качкета за промоцију града Зајечара са „Нова Савремена“ Књажевац, дана 02.11.2010. године, број 404-165, у вредности од 225 хиљада динара без пдв-а, односно 265 хиљада динара са пдв-ом. Овај уговор је у потпуности реализован у 2010. години.

**21.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-179 је набавка наруџбеницом добара - 72 тоне индустријске соли за посипање путева на територији града Зајечара за зимску сезону 2010/2011. године.



Поруџбеница је закључена са ДОО „Салтикон“ Вршац у износу од 652.хиљаде динара без пдв-а, односно 769 хиљада динара са пдв-ом. Набавка је у потпуности реализована у 2010.години.

**22.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-180 је набавка наруџбеницом добара - 300 кубика ризле за посипање путева на територији града Зајечара за зимску сезону 2010/2011 године.

Поруџбеница је закључена са АД „ПЗП“ Зајечар у износу од 253.хиљаде динара без пдв-а, односно 299 хиљада динара са пдв-ом. Набавка је у потпуности реализована у 2010.години.

**23.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-174 је набавка наруџбеницом добара - грађевински материјал за избеглице

Поруџбеница је закључена са ДОО „Тимоти“ Зајечар у износу од 268.хиљада динара без пдв-а, односно 317 хиљада динара са пдв-ом. Набавка је у потпуности реализована у 2010.години.

**24.** Предмет јавне набавке мале вредности број 404-175 је набавка наруџбеницом добара - бела техника за избеглице.

Поруџбеница је закључена са СЗТУР „Електротренд и тренд кафе“ Бор у износу од 283.хиљаде динара без пдв-а, односно 334 хиљаде динара са пдв-ом. Набавка је у потпуности реализована у 2010.години.

### **Јавне набавке ЈП „Дирекције за изградњу“ Зајечар**

Спровођење јавних набавки обавља ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар. На основу члана 94. Закона о јавним набавкама и Правилника о начину вођења евиденције о јавним набавкама Дирекција је тромесечно слала Извештаје о закљученим уговорима и податке о поступцима спроведених јавних набавки Управи за јавне набавке.

У 2010. години спроведено је 19 јавних набавки мале вредности. Закључено је 19 уговора у укупној вредности од 43.564 хиљаде динара са пдв-ом. У 2010. години Дирекција није планирала набавке у отвореном поступку и није спроводила такве набавке. Тестирано је 19 набавки мале вредности. **Утврђено је да су набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.**

Преглед јавних набавки мале вредности:

1. Јавна набавка број 02-44/1 – радови на осветљењу у Моравској улици у Зајечару
2. Јавна набавка број 02-09/1 - изградња жардињера у улици Д.Радосављевића Бодија у Зајечару
3. Јавна набавка број 02-10/4 - санација фекалне канализационе мреже у насељу „Пишура“ у Зајечару
4. Јавна набавка број 02-11/5 - санација оштећених улица у насељу „Вишњар“ у Зајечару
5. Јавна набавка број 02-15/6 - санација моста на Белом Тимоку на општинском путу л =13 пут М25 Врбица - Стубал (Л'6) у Зајечару
6. Јавна набавка број 02-20/5 - јавно осветљење на Црном Тимоку у Зајечару
7. Јавна набавка мале вредности број 02-25/6 - изградња уличне канализационе мреже у улици Саве Ковачевића у Зајечару
8. Јавна набавка број 02-29/1 - проширење улице Д. Радосављевића Бодија у Зајечару

Закључен је Уговор са АД „Пут“ Зајечар дана 27.09.2010. године, број 02-29/7, у вредности од 2.885 хиљада динара без пдв-а, односно 3.116 хиљада динара са пдв-ом. Прва и друга привремена ситуација заједно износе 2.904 хиљаде динара. У 2010. години нису вршена плаћања по овом Уговору. **Радови су извођени без грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.**

9. Јавна набавка број 02-30/1 - санација плочастог пропуста у Козарачкој улици у Зајечару

10. Јавна набавка број 02-36/6 - изградња уличне канализационе мреже у Зајечару

Закључен је Уговор са АД „Водоградња“ Зајечар, дана 25.11.2010. године, број 02-36/7, у вредности од 1.898 хиљада динара без пдв-а, односно 2.240 хиљада динара са пдв-ом. **Наручилац се чланом 10. Уговора обавезао да ће обезбедити одобрење за изградњу, што није учинио, па је поступио супротно члану 10. Уговора и изводио радове у супротности са чланом 110. Закона о планирању и изградњи.**

11. Јавна набавка број 02-37/4 - радови на зимском одржавању општинских путева и улица на територији града Зајечара

12. Јавна набавка број 02-40/4 - радови на санацији улице Генерала Гембата од рампе до улице Београдске у Зајечару

13. Јавна набавка број 02-41/1 - радови на санацији инсталација јавног осветљења у Зајечару

14. Јавна набавка број 02-21/51 - радови на одржавању семафорске сигнализације у Зајечару

15. Јавна набавка број 02-23/5 - радови на хоризонталном обележавању улица у граду Зајечару

16. Јавна набавка број 02-39/5 - радови на монтажи и демонтажи декоративне расвете за Нову 2011. годину у граду Зајечару

17. Јавна набавка број 02-33/5 - набавка 200 тона индустријске соли за потребе зимске службе за 2010/2011 годину у граду Зајечару

18. Јавна набавка број 02-22/5 - набавка саобраћајних знакова за потребе ЈП Дирекције за изградњу Зајечар

19. Јавна набавка број 02-04/4 - набавка електроматеријала за потребе одржавања јавног осветљења.

### **Јавне набавке ПУ „Ђулићи“**

Директор Предшколске установе „Ђулићи“ донео је дана 29.01.2010. године Одлуку о усвајању плана јавних набавки ПУ „Ђулићи“ за 2010.годину, сходно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама ( „Сл.гласник РС“ бр. 116/ 08 ), на коју је Управни одбор дао сагласност на седници одржаној дана 29.01.2010. године.

Планом јавних набавки ПУ „Ђулићи“ за 2010. годину планирана је набавка добара, услуга и радова у укупном износу од 18.640 хиљада динара, од чега се 2.600 хиљада динара односи на средства која обезбеђују родитељи за зимовање и излете деце, док се 16.040 хиљада динара односи на средства за јавне набавке која се обезбеђују из буџета Републике Србије, буџета града Зајечара и сопствених прихода установе.

На основу Плана јавних набавки и средстава предвиђених у финансијском плану за 2010. годину ПУ „Ђулићи“ је у 2010. години спровела 7 поступака јавних набавки и закључила уговоре у укупној вредности од 13.536 хиљада динара са пдв-ом. Шест поступака се односи на јавне набавке мале вредности по којима су закључени уговори у

вредности од 4.187 хиљада динара, док је реализована једна набавка у отвореном поступку за коју је закључен уговор у вредности од 9.349 хиљада динара.

Преглед спроведених јавних набавки ПУ „Ђулићи“ у 2010 години

(у хиљ. дин.)

Р.бр.	добављач	Предмет ЈН	Уговорена вредност	Плаћено у 2010.год.
1.	Житопек АД	Хлеб, прер. од брашна	515	326
2.	Араком	Свеже воће	1.143	323
3.	ТИС Митровић	Млеко, јаја, пилет.	5.247	2.666
4.	Николић Душан	Свеже поврће	791	451
5.	Валога	месо	1.521	666
6.	Ловопроект	риба	235	95
7.	Огрев	Мрки угљ	528	545
8.	Натали дрогерија	Хем. производи	864	300
9.	Стаклопан	Замена столарије	599	599
10.	Бетарт	Израда оград	434	
	<b>УКУПНО:</b>		<b>11.877</b>	<b>5.971</b>

Јавне набавке мале вредности

Предшколска установа „Ђулићи“ спровела је 6 поступака јавних набавки мале вредности по којима су закључени уговори у укупној вредности од 4.187 хиљада динара са ПДВ-ом. Два поступка се односе на организовање екскурзија из ванбуџетских средстава, односно из средстава родитеља.

Из буџетских средстава и сопствених прихода ПУ „Ђулићи“ спроведена су четири поступка јавних набавки и то:

- 1) замена столарије у вртићу „Маслачак“,
- 2) набавка мрког угља за потребе ПУ „Ђулићи“,
- 3) набавка хемијских производа за потребе ПУ „Ђулићи“, и
- 4) изградња оградe око дворишта дечијег вртића „Ђурђевак“.

**Јавна набавка замене столарије у вртићу „Маслачак“** - Директор ПУ „Ђулићи“ донео је дана 10.05.2010. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1079, за набавку замене столарије за 4 радне собе у вртићу „Маслачак“, чија је процењена вредност 1.000 хиљада динара. Закључен је уговор о извођењу радова на замени столарије са понуђачем „Стаклопан“ Пауновић Зајечар, дана 16.06.2010.године, број 1560, у вредности од 508 хиљада динара без пдв-а, односно 599 хиљада динара са пдв-ом.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да обавештење о закљученом уговору за предметну јавну набавку није достављено ради објављивања у „Сл. гласнику РС“ у року од три дана, како је то прописано одредбама члана 74. Закона о јавним набавкама.

**Јавна набавка мрког угља за потребе ПУ „Ђулићи“ Зајечар** - Директор ПУ „Ђулићи“ донео је дана 18.05.2010. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1155, за набавку 55 тона мрког угља за потребе ПУ „Ђулићи“, процењене вредности 650 хиљада динара без пдв. Закључен је уговор о испоруци мрког угља са понуђачем „Огрев“ – доо Зајечар, дана 28.06.2010. године, број 1817, у вредности од 447 хиљада динара без пдв-а, односно 528 хиљада са пдв-ом.

