РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2011. ГОДИНУ

Број: 400 - 2427/2012-01
Београд, 13.12.2012. године

С А Д Р Ж А Ј

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА 3
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ 10
1. Основни подаци о субјекту ревизије 10
2. Преглед извршених контрола 10
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија 10
4. Финансијски извештаји завршног рачуна 19
4.1. Извештај о извршењу буџета 19
4.1.1. Припрема и доношење буџета 21
4.1.2. Приходи 24
4.1.3. Примања 29
4.1.4. Расходи 29
4.1.4.1. Расходи за запослене 30
4.1.4.2. Коришћење роба и услуга 35
4.1.4.2.1. Стални трошкови 35
4.1.4.2.2. Трошкови путовања 36
4.1.4.2.3. Услуге по уговору 36
4.1.4.2.4. Специјализоване услуге 38
4.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање 42
4.1.4.2.6. Материјал 43
4.1.4.3. Отплате камата и пратећи трошкови задуживања 44
4.1.4.4. Субвенције 44
4.1.4.5. Дотације и трансфери 49
4.1.4.6. Социјално осигурање и социјална заштита 52
4.1.4.7. Остали расходи 53
4.1.5. Издаци 57
4.1.6. Набавке 60
4.2 Биланс прихода и расхода 74
4.2.1. Приходи и примања 74
4.2.2. Расходи и издаци 74
4.2.3. Резултат пословања 75
4.3 Биланс стања 75
4.3.1. Попис имовине и обавеза 75
4.3.2. Актива 78
4.3.3. Пасива 82
4.4. Остали извештаји завршног рачуна 85
4.5. Потенцијалне обавезе 92

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА 94

I Извештај генералног државног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Чачка за 2011. 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, пратећи извештаји као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Чачку у службеним просторијама града Чачка, улица Жупана Страцимира број 2, у присуству овлашћених лица града Чачка.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији[1], у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Чачка за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Чачка за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2427/2012-01 од 06. марта 2012 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 2011. годину града Чачка коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и

[1] „Службени гласник РС“ број101/2005, 54/2007 и 36/2010

интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према члану 7. Закона о буџетском систему[2] и члану 50. Статута града Чачка[3], Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета.

За припрему, састављање и подношење финансијских извештаја града Чачка за 2011. годину, одговорани су начелник Градске управе за финансије, шеф Службе трезора и шеф Службе буџета према члану 38. Правилника о буџетском рачуноводству, број: IV-01/09 од 12.01.2009. године.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна града Чачка за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Чачка за 2011. 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 Чачка за 2011. годину, као и прописима у Републици Србији.

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, у граду Чачку није успостављен 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. Такође није успостављена интерна ревизија према Правилнику о заједничким критеријумима за

[2] „Службени гласник РС“ број 54/09,...101/10
[3] „Службени лист града Чачка“ број 03/08

организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Скупштина града Чачка није укинула Ватрогасни фонд града Чачка, што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама.

2. Као што је објашњено у поглављу 4.1. Напомена уз ревизорски извештај, на појединим апропријацијама (група конта: 411, 412, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 425, 426, 431, 435, 465, 471, 482, 513, 515), преузети и извршени расходи и