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

**Јавна набавка хемијских производа за потребе ПУ „Ђулићи“** - Директор ПУ „Ђулићи“ донео је дана 17.06.2010. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1561, за набавку хемијских производа за потребе ПУ „Ђулићи“, процењене вредности 720 хиљада динара без пдв-а. Одлука о покретању поступка донета 17.06.2010. године, а Одлука о образовању Комисије за спровођење јавне набавке није донета у исто време већ 22.06.2010. године, што није у складу са одредбама члана 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Закључен је уговор о набавци хемијских производа са понуђачем ТР „Натали Дрогерија“ Ниш, дана 20.07.2010, број 2115, у вредности од 733 хиљаде динара без пдв-а, односно 864 хиљаде динара са пдв-ом.

**У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврђено је да директор ПУ „Ђулићи“ није истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности образовао комисију за спровођење јавне набавке, и на тај начин није поступио у складу са одредбама члана 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.**

**Обавештење о закљученом уговору није достављено ради објављивања у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 74. Закона о јавним набавкама.**

**Јавна набавка изградња оградe око дворишта дечјег вртића „Ђурђевак“** - У складу са Планом јавних набавки и средствима предвиђеним Финансијским планом за 2010. Годину, директор ПУ „Ђулићи“ донео је дана 03.08.2010.године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2206, за извођење радова на изградњи помоћног објекта – оградe око дворишта дечјег вртића „Ђурђевак“, процењене вредности 600 хиљада динара без пдв-а.

По спроведеном поступку јавне набавке директор ПУ „Ђулићи“ донео је дана 30.08.2010. године Одлуку о избору најповољније понуде понуђача ЗР „Бетарт“ из Обрежа, чија је понуђена цена 438 хиљада динара без пдв-а, али уговор са изабраним понуђачем није закључен јер га понуђач није потписао.

**На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је да је наручилац ПУ „Ђулићи“ у извештају, који је упућен дана 08.10.2010. године Управи за јавне набавке, на обрасцу Б – Евидентирање података о закљученим уговорима о јавним набавкама мале вредности за период јул – септембар 2010. године, приказао да је закључен уговор за радове на изградњи оградe око дечјег вртића „Ђурђевак“ у вредности од 434 хиљада динара без пдв-а, иако исти није закључен, већ је потписан само од стране наручиоца, као једне од уговорних страна, што није у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама.**

### **Јавна набавка намирница и прехранбених производа за потребе ПУ „Ђулићи“**

-У складу са планом јавних набавки и средствима предвиђеним у Финансијском плану ПУ „Ђулићи“ за 2010. годину, директор ПУ „Ђулићи“ дана 08.03.2010. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 505, у отвореном поступку, за набавку намирница за потребе ПУ „Ђулићи“ за 2010. годину.

Предметна јавна набавка обликована је у 10 партија, по врстама намирница, укупне процењене вредности 9.000 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке директор ПУ „Ђулићи“ донео је дана 17.05.2010. године Одлуку о избору најповољније понуде следећих понуђача:

1. За партију 1. - хлеб, брашно и остале прерађевине од житарица „Житопека“ АД Ниш, број уговора 1243, у вредности од 477 хиљада динара без пдв-а, односно 515 хиљада динара са пдв-ом,
2. За партију 2. – млеко и млечни производи, за партију 3. – јаја, за партију 5. – пилетина и месне прерађевине, за партију 9. – конзервирано поврће и за партију 10. – остале намирнице, „ТИС Митровић“ доо Зајечар, број уговора 1257, у вредности од 4.619 хиљада динара без пдв-а, односно 5.247 хиљада динара са пдв-ом,
3. За партију 4. – месо ( јунеће и свињско ) „Валога“ доо Параћин, број 1246, у вредности 1.408 хиљада динара без пдв-а, односно 1.521 хиљада динара са пдв-ом,
4. За партију 6. – риба смрзнута и конзервирана „Ловопромета“ доо Ниш, број 1245, у вредности 209 хиљада динара без пдв-а, односно 235 хиљада динара са пдв-ом,
5. За партију 7. – свеже поврће и пољопривредни производи Николић Душана из Зајечара, број уговора 1244 , у вредности 791 хиљада динара без пдв-а и
6. За партију 8. – свеже воће „Аракома“ доо Зајечар, број уговора 1242, у вредности од 1.058 хиљада динара без пдв-а, односно 1.143 хиљаде динара са пдв-ом.

Са изабраним понуђачима закључени су уговори о испоруци намирница дана 26.05.2010. године.

**На основу презентоване документације, у поступку ревизије, утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, како је то прописано одредбама члана 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, већ је у тачки 7. Одлуке наведено да ће се у јавном позиву одредити фазе поступка и рокови реализације јавне набавке.**

## **4.2. Биланс прихода и расхода**

### **4.2.1. Приходи и примања**

У Билансу прихода и расхода за 2010. годину град Зајечар је исказао текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.119.649 хиљада динара а састоје се од:

- текућих прихода у износу од 1.118.062 хиљаде динара и то:	(у хиљ.дин.)
Порез на доходак, добит и капит. добит.	350.465
Порез на фонд зарада	101
Порез на имовину	75.130
Порез на добра и услуге	40.291
Други порези	71.403
Донације од међународних организација	7.124
Трансф.од других нивоа власти	286.435
Приходи од имовине	155.922
Продаја добара и услуга	76.304
Новчане казне и одуз.имов.корист	5.462
Добровољни трансфери од физ.и прав.лица	13.862
Мешовити и неодређени приходи	20.154
Меморанд.ставке за реф.расхода	5.391
Меморанд.ставке за реф.расх.из пред.године	395
Трансфери изм.буџ.корис.на истом нивоу	123
Приходи из буџета	9.500
- примања од продаје нефинансијске имовине у износу од	1.587

#### 4.2.1.1. Расходи и издаци

У Билансу прихода и расхода за 2010. годину град Зајечар је исказао текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.091.801 хиљада динара а састоје се од:

- текућих расхода у износу од 952.176 хиљада динара
- издатака за нефинансијску имовину у износу од 139.625 хиљада динара.

#### 4.2.1.2. Резултат пословања

Град Зајечар остварио је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 27.848 хиљада динара, који је настао као разлика између укупно остварених прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.119.649 хиљада динара и укупно извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.091.801 хиљада динара.

Овако утврђен суфицит коригован је на следећи начин:

##### а) увећан за укључивање

- дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 15.822 хиљаде динара,
- приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.896 хиљада динара.

##### б) умањен за укључивање издатака

- износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 44.999 хиљада динара



- утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 67.004 хиљаде динара,
  - утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 1.850 хиљада динара
- После извршених корекција исказан је суфицит у износу од 24.711 хиљада динара.

### 4.3. Биланс стања

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

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

#### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup> прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>6</sup>, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Одлуком Начелника градске управе града Зајечара донет је Правилник о попису имовине и обавеза града Зајечара број 110-15 од 24.11.2010. године, који је усаглашен са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Начелник Градске управе града Зајечара донео је Решење о попису и образовању Централне пописне комисије број IV/02-212 од 24.11.2010. године. Ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, формиране су пописне комисије које чини председник и два члана са заменицима и то: 1. Комисије за попис основних средстава и 2. Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана.

Централна пописна комисија има задатак да контролише извештаје о извршеном попису пописних комисија, да обједини и састави извештај о извршеном попису имовине и обавеза са предлогом мера. Извештај о извршеном попису са предлогом мера Централна комисија Зајечар доставља Градском већу.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ бр. 27/96

Градско веће је донело Одлуку о резултатима пописа III број 011-16/11, дана 30.03.2011.године. Том Одлуком усвојен је Извештај Централне пописне комисије са стањем на дан 31.12.2010.године.

**Комисија за попис основних средстава** поднела је Извештај о извршеном попису и утврђеном стању приликом пописа. Приликом пописа извршено је обележавање основних средстава лепљењем бар кодова и извршено је усаглашавање књиговодственог и стварног стања средстава.

Комисија је предложила да се аутобус марке DAMILER-CHRYSLER, који је добијен из донације, укњижи у пословним књигама по процењеној набавној вредности у износу од 3.267 хиљада динара, отписној 1.773 хиљаде динара и садашњој вредности од 1.494 хиљаде динара. Аутобус је донација Амбасаде Италије у Београду, која га је у име Италијанске владе поклонила за потребе превоза ученика.

### **Попис зграда и грађевинских објеката**

Увидом у пописне листе основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно потписане од стране свих чланова комисије и да су попуњене у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописна листа - Остале пословне зграде на конту 011125 садржи попис 54 локала и 13 зграда чија је набавна вредност 575.879 хиљада динара. Према евиденцији из РГЗ-а, службе за катастар, наведени локали и зграде дати су на коришћење граду Зајечару.

Пописна листа - Спортски и рекреациони објекти на конту 011193 садржи попис градског стадиона и мини пич терена чија је набавна вредност 152.615 хиљада динара.

Одлуком Градског већа II број 02-227/10 од 14.12.2010, формирана је Комисија за процену тржишне вредности градског стадиона и пословног простора - локала чији је корисник град Зајечар, а који нису евидентирани у пословним књигама. Ова Комисија, коју чине лиценцирана лица, утврдила је тржишну вредност локала у износу од 422.850 хиљада динара и тржишну вредност градског стадиона у износу од 146.514 хиљада динара. Локали и градски стадион су пописани и Одлуком о резултатима пописа наложено је њихово укњижавање.

У току ревизије уочили смо грешку која је настала приликом куцања Одлуке о резултатима пописа, тако да је у Одлуци тржишна вредност локала уписана у износу од 422.850 хиљада динара уместо 442.850 хиљада динара. Због наведене грешке извршено је погрешно књижење па је у главној књизи на конту 011125 унет износ од 422.850 хиљада динара и на тај начин је потцењена вредност нефинансијске имовине и капитала у износу од 20.000 хиљада динара.

**У поступку ревизије утврђено је да су нефинансијска имовина и капитал потцењени у износу од 20.000 хиљада динара.**

Препоручено је одговорним лицима града Зајечара, да под 01.01.2011. године налогом за књижање исправе насталу грешку и сведу вредност нефинансијске имовине и капитала на стварну вредност, што су они и учинили.

Комисија приликом пописа није утврдила вишкове и мањкове основних средстава и опреме и није предложила расхоровање истих.

У поступку ревизије утврдили смо да је извршен попис земљишта, нефинансијске имовине у припреми и аванса и нематеријалне имовине и да је попис усаглашен са стањем у пословним књигама.

**Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана** сачинила је Извештај о попису са стањем на дан 31.12.2010. године.

Потраживања на основу продаје и друга потраживања пописана су у износу од 119.626 хиљада динара.

Потраживања од купаца по основу издавања у закуп пословног простора износе 8.064 хиљада динара. У Извештају комисије дат је аналитички преглед купаца који дугују са описом утужен, опоменут, постоји пресуда, поднета тужба или измирено у 2011. години. Комисија је дала предлог за отпис потраживања у укупном износу од 106 хиљада динара због застарелости и предлог да се отпис изврши на терет конта 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година. Код појединих купаца салдо на картици је био потражан па је Комисија дала предлог да се приходује износ од 27 хиљада динара, тј претплате које се односе на период дужи од три године, у корист конта 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година. **У поступку ревизије нисмо се, због недостатка документације, могли уверити из ког периода потичу потраживања па стога наведени отпис и приходовање није требало књижити на терет и у корист вишка прихода и примања из ранијих година, већ је књижења требало вршити преко временских разграничења.**

Потраживања од купаца у износу од 45.547 хиљада динара састоје се од дуга „Ауто Миркоса“ доо у износу од 139 хиљада динара (за продат аутомобил) и „Топлификације Моравија“ 45.408 хиљада динара (за мазут)

Потраживања од купаца за коришћење простора на јавним површинама износе 2.061 хиљада динара. У Извештају је дата аналитика потраживања.

Градска управа је послала 86 Извода отворених ставки на адресе свих купаца Градске управе Зајечар, а добили су 17 одговора.

Потраживања по основу бензинских бонова пописана су у износу од 532 хиљаде динара (дата аналитика), остала потраживања од државних органа 63.236 хиљада динара а потраживања од фондова 186 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе пописане су у износу од 285.928 хиљада динара а чине их обавезе према Banca Intesi по основу дугорочних кредита 271.373 хиљаде динара по партијама:

- 91.357 хиљада динара партија 0576.2
- 56.533 хиљаде динара партија 1073.1 и
- 123.483 хиљаде динара партија 2353.1

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему у износу од 14.555 хиљада динара чине обавезе према:

- Uni credit bank 14.399 хиљада динара и
- NBG лизинг 156 хиљада динара.

Обавезе по основу краткорочних кредита пописане су у износу од 716 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене 10.216 хиљада динара а обавезе по основу камата 2.405 хиљада динара (Банка Интеса).

Обавезе према добављачима у земљи износе 92.208 хиљада динара. Комисија је дала аналитички преглед обавеза према добављачима као и напомене шта је плаћено почетком 2011 године. Дат је предлог за отпис застарелих обавеза у износу од 341 хиљаде динара у корист конта 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година. **У поступку ревизије, због недостатка документације, нисмо се могли уверити из ког периода потичу обавезе па стога наведени отпис није требало књижити у**

**корист вишка прихода и примања из ранијих година, већ је књижења требало вршити на временским разграничењима.**

Обавезе према буџетским корисницима пописане су у износу од 63.236 хиљада динара.

Пописом благајне Градске управе Зајечар утврђено је стање у благајни бонова у износу од 30 хиљада динара.

Стање на рачуну извршења буџета града Зајечара на дан 31.12.2010. године износило је 8.773 хиљаде динара,

- стање жиро рачуна Градског јавног правобранилаштва 165 хиљада динара,
- стање жиро рачуна Туристичке организације 21 хиљада динара,
- стање посебног подрачуна за избеглице 0,255 хиљада динара,
- стање рачуна за подршку локалној самоуправи за трајно збрињавање избеглих лица Зајечар 745 хиљада динара,
- депозита града Зајечара 1061 хиљада динара.

Пописани су остали подрачуни за посебне намене (дневни боравак деце ометене у развоју, Градска управа –правна помоћ, Фонд за развој и унапређене пољопривреде, ФЗП стамбени део, људска и мањинска права чланова националних мањина, елементарне непогоде).

Налогом за књижење број 257 од 31.12.2010.године извршена су потребна књижења у складу са усвојеном Одлуком о попису.

#### **4.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања града Зајечара на дан 31.12. 2010.године, износи 2.010.117 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.498.045 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 512.072 хиљаде динара.

#### **Нефинансијска имовина**

Вредност нефинансијске имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010. године износи укупно 1.498.045 хиљада динара.

Нефинансијска имовина града Зајечара састоји се од:

(у хиљ.дин.)

Позиција	Текућа година
-некретнине и опрема (конто групе 011)	1.462.216
-драгоцености (013)	953
-природна имовина (014)	22.443
-нефинансијска имовина и аванси (015)	3.304
-нематеријална имовина (016)	3.448
-нефинансијска имовина у залихама (020)	5.681

Тестирана је нефинансијска имовина код директних корисника у износу од 724.524 хиљаде динара, односно 48%.

**Некретнине и опрема** - Зграде и грађевински објекти директних корисника буџета града Зајечара исказани су у вредности од 666.347 хиљада динара. У току 2010. године повећана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 569.364 хиљада динара.

До повећања је дошло на основу евидентирања у пословним књигама локала у износу од 422.850 хиљада динара и градског стадиона у износу од 146.514 хиљада динара. (детаљније објашњено у поглављу 4.3.1. Попис имовине и обавеза).

Вредност опреме исказана је у износу од 40.948 хиљада динара. Вредност опреме повећана је за 12.386 хиљада динара по основу нових набавки које су извршене у току 2010. године (детаљно је објашњено у поглављу 4.1.5. Издаци за нефинансијску имовину). Набављени су аутомобили, рачунарска опрема, канцеларијски материјал, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство и комуникациона опрема. Амортизација је исправно обрачуната и евидентирана.

Извршене набавке опреме код директних корисника су исправно евидентирани и за њихову набавку спроведени су поступци јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

**Драгоцености** - Вредност драгоцености у Билансу стања на дан 31.12. 2010 године износи 953 хиљаде динара. Односи се на индиректног корисника Народни музеј Зајечар (антиквитети).

**Природна имовина** - Вредност природне имовине у Билансу стања за 2010. годину износи 22.443 хиљаде динара. Код Градске управе Зајечар евидентирано је пољопривредно земљиште у вредности од 12.165 хиљада динара и грађевинско земљиште у вредности од 1.325 хиљада динара. Предшколска установа „Ђулићи“ евидентирала је земљиште у вредности од 7.136 хиљада динара, Народни музеј 390 хиљада динара и месне заједнице 1.427 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у припреми и аванси** - Вредност нефинансијске имовине у припреми и аванси у Билансу стања износи 3.304 хиљаде динара.

Градска управа је евидентирала износ од 612 хиљада динара. Овај износ односи се на документацију за изградњу саобраћајница и документацију за изградњу обданишта Ђулићи.

Код индиректних корисника евидентирано је 2.692 хиљаде динара и то: код Центра за културу 2.154 хиљаде динара, код месних заједница 534 хиљаде динара и 4 хиљаде динара код Историјског архива.

**Нематеријална имовина** - Вредност нематеријалне имовине у Билансу стања износи 3.448 хиљада динара.

Тестиран је износ од 3.126 хиљада динара, односно 91%, код директних корисника.

Вредност од 464 хиљада динара односи се на Компјутерски софтвер за пребројавање гласова а износ од 1.342 хиљаде динара на софтвер који користи Обједињена наплата. Остала нематеријална основна средства - лиценце односи се на шест лиценци у износу од 1.230 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама** - Вредност нефинансијске имовине у залихама у Билансу стања износи 5.681 хиљаде динара и односи се на индиректне кориснике.

Преглед нефинансијске имовине у залихама

(у хиљ.дин.)

Опис	Износ
Робне резерве	4
Залихе производње	140
Роба за даљу продају	1.911
Залихе ситног инвентара	2.095
Залихе потрошног материјала	1.531

Роба за даљу продају исказана је у износу од 1.911 хиљада динара код: Народног музеја 1.019 хиљада динара, Установе за спорт 17 хиљада динара, Туристичке организације града Зајечара 265 хиљада динара и Народног позоришта Зајечар 610 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара исказане су у износу од 2.095 хиљада динара код: Центра за културу 5 хиљада динара и месних заједница 2.090 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 1.531 хиљаде динара код: Установе за спорт 160 хиљада динара, Предшколске установе „Ђулићи“ 1.325 хиљада динара и месних заједница 46 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама у активи на конту 02000 у Билансу стања износи 5.681 хиљада динара а нефинансијска имовина у залихама у пасиви на конту 311200 износи 4.298 хиљада динара. Разлика у износу од 1.383 хиљаде динара последица је неравнотеже нефинансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања која потиче из финансијских извештаја индиректних корисника.

**У поступку ревизије утврђено је да исказано стање нефинансијске имовине у залихама у активи не одговара стању нефинансијске имовине у залихама у пасиви за износ од 1.383 хиљаде динара.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да утврде где је настало неслагање и успоставе равнотежу нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви.*

### **Финансијска имовина**

Вредност финансијске имовине исказане у књиговодственим евиденцијама града Зајечара износи укупно 512.072 хиљаде динара и одговара вредности имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010.године.

Финансијска имовина града Зајечара састоји се од:

(у хиљ.дин.)

Позиција	Текућа година
-дугорочна финансијска имовина	33
-новчана средства,племенити метали,хартије од вредности,потраживања и крат.пласмани	193.269
-активна временска разгачења	318.770

**Дугорочна финансијска имовина** - Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 33 хиљаде динара и то код индиректних корисника а односи се на кредите које су месне заједнице дале физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 3 хиљаде динара и домаће акције и остали капитал у износу од 30 хиљада динара исказане код Установе за спорт Зајечар.

Дугорочна финансијска имовина на конту 1100 у активи Биланса стања износи 33 хиљаде динара а на конту 3114 – Финансијска имовина у пасиви износи 5.886 хиљада динара. Разлика у износу од 5.853 хиљаде динара је последица неслагања наведених конта код индиректних корисника.

**У поступку ревизије утврђено је да исказано стање дугорочне финансијске имовине у активи не одговара стању финансијске имовине у пасиви за износ од 5.853 хиљаде динара.**



**Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да утврде где је настало неслагање и успоставе равнотежу финансијске имовине у залихама у активи и пасиви.**

Скупштина општине Зајечар је оснивач следећих јавних предузећа:

- ЈКП „Краљевица“ Зајечар са капиталом у вредности од 107.648 хиљада динара,
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар са капиталом од 468.929 хиљада динара,
- ЈП „Обједињена наплата“ Зајечар са од 10 хиљада динара,
- ЈКП „Водовод“ Зајечар са капиталом од 2.681.763 хиљада динара и
- Привредног друштва „Бизнис Инкубатор центар“ Зајечар са капиталом од 41 хиљаде динара.

Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2010. године констатовали смо да је вредност капитал јавних предузећа чији је Град оснивач 3.258.391 хиљада динара и да није евидентирана као учешће у капиталу у пословним књигама града Зајечара.

**У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Зајечар, у износу од 3.258.391 хиљада динара па је исказана вредност финансијске имовине и капитала потцењена за исти износ.**

**Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани** – На овом конту исказан је износ од 193.269 хиљада динара а састоји се од:

(у хиљ.дин.)

опис	Градска управа	Индиректни корисници	Укупно у Билансу	разлика
новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	8.803	8.073	24.803	7.896
Краткорочна потраживања	119.626	45.689	165.315	-
Краткорочни пласмани	-	3.151	3.151	-

Разлику у износу од 7.896 хиљада динара исказану у Билансу стања на позицији жиро и текући рачуни чине износи новчаних средстава на дан 31.12.2010. године на подрачунима који се воде у оквиру консолидованог рачуна трезора града Зајечара а који нису евидентирани у пословним књигама.

Укупно исказана краткорочна потраживања износе 165.315 хиљада динара. Од укупног износа потраживања, на потраживања Градске управе односи се 119.626 хиљада динара а на индиректне кориснике 45.689 хиљада динара: Дирекцију за изградњу 25.577 хиљада динара, месне заједнице 14.743 хиљада динара, Предшколску установу „Ђулићи“ 206 хиљада динара, Народни музеј 1.304 хиљаде динара, Установу за спорт 373 хиљаде динара, Туристичку организацију града Зајечара 389 хиљада динара, Историјски архив 97 хиљада динара и Центар за културу 3.000 хиљаде динара.

Град Зајечар издаје у закуп непокретности чији је власник локална самоуправа и по том основу су створена потраживања од купаца у износу од 8.063 хиљаде динара (по

овом основу у 2010. години остварен је приход од закупа у износу од 10.350 хиљада динара).

Потраживања за коришћење простора на јавним површинама исказана су у износу од 2.062 хиљаде динара. Потраживања у износу од 45.547 хиљада динара односе се на потраживања од „Ауто Миркоса“ доо у износу од 139 хиљада динара (за продат аутомобил) и „Топлификације Моравиа“ 45.408 хиљада динара (за мазут). Потраживања по основу бензинских бонова износе 532 хиљаде динара, остала потраживања 63.236 хиљада динара (односе се на обавезе „Топлификације Моравиа“ за позајмицу мазута из Републичких робних резерви), а потраживања од фондова 186 хиљада динара.

Краткорочни пласмани су исказани у износу од 3.151 хиљаде динара и евидентирани су код индиректних корисника а настали су у ранијем периоду. Код Дирекције за изградњу краткорочни пласмани исказани су у износу од 877 хиљада динара, Предшколске установе „Ђулићи“ 194 хиљаде динара, Установе за спорт 1.327 хиљада динара, Историјског архива 1 хиљаде динара, месне заједнице 751 хиљаде динара.

У поступку ревизије добили смо извештај од Заменика начелника за финансије у коме наводи да је у 2011. години изванредан повраћај средстава која је пласирала Установа за спорт. Дирекцији за изградњу су у 2011 години враћена пласирана средства. Предшколска установа „Ђулићи“ је поднела тужбу за дати пласман. За пласмане месних заједница који потичу из ранијег периода, неизвесан је исход наплате.

**Активна временска разграничења** – На овом конту исказан је износ од 318.770 хиљада динара а састоји се од:

(у хиљ.дин.)

опис	Градска управа	Индиректни корисници	Укупно у Билансу
Разграничени расходи до једне године	-	406	406
Обрачунати неплаћени расходи и издаци	119.385	194.293	313.678
Остала активна временска разграничења	625	4.061	4.686

Обрачунати неплаћени расходи исказани су у износу од 313.678 хиљада динара а односе се на обавезе према добављачима у износу од 288.489 хиљада динара а остатак од 25.189 хиљада динара на неплаћене обавезе по основу курсних разлика, валутне клаузуле и камате.

Остала активна временска разграничења исказана су код Градске управе у износу од 625 хиљада динара и код индиректних корисника 4.061 хиљада динара.

### 4.3.3. Пасива

Према исказаним подацима у Билансу стања буџета града Зајечара на дан 31.12.2010. године укупна пасива износи 2.010.117 хиљада динара, од чега се 760.101 хиљада динара односи на обавезе а 1.250.016 хиљада динара на капитал.

У оквиру обавеза од 760.101 хиљада динара исказане су дугорочне обавезе у износу од 285.928 хиљада динара, краткорочне обавезе у износу од 716 хиљада динара, обавезе по

основу расхода за запослене у износу од 11.844 хиљаде динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 3.619 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 351.808 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 106.186 хиљада динара.

Дугорочне обавезе у износу од 285.928 хиљада динара обухватају обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 271.373 хиљада динара и дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 14.555 хиљада динара.

#### **Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака-211400**

На дан 31.12.2010. године обавезе града Зајечара по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака износе 271.373 хиљада динара и односе се на обавезе проистекле из три уговора о дугорочним кредитима са „BANCA INTESA“ АД Београд. Дана 19.07.2006. године за потребе изградње комуналне инфраструктуре закључен је Уговор на износ од 1.204.819,28 евра у динарској противвредности. Дуг по овом кредиту на дан 31.12.2010. године износи 865.963,88 евра, односно 91.358 хиљада динара. Уговор о дугорочном кредиту за финансирање пројеката санације домова културе у сеоским месним заједницама на територији града Зајечара закључен је дана 13.07.2007. године на износ од 651.365,72 евра у динарској противвредности. Дуг по овом кредиту на дан 31.12.2010. године износи 535.864,02 евра, односно 56.533 хиљаде динара. За финансирање капиталних инвестиционих пројеката дана 22.01.2009. године закључен је Уговор на износ од 1.176.460,52 евра у динарској противвредности. Дуг по овом кредиту на дан 31.12.2010.године износи 1.170.468,04 евра, односно 123.482 хиљаде динара. За прерачун вредности изражених у еврима на динарску противвредност коришћен је средњи курс евра на дан 31.12.2010 године.

#### **Дугорочне обавезе за финансијске лизинге – конто 211900**

У Билансу стања на дан 31.12.2010. године дугорочне обавезе за финансијске лизинге исказане су у износу од 14. 555 хиљада динара и односе се на обавезе преузете по основу 12 Уговора о лизингу за набавку минибуса закључених са „Uni credit leasing“ Београд. Минибусе је набавио град Зајечар и уступио на коришћење ЈП „Тимочка Крајина“ за потребе превоза ученика. На овом конту поред обавеза за доспеле рате књижене су и обавезе за камату по финансијском лизингу у износу од 815 хиљада динара и курсне разлике у износу од 3.072 хиљаде динара које су настале коришћењем продајног уместо средњег курса за утврђивање доспелих обавеза.

**У поступку ревизије утврђено је да су дугорочне обавезе за финансијске лизинге више исказане за износ од 3.887 хиљада динара, док су истовремено мање исказане обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 815 хиљада динара и обавезе по основу пратећих трошкова задуживања у износу од 3.072 хиљаде динара.**

#### **Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 221400**

Износ од 716 хиљада динара исказан на овом конту представља доспелу рату по дугорочном кредиту према BANCI INTESA.

**Обавезе за плате и додатке -231000**

На дан 31.12.2010. године обавезе за нето плате и додатке исказане су у износу од 9.013 хиљада динара, од чега се 8.665 динара односи на директне буџетске кориснике а 348 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике и чине их:

(у хиљ.дин.)

НАЗИВ	ДБК	ИБК	УКУПНО
Нето плате и додаци	6.240	274	6.514
Порез на плате и додатке	874	32	906
Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање	953	27	980
Доприноси за здравствено осигурање	533	14	547
Доприноси за незапосленост	65	1	66
Укупно	8.665	348	9.013

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца -234300**

На дан 31.12.2010. године обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 1.593 хиљаде динара, од чега се 1.551 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике а 42 хиљаде динара на индиректне буџетске кориснике и чине их:

(у хиљ.дин.)

НАЗИВ	ДБК	ИБК	УКУПНО
Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање	953	27	980
Доприноси за здравствено осигурање	533	14	547
Доприноси за незапосленост	65	1	66
Укупно	1.551	42	1.593

**Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору – конто 237300**

Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору на дан 31.12.2010. године износе 1.238 хиљада динара и односе се на обавезе индиректних буџетских корисника у целокупном износу.

**Обавезе по основу отплате домаћих камата – конто 241100**

На дан 31.12.2010. године обавезе по основу отплате домаћих камата исказане су у износу од 2.412 хиљаде динара, од чега су обавезе директних буџетских корисника 2.405 хиљаде динара а обавезе индиректних буџетских корисника 7 хиљада динара.

**Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200**

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне са стањем на дан 31.12.2010. године износе 1.207 хиљада динара, при чему се на директне буџетске кориснике односи 389 хиљада динара, по основу обавеза за пдв а на индиректне буџетске кориснике 818 хиљада динара.

### **Обавезе из пословања-250000**

На дан 31.12.2010. године обавезе из пословања исказане су у износу од 351.808 хиљада динара, од чега су обавезе директних буџетских корисника 155.103 хиљаде динара а обавезе индиректних буџетских корисника 196.705 хиљада динара.

*Примљени аванси конто 251100* - Обавезе за примљене авансе са стањем на дан 31.12.2010. године износе 79 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике и то: Историјски архив „Тимочка крајина“ у износу од 16 хиљада динара, Установу за спорт „Зајечар“ 56 хиљада динара и месне заједнице 7 хиљада динара.

*Примљени депозити конто 251200* - На дан 31.12.2010. године обавезе по основу примљених депозита износе 4 хиљаде динара и односе се на обавезе Предшколске установе „Ђулићи“, као индиректног буџетског корисника.

*Добављачи у земљи конто 252100* - Обавезе према добављачима у земљи са стањем на дан 31.12.2010. године исказане су у износу од 288.489 хиљада динара, од чега су обавезе директних буџетских корисника 91.867 хиљада динара и 196.622 хиљаде динара обавезе индиректних корисника.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да у пословним књигама града Зајечара није евидентиран рачун бр.05 - 6417 - 3 од 04.05.2010. године на износ од 2.018 хиљада динара а који је испоставило предузеће „Колубара“ доо из Мионице. Рачун се односи на израду Главне пројектне документације за објекат Предшколске установе „Ђулићи“ а испостављен је на основу Уговора закљученог између Градске управе Зајечар и Привредног друштва за пројектовање, инжењеринг и извођење радова „Колубара“ д.о.о из Мионице, који је заведен код доо „Колубара“ 19.04.2010.године а код Градске управе Зајечар дана 26.04.2010.године.

„Колубара“ доо из Мионице је дана 15.01.2011. године упутила ГУ Зајечар Извод отворених ставки, ради усаглашавања међусобних потраживања и обавеза, који је примљен у ГУ Зајечар дана 28.02.2011.године, и у коме доо „Колубара“ исказује наведено потраживање. У одговору ГУ Зајечар је оспорила ИОС и навела да рачун не постоји у евиденцији примљених рачуна. Дана 23.02.2011. године наведени рачун „Колубара“ доо доставила је телефаксом ГУ Зајечар, али исти није евидентиран у пословним књигама.

У поступку ревизије утврђено је да рачун издат од стране доо „Колубара“ на износ од 2.018 хиљада динара није у складу са одредбама члана 4. уговора у коме је дефинисано да ће се плаћање уговорене цене извршити бескаматним авансом у износу од 50% од вредности уговора по његовом потписивању, 45% по привременој ситуацији и 5% по окончаној ситуацији а по отклањању евентуалних примедби. Пројекат је завршен 04.05.2010.године.У току ревизије достављена је од стране „Колубаре“ доо Одлука о уступању без накнаде Главног пројекта Предшколске установе „Ђулићи“ граду Зајечару која је донета дана 06.06.2011.године.

**У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама града Зајечара није евидентирана обавеза у износу од 2.018 хиљада динара и да су на тај начин у активи и пасиви Биланса стања потцењена временска разграничења.**

### **Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100**

На дан 31.12.2010.године обавезе из односа буџета и буџетских корисника износе 63.236 хиљада динара и односе се на обавезе Градске управе града Зајечара, као директног буџетског корисника, према Републичким робним резервама за позајмљени мазут.

### **Пасивна временска разграничења -291000**

*Разграничени приходи и примања конто 29110* - Ови расходи исказани су у износу од 385 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

*Разграничени плаћени расходи и издаци конто 291200* - Стање ових расхода на дан 31.12.2010. године износи 2.014 хиљада динара и односи се на обавезе индиректних буџетских корисника.

*Обрачунати ненаплаћени приходи и примања конто 291300* - На дан 31.12.2010. године ови расходи износе 101.938 хиљада динара а односе се на индиректне буџетске кориснике у износу од 46.405 хиљада динара и на директне буџетске кориснике у износу од 55.533 хиљаде динара (потраживања од „Ауто Миркоса“ доо у износу од 139 хиљада динара за продат аутомобил, „Топлификације Моравиа“ у износу од 45.408 хиљада динара за мазут и потраживања од купаца у износу од 9.986 хиљада динара).

*Остала пасивна временска разграничења конто 291900* - На дан 31.12.2010.године остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 1.849 хиљаде динара, од чега се на директне буџетске кориснике односи 749 хиљада динара а на индиректне буџетске кориснике 1.100 хиљада динара.

### **Капитал-311000**

Укупни капитал града Зајечара на дан 31.12.2010. године исказан је у износу од 1.195.252 хиљаде динара, од чега се 453.151 хиљада динара односи на директне кориснике а 742.101 хиљада динара на индиректне кориснике.

*Нефинансијска имовина у сталним средствима конто 311100* - На дан 31.12.2010. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 1.006.747 хиљада динара, од чега се на нефинансијску имовину директних буџетских корисника односи 724.524 хиљаде динара, док нефинансијска имовина индиректних буџетских корисника износи 282.223 хиљаде динара.

*Нефинансијска имовина у залихама конто 311200* - Нефинансијска имовина у залихама са стањем на дан 31.12.2010. године износи 4.298 хиљада динара и односи се на индиректне буџетске кориснике.

*Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита конто 311300* - На дан 31.12.2010. године стање исправке сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита исказано је у износу од 271.373 хиљаде динара и односи се на директне буџетске кориснике и у сагласности је са обавезама исказаним по кредитним задужењима.

*Финансијска имовина конто 311400* - Финансијска имовина исказана у Билансу са стањем на дан 31.12.2010. године износи 5.886 хиљада динара и односи се на индиректне буџетске кориснике.

*Извори новчаних средстава конто 311500* - На дан 31.12.2010. године извори новчаних средстава износе 177 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

*Остали сопствени извори конто 311900* - Остали сопствени извори на дан 31.12.2010. године износе 449.517 хиљада динара и односе се на индиректне буџетске кориснике.

### **Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121**

Суфицит исказан са стањем на дан 31.12.2010. године износи 24.711 хиљада динара.



### **Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - конто 321311**

На дан 31.12.2010. године нераспоређени вишак прихода и примања износи 30.297 хиљаде динара и односи се на индиректне буџетске кориснике.

### **Дефицит из ранијих година-конто 321312**

Дефицит из ранијих година на дан 31.12.2010. године износи 244 хиљаде динара и односи се на индиректне буџетске кориснике.

## **4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета**

Град Зајечар је у склопу израде Завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину поред наведених припремио и следеће финансијске извештаје: Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 као и Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве, Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним и извршеним отплатама дугова и Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01. до 31.12.2010. године.

### **Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве**

На основу члана 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 апропријације нису биле довољне.

Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси Градоначелник на предлог Одељења за финансије.

Одлуком о буџету за 2010. годину текућа буџетска резерва планирана је у износу од 10.000 хиљада динара.

Одлуком о трећем допунском буџету за 2010. годину текућа буџетска резерва је повећана за 5.000 хиљада динара.

Средства текуће буџетске резерве трошена су за следеће намене:

- 530 хиљада динара пренето је Скупштини града за допуну апропријације 4/0 – Накнаде одборницима,
- 1.000 хиљада динара пренета је Скупштини града за допуну апропријације 5/1 – Елементарне непогоде,
- 1.000 хиљада динара отворена - је нова апропријација директном кориснику Градоначелник, заменик и помоћници 11/1 – Помоћ граду Краљеву,
- 2.500 хиљаде динара пренето је Градској управи за допуну апропријације 39/0 – Земљиште,
- 1.800 хиљада динара пренето је Градској управи за допуну апропријације 39/1 – Субвенције приватним предузећима,
- 100 хиљада динара пренето је разделу Основно образовање за допуну апропријације 60/0 – ОШ „Јован Јовановић Змај“.
- 200 хиљада динара пренето је Народном Музеју за допуну апропријације 81/0 – Плате, додаци и накнаде запосленима,
- 1.018 хиљада динара пренето је Позоришту „Зоран Радмиловић“ за допуну апропријације 93/0 – Плате, додаци и накнаде запосленима,
- 315 хиљада динара пренето је Позоришту „Зоран Радмиловић“ за допуну апропријације 94/0 – Социјални доприноси на терет послодавца,

- 517 хиљада динара пренето је Матичној Библиотеци за допуну апропријације 119/0 - Плате, додаци и накнаде запосленима,
- 10 хиљада пренето је Матичној Библиотеци за допуну апропријације 120/0 – Социјални доприноси на терет послодавца,
- 1.754 хиљаде динара пренето је Центру за социјални рад ради пружања помоћи социјално угроженим грађанима
- 123 хиљаде динара пренето је Осталим удружењима за допуну апропријације 213/0 – Друштво за борбу против шећерне болести,
- 549 хиљада динара пренето је Осталим удружењима за допуну апропријације 213/0-Извиђачи,
- 40 хиљада динара пренето је Осталим удружењима за допуну апропријације 213/0-Добровољно ватрогасно друштво,
- 30 хиљада динара пренето је Осталим удружењима за допуну апропријације 213/0-Удружење Новокорићана,
- 60 хиљада динара пренето је Осталим удружењима за допуну апропријације 213/0 – Савез фризерских клубова,
- 40 хиљада динара пренето је осталим удружењима за допуну апропријације 213/0 – Удружење пријатељи животиња,
- 7 хиљада динара пренето је Осталим удружењима за допуну апропријације 213/0 - Савез потомака ратника Србије,
- 10 хиљада динара пренето је Осталим удружењима за допуну апропријације 213/0 - СУБНОР.

Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 14.593 хиљаде динара, док је износ од 407 хиљада динара остао нераспоређен.

*Средства текуће буџетске резерве су коришћена у складу са Законом, о чему постоји валидна документација.*

### **Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве**

Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси Градоначелник на предлог Одељења за финансије.

Стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплаве, суша, пожар итд, које могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Одлуком о буџету за 2010. годину стална буџетска резерва планирана је у износу од 3.000 хиљаде динара.

Одлуком о трећем допунском буџету за 2010. годину текућа буџетска резерва је увећана за 1.000 хиљаду динара.

Средства сталне буџетске резерве пренета су Градској управи за отварање нове апропријације 5/1 - Елементарне непогоде, ради отклањања последица поплаве. Средства сталне буџетске резерве утрошена су у износу од 3.000 хиљаде динара, док је износ од 1.000 хиљаде динара остао неутрошен.

*Средства сталне буџетске резерве коришћена су у складу са Законом, о чему постоји валидна документација.*

#### 4.5. Потенцијалне обавезе

Градско јавно правобранилаштво града Зајечара је у 2010. години имало 160 новозаведених предмета у којима је поступало пред судовима опште и посебне надлежности. Град је био тужен у 57 случајева, а вредност спорова је 22.868 хиљада динара. У 2 случаја Град је био у својству тужиоца, а вредност спорова је 1.371 хиљада динара. Већина предмета (101 случај) се односила на поништаје разних решења или на предмете у којима се правобранилаштво јавља као заступник јавних предузећа или месних заједница које заступа у складу са важећим одлукама. Решено је 38 спорова и наплаћено укупно 5.499 хиљада динара.

Велики број предмета се односио на накнаду штета од уједа паса луталица и по том основу је штета наплаћена солидарно од града Зајечара у износу од 3.634 хиљаде динара и од ЈКП „Краљевица“ Зајечар 1.865 хиљада динара. ЈП „Железнице Србије“ тужило је град Зајечар за стицање без основа 12.613 хиљада динара и донета је првостепена пресуда у корист града Зајечара, као и у случају „Телеком-а Србија“ чија је тужба у износу од 1.697 хиљада динара одбијена у првом степену.

### III Резиме датих препорука

Одговорним лицима града Зајечара препоручујемо да:

1. успоставе адекватан систем интерне контроле и да организују интерну ревизију,
2. приликом израде Одлуке о буџету у равнотеже општи и посебни део одлуке и да у општем делу планирају укупне приходе и примања и укупне расходе и издатке,
3. изврше измене и допуне Одлуке о локалним комуналним таксама и Одлуке о јавним паркиралиштима и исте ускладе са одговарајућим одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о буџетском систему и Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна,
4. планиране расходе у обрасцима који чине Завршни рачун попуњавају на основу података исказаних у Одлуци о буџету Града,
5. приликом књижења поштују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
6. донесу Правилник о употреби и ограничењу трошкова мобилних телефона.
7. пропишу поступке у вези са достављањем извештаја са службених путовања у земљи,
8. донесу акт којим ће одредити - овластити лица за потписивање рачуна за коришћење услуга репрезентације,
9. отплату кредита и лизинга врше по уговореном курсу како не би плаћали негативне курсне разлике,
10. утврде где је настало неслагање и успоставе равнотежу нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви и да утврде где је настало неслагање и успоставе равнотежу финансијске имовине у залихама у активи и пасиви.

Биланс стања – Образац 1

Прилог 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
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>0</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	1.050.356	1.826.313	328.268	1.498.045
<b>1002</b>	<b>10000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	1.038.937	1.810.484	318.120	1.492.364
<b>1003</b>	<b>11000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	995.368	1.780.336	318.120	1.462.216
1004	11100	Зграде и грађевински објекти	898.707	1.564.977	173.160	1.391.817
1005	11200	Опрема	87.461	206.688	143.867	62.821
1006	11300	Остале некретнине и опрема	9.200	8.671	1.093	7.578
<b>1007</b>	<b>12000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)</b>	0	0	0	0
1008	12100	Култивисана имовина				0
<b>1009</b>	<b>13000</b>	<b>ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)</b>	945	953	0	953
1010	13100	Драгоцености	945	953		953
<b>1011</b>	<b>14000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)</b>	32.998	22.443	0	22.443
1012	14100	Земљиште	32.998	22.443		22.443
1013	14200	Подземна блага				0
1014	14300	Шуме и воде				0
<b>1015</b>	<b>15000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)</b>	9.308	3.304	0	3.304
1016	15100	Нефинансијска имовина у припреми	9.308	3.304		3.304
1017	15200	Аванси за нефинансијску имовину				0
<b>1018</b>	<b>16000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	318	3.448	0	3.448
1019	16100	Нематеријала имовина	318	3.448		3.448
<b>1020</b>	<b>20000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	11.419	15.829	10.148	5.681

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара  
за 2010. годину

<b>1021</b>	<b>21000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	1.484	3.237	1.182	2.055
1022	21100	Робне резерве	58	4		4
1023	21200	Залихе производње	140	140		140
1024	21300	Роба за даљу продају	1.286	3.093	1.182	1.911
<b>1025</b>	<b>22000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	9.935	12.592	8.966	3.626
1026	22100	Залихе ситног инвентара	4.262	4.766	2.671	2.095
1027	22200	Залихе потрошног материјала	5.673	7.826	6.295	1.531
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	1.273.830	542.622	30.550	512.072
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	33	33	0	33
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	33	33	0	33
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	3	3		3
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	30	30		30
<b>1049</b>	<b>120000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)</b>	59.966	221.392	28.123	193.269
<b>1050</b>	<b>121000</b>	<b>НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1053)</b>	10.016	24.803	0	24.803
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9.880	24.711		24.711
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	31	31		31
1053	121300	Благајна	105	61		61
<b>1060</b>	<b>122000</b>	<b>КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)</b>	47.230	193.438	28.123	165.315
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	47.230	193.438	28.123	165.315
<b>1062</b>	<b>123000</b>	<b>КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)</b>	2.720	3.151	0	3.151
1063	123100	Краткорочни кредити				0
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.932	1.708		1.708

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара  
за 2010. годину*

1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	179	199		199
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	609	1.244		1.244
<b>1067</b>	<b>130000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)</b>	1.213.831	321.197	2.427	318.770
<b>1068</b>	<b>131000</b>	<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)</b>	1.213.831	321.197	2.427	318.770
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	931	406		406
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	232.632	316.105	2.427	313.678
1071	131300	Остала активна временска разграничења	980.268	4.686		4.686
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	2.324.186	2.368.935	358.818	2.010.117
<b>1073</b>	<b>351000</b>	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	65.814	4		4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)</b>	1.238.508	760.101
<b>1075</b>	<b>210000</b>	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)</b>	189.599	285.928
<b>1076</b>	<b>211000</b>	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1080 до 1085)</b>	189.599	285.928
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	189.599	271.373
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		14.555
<b>1095</b>	<b>220000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)</b>	0	716
<b>1096</b>	<b>221000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (1100)</b>	0	716
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		716
<b>1105</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)</b>	0	0
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>	0	0
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	19.491	11.844
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>	15.812	9.013



*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара  
за 2010. годину*

1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	11.862	6.514
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.675	906
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.398	980
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	782	547
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	95	66
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (1122)</b>	244	0
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	244	
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>	0	0
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>	2.277	1.593
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.398	980
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	784	547
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	95	66
<b>1137</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ</b>	0	0
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>	278	0
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	189	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	22	
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	41	
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	23	
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	880	1.238
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	118	
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	693	1.238
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	25	
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	28	
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	16	
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара  
за 2010. годину

1157	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>	0	0
1163	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>	0	0
1169	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)</b>	6.806	3.619
1170	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)</b>	5.934	2.412
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	7	2.412
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	5.927	
1175	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b>	0	0
1180	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (1183)</b>	1	0
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	1	
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ( 1186 + 1187)</b>	0	0
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	871	1.207
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	856	1.207
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	15	
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	253.807	351.808
1195	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>	878	83
1196	251100	Примљени аванси	676	79
1197	251200	Примљени депозити	202	4
1198	251300	Примљене кауције		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара  
за 2010. годину

<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)</b>	252.896	288.489
1200	252100	Добављачи у земљи	252.666	288.489
1201	252200	Добављачи у иностранству	230	
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>	0	0
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>	33	63.236
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	33	63.236
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1208</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)</b>	768.805	106.186
<b>1209</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)</b>	768.805	106.186
1210	291100	Разграничени приходи и примања	376	385
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4.011	2.014
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	58.209	101.938
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	706.209	1.849
<b>1214</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)</b>	1.085.678	1.250.016
<b>1215</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1216)</b>	1.034.492	1.195.252
<b>1216</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)</b>	1.034.492	1.195.252
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	561.621	1.006.747
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	6.153	4.298
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		271.373
1220	311400	Финансијска имовина	5.886	5.886
1221	311500	Извори новчаних средстава	79	177
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори	460.753	449.517

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара  
за 2010. годину

1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	21.140	24.711
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	30.498	30.297
1228	321312	Дефицит из ранијих година	452	244
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1229		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)</b>	0	0
1230		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)</b>	0	0
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	2.324.186	2.010.117
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	65.814	4

Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Прилог 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)</b>	<b>1.373.736</b>	<b>1.119.649</b>	<b>18.380</b>	<b>0</b>	<b>1.015.899</b>	<b>4.851</b>	<b>11.845</b>	<b>68.674</b>
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)</b>	<b>1.373.736</b>	<b>1.118.062</b>	<b>18.380</b>	<b>0</b>	<b>1.015.899</b>	<b>4.851</b>	<b>11.845</b>	<b>67.087</b>
5003	710000	<b>ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5030 )</b>	<b>730.963</b>	<b>537.390</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>536.504</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>886</b>
5004	711000	<b>ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (5005)</b>	<b>468.315</b>	<b>350.465</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>350.465</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	468.315	<b>350.465</b>			350.465			
5008	712000	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)</b>	<b>410</b>	<b>101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5009	712100	Порез на фонд зарада	410	<b>101</b>			101			
5010	713000	<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)</b>	<b>104.428</b>	<b>75.130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75.130</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5011	713100	Периодични порези на непокретности	62.788	<b>51.896</b>			51.896			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину		0						
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7.500	<b>2.873</b>			2.873			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	34.112	<b>20.361</b>			20.361			

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5015	713500	Други једнократни порези на имовину		0						
5016	713600	Други периодични порези на имовину	28	0						
<b>5017</b>	<b>714000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5021)</b>	<b>42.810</b>	<b>40.291</b>	0	0	<b>39.405</b>	0	0	<b>886</b>
5018	714100	Општи порези на добра и услуге		<b>886</b>						886
5019	714300	Добит фискалних монопола		0						
5020	714400	Порези на појединачне услуге	1.600	<b>587</b>			587			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	41.210	<b>38.818</b>			38.818			
<b>5030</b>	<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031)</b>	<b>115.000</b>	<b>71.403</b>	0	0	<b>71.403</b>	0	0	0
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	115.000	<b>71.403</b>			71.403			
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5061 + 5064)</b>	<b>297.194</b>	<b>293.559</b>	0	0	<b>286.435</b>	0	<b>7.124</b>	0
<b>5061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)</b>	0	<b>7.124</b>	0	0	0	0	<b>7.124</b>	0
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		<b>7.124</b>					7.124	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		0						



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5064</b>	<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)</b>	<b>297.194</b>	<b>286.435</b>	0	0	<b>286.435</b>	0	0	0
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	297.194	<b>286.435</b>			286.435			
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		0						
<b>5067</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)</b>	<b>345.579</b>	<b>271.704</b>	<b>5.946</b>	0	<b>192.960</b>	<b>4.191</b>	<b>2.522</b>	<b>66.085</b>
<b>5068</b>	<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)</b>	<b>186.050</b>	<b>155.922</b>	0	0	<b>155.871</b>	0	0	<b>51</b>
5069	741100	Кamate	1.600	<b>592</b>			592			
5070	741200	Дивиденде		0						
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		<b>26</b>						26
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		<b>3</b>						3
5073	741500	Закуп непроизведене имовине	184.450	<b>155.301</b>			155.279			22
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		0						
<b>5075</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)</b>	<b>56.986</b>	<b>76.304</b>	0	0	<b>30.159</b>	0	<b>39</b>	<b>46.106</b>
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	19.300	<b>51.561</b>			11.936		39	39.586
5077	742200	Таксе и накнаде	37.336	<b>18.042</b>			18.026			16

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	350	6.701			197			6.504
5079	742400	Импутиране продаје добара и услуга		0						
<b>5080</b>	<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)</b>	<b>14.674</b>	<b>5.462</b>	0	0	<b>5.462</b>	0	0	0
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		0						
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		0						
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	14.674	5.462			5.462			
5084	743400	Приходи од пенала		0						
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи		0						
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		0						
<b>5087</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)</b>	0	<b>13.862</b>	0	0	0	0	<b>95</b>	<b>13.767</b>
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		13.862					95	13.767
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		0						
<b>5090</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)</b>	<b>87.869</b>	<b>20.154</b>	<b>5.946</b>	0	<b>1.468</b>	<b>4.191</b>	<b>2.388</b>	<b>6.161</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	87.869	20.154	5.946		1.468	4.191	2.388	6.161
<b>5092</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)</b>	0	5.786	3.787	0	0	0	1.999	0
<b>5093</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)</b>	0	5.391	3.392	0	0	0	1.999	0
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		5.391	3.392				1.999	
<b>5095</b>	<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)</b>	0	395	395	0	0	0	0	0
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		395	395					
<b>5097</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)</b>	0	123	7	0	0	0	0	116
<b>5098</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)</b>	0	123	7	0	0	0	0	116
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		123	7					116
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		0						
<b>5101</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)</b>	0	9.500	8.640	0	0	660	200	0
<b>5102</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)</b>	0	9.500	8.640	0	0	660	200	0
5103	791100	Приходи из буџета		9.500	8.640			660	200	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112)	0	1.587	0	0	0	0	0	1.587
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	0	181	0	0	0	0	0	181
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)	0	181	0	0	0	0	0	181
5107	811100	Примања од продаје непокретности		181						181
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ( 5117)	0	1.406	0	0	0	0	0	1.406
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)	0	1.406	0	0	0	0	0	1.406
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		1.406						1.406
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)	55.999	49.895	0	0	49.895	0	0	0
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131)	44.999	44.999	0	0	44.999	0	0	0
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (5135)	44.999	44.999	0	0	44.999	0	0	0
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	44.999	44.999			44.999			
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150)	11.000	4.896	0	0	4.896	0	0	0
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5159)	11.000	4.896	0	0	4.896	0	0	0

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	11.000	4.896			4.896			
<b>5169</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)</b>	<b>1.429.735</b>	<b>1.169.544</b>	<b>18.380</b>	<b>0</b>	<b>1.065.794</b>	<b>4.851</b>	<b>11.845</b>	<b>68.674</b>
<b>5170</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)</b>	<b>1.355.125</b>	<b>1.091.801</b>	<b>13.997</b>	<b>48</b>	<b>992.521</b>	<b>4.385</b>	<b>11.811</b>	<b>69.039</b>
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	1.126.162	952.176	13.607	48	863.516	4.325	4.699	65.981
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	356.113	363.443	5.313	0	339.016	3.725	1.985	13.404
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	277.513	277.799	800	0	268.278	0	0	8.721
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	277.513	277.799	800		268.278			8.721
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	49.463	48.701	144	0	47.003	0	0	1.554
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	30.000	29.725	88		28.681			956
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	17.000	16.934	50		16.349			535
5178	412300	Допринос за незапосленост	2.463	2.042	6		1.973			63
<b>5179</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)</b>	<b>25</b>	<b>103</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83</b>
5180	413100	Накнаде у натури	25	103			20			83

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5181</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)</b>	<b>26.601</b>	<b>31.465</b>	<b>2.598</b>	<b>0</b>	<b>22.000</b>	<b>3.725</b>	<b>1.985</b>	<b>1.157</b>
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.000	<b>9.478</b>	2.598		884	3.725	1.985	286
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених		0						
5184	414300	Отпремнине и помоћи	23.000	<b>21.577</b>			20.846			731
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.601	<b>410</b>			270			140
<b>5186</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)</b>	<b>1.995</b>	<b>5.375</b>	<b>1.771</b>	<b>0</b>	<b>1.715</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.889</b>
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.995	<b>5.375</b>	1.771		1.715			1.889
<b>5188</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)</b>	<b>516</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи	516	0						
<b>5194</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)</b>	<b>321.081</b>	<b>285.954</b>	<b>7.808</b>	<b>48</b>	<b>238.081</b>	<b>600</b>	<b>2.588</b>	<b>36.829</b>
<b>5195</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)</b>	<b>75.533</b>	<b>48.751</b>	<b>463</b>	<b>48</b>	<b>38.934</b>	<b>134</b>	<b>49</b>	<b>9.123</b>
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	5.000	<b>5.102</b>	431	7	3.617	57	24	966
5197	421200	Енергетске услуге	20.000	<b>14.409</b>		38	11.820	42		2.509



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5198	421300	Комуналне услуге	12.526	<b>14.167</b>			10.960		20	3.187
5199	421400	Услуге комуникација	20.000	<b>10.755</b>	32		9.148	23		1.552
5200	421500	Трошкови осигурања	8.000	<b>2.618</b>			1.710	12	5	891
5201	421600	Закуп имовине и опреме	3.000	<b>547</b>			535			12
5202	421900	Остали трошкови	7.007	<b>1.153</b>		3	1.144			6
5203	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)</b>	<b>9.782</b>	<b>9.390</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>7.655</b>	<b>73</b>	<b>110</b>	<b>1.477</b>
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	5.000	<b>5.769</b>	15		4.422	73	77	1.182
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.000	<b>2.908</b>			2.905			3
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.000	<b>599</b>			319			280
5207	422400	Трошкови путовања ученика	782	<b>9</b>			9			
5208	422900	Остали трошкови транспорта		<b>105</b>	60				33	12
5209	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)</b>	<b>110.792</b>	<b>99.379</b>	<b>4.363</b>	<b>0</b>	<b>87.761</b>	<b>125</b>	<b>2.228</b>	<b>4.902</b>
5210	423100	Административне услуге	1.000	<b>375</b>	5		335	3		32

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара за 2010. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5211	423200	Компјутерске услуге	1.500	1.136			710	8		418
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	6.000	3.011	92		2.820			99
5213	423400	Услуге информисања	32.000	29.447	12		28.868	83		484
5214	423500	Стручне услуге	12.000	12.874	447		11.449		26	952
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	5.041	1.635	441		1.087	13	8	86
5216	423700	Репрезентација	13.251	5.410			4.367	18		1.025
5217	423900	Остале опште услуге	40.000	45.491	3.366		38.125		2.194	1.806
5218	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)</b>	<b>18.891</b>	<b>16.149</b>	<b>357</b>	<b>0</b>	<b>13.951</b>	<b>1</b>	<b>10</b>	<b>1.830</b>
5219	424100	Пољопривредне услуге		7						7
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта	4.870	3.308	276		2.483		10	539
5221	424300	Медицинске услуге	1.000	605	21		383			201
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева		11						11
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		0						

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.000	461			372			89
5225	424900	Остале специјализоване услуге	12.021	11.757	60		10.713	1		983
5226	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)</b>	<b>32.613</b>	<b>27.194</b>	<b>233</b>	<b>0</b>	<b>20.738</b>	<b>161</b>	<b>21</b>	<b>6.041</b>
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	17.093	17.129	168		11.795	142	21	5.003
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	15.520	10.065	65		8.943	19		1.038
5229	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)</b>	<b>73.470</b>	<b>85.091</b>	<b>2.317</b>	<b>0</b>	<b>69.042</b>	<b>106</b>	<b>170</b>	<b>13.456</b>
5230	426100	Административни материјал	11.000	10.962	107		10.240	20		595
5231	426200	Материјали за пољопривреду		23						23
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	500	686	31		272	37		346
5233	426400	Материјали за саобраћај	51.000	52.304	174		50.468	27	70	1.565
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		10						10
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	2.000	3.422	1.603		1.400	22	26	371
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали		36						36

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.500	<b>10.150</b>	363		1.429		11	8.347
5238	426900	Материјали за посебне намене	6.470	<b>7.498</b>	39		5.233		63	2.163
5239	<b>430000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240)</b>	0	<b>84</b>	0	0	0	0	0	<b>84</b>
5240	<b>431000</b>	<b>АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)</b>	0	<b>84</b>	0	0	0	0	0	<b>84</b>
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		<b>28</b>						28
5242	431200	Амортизација опреме		<b>15</b>						15
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		<b>41</b>						41
5254	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5274)</b>	<b>22.853</b>	<b>20.127</b>	0	0	<b>20.045</b>	0	0	<b>82</b>
5255	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (5259)</b>	<b>18.853</b>	<b>17.126</b>	0	0	<b>17.044</b>	0	0	<b>82</b>
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама	18.853	<b>17.126</b>			17.044			82
5274	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)</b>	<b>4.000</b>	<b>3.001</b>	0	0	<b>3.001</b>	0	0	0
5275	444100	Негативне курсне разлике	2.000	<b>1.952</b>			1.952			
5276	444200	Казне за кашњење	2.000	<b>1.049</b>			1.049			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања		0						
5278	<b>450000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5288)</b>	<b>79.676</b>	<b>42.561</b>	0	0	<b>42.203</b>	0	0	<b>358</b>
5279	<b>451000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)</b>	<b>76.576</b>	<b>39.611</b>	0	0	<b>39.253</b>	0	0	<b>358</b>
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	60.000	<b>37.592</b>			37.234			358
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	16.576	<b>2.019</b>			2.019			
5288	<b>454000</b>	<b>СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)</b>	<b>3.100</b>	<b>2.950</b>	0	0	<b>2.950</b>	0	0	0
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	3.100	<b>2.950</b>			2.950			
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		0						
5291	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5298 + 5304)</b>	<b>75.459</b>	<b>55.039</b>	<b>422</b>	0	<b>54.261</b>	0	<b>113</b>	<b>243</b>
5298	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299)</b>	<b>75.459</b>	<b>55.004</b>	<b>422</b>	0	<b>54.261</b>	0	<b>113</b>	<b>208</b>
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	75.459	<b>55.004</b>	422		54.261		113	208
5304	<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)</b>	0	<b>35</b>	0	0	0	0	0	<b>35</b>
5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери		<b>35</b>						35

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		0						
5307	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)</b>	<b>10.271</b>	<b>7.057</b>	0	0	<b>7.057</b>	0	0	0
5312	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА ( 5321)</b>	<b>10.271</b>	<b>7.057</b>	0	0	<b>7.057</b>	0	0	0
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	1.500	<b>1.015</b>			1.015			
5314	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство		0						
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	2.000	<b>1.500</b>			1.500			
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	5.000	<b>4.155</b>			4.155			
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	1.000	<b>386</b>			386			
5321	472900	Остале накнаде из буџета	771	<b>1</b>			1			
5322	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5337)</b>	<b>260.709</b>	<b>177.911</b>	<b>64</b>	0	<b>162.853</b>	0	<b>13</b>	<b>14.981</b>
5323	<b>481000</b>	<b>ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)</b>	<b>121.319</b>	<b>110.909</b>	<b>62</b>	0	<b>110.825</b>	0	0	<b>22</b>
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	6.000	<b>1.631</b>			1.623			8
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	115.319	<b>109.278</b>	62		109.202			14



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5326	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)</b>	<b>4.320</b>	<b>6.662</b>	2	0	4.575	0	2	<b>2.083</b>
5327	482100	Остали порези	1.710	<b>3.151</b>			1.974			1.177
5328	482200	Обавезне таксе	150	<b>853</b>	2		149		2	700
5329	482300	Новчане казне	2.460	<b>2.658</b>			2.452			206
5330	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)</b>	<b>6.070</b>	<b>5.631</b>	0	0	<b>5.065</b>	0	<b>11</b>	<b>555</b>
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.070	<b>5.631</b>			5.065		11	555
5332	<b>484000</b>	<b>НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)</b>	<b>36.150</b>	<b>48.395</b>	0	0	<b>36.074</b>	0	0	<b>12.321</b>
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	36.150	<b>48.395</b>			36.074			12.321
5334	484200	Накнада штете од дивљачи		0						
5337	<b>489000</b>	<b>РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)</b>	<b>92.850</b>	<b>6.314</b>	0	0	<b>6.314</b>	0	0	0
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	92.850	<b>6.314</b>			6.314			
5339	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5374)</b>	<b>228.963</b>	<b>139.625</b>	<b>390</b>	0	<b>129.005</b>	<b>60</b>	<b>7.112</b>	<b>3.058</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5340	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)</b>	<b>210.363</b>	<b>138.824</b>	<b>263</b>	<b>0</b>	<b>129.005</b>	<b>60</b>	<b>7.112</b>	<b>2.384</b>
5341	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)</b>	<b>169.848</b>	<b>110.643</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>102.110</b>	<b>0</b>	<b>6.919</b>	<b>1.614</b>
5342	511100	Куповина зграда и објеката	10.000	<b>6.651</b>			6.651			
5343	511200	Изградња зграда и објеката	3.000	<b>159</b>			159			
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	139.000	<b>102.839</b>			94.306		6.919	1.614
5345	511400	Пројектно планирање	17.848	<b>994</b>			994			
5346	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)</b>	<b>32.910</b>	<b>24.881</b>	<b>263</b>	<b>0</b>	<b>23.749</b>	<b>54</b>	<b>119</b>	<b>696</b>
5347	512100	Опрема за саобраћај	23.000	<b>18.552</b>			18.257		38	257
5348	512200	Административна опрема	5.000	<b>4.306</b>	97		3.806	54	81	268
5349	512300	Опрема за пољопривреду	1.000	<b>17</b>			17			
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	2.910	<b>1.692</b>	166		1.427			99
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.000	<b>314</b>			242			72
5360	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)</b>	<b>7.605</b>	<b>3.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.146</b>	<b>6</b>	<b>74</b>	<b>74</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5361	515100	Нематеријална имовина	7.605	3.300			3.146	6	74	74
5362	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (5369)</b>	0	<b>801</b>	<b>127</b>	0	0	0	0	<b>674</b>
5369	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)</b>	0	<b>801</b>	<b>127</b>	0	0	0	0	<b>674</b>
5370	523100	Залихе робе за даљу продају		<b>801</b>	127					674
5374	<b>540000</b>	<b>ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375)</b>	<b>18.600</b>	0	0	0	0	0	0	0
5375	<b>541000</b>	<b>ЗЕМЉИШТЕ (5376)</b>	<b>18.600</b>	0	0	0	0	0	0	0
5376	541100	Земљиште	18.600	0						
5385	<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386)</b>	<b>73.203</b>	<b>67.004</b>	0	0	<b>67.004</b>	0	0	0
5386	<b>610000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387)</b>	<b>73.203</b>	<b>67.004</b>	0	0	<b>67.004</b>	0	0	0
5387	<b>611000</b>	<b>ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5391)</b>	<b>73.203</b>	<b>67.004</b>	0	0	<b>67.004</b>	0	0	0
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама	73.203	<b>67.004</b>			67.004			
<b>5431</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)</b>	<b>1.428.328</b>	<b>1.158.805</b>	<b>13.997</b>	<b>48</b>	<b>1.059.525</b>	<b>4.385</b>	<b>11.811</b>	<b>69.039</b>
<b>5432</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>1.373.736</b>	<b>1.119.649</b>	<b>18.380</b>	0	<b>1.015.899</b>	<b>4.851</b>	<b>11.845</b>	<b>68.674</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5433		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)</b>	1.355.125	1.091.801	13.997	48	992.521	4.385	11.811	69.039
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0	18.611	27.848	4.383	0	23.378	466	34	0
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0	0	0	0	48	0	0	0	365
5436	900000	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)</b>	55.999	49.895	0	0	49.895	0	0	0
5437	600000	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)</b>	73.203	67.004	0	0	67.004	0	0	0
5438		<b>ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) &gt; 0</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
5439		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) &gt; 0</b>	17.204	17.109	0	0	17.109	0	0	0
5440		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) &gt; 0</b>	1.407	10.739	4.383	0	6.269	466	34	0
5441		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) &gt; 0</b>	0	0	0	48	0	0	0	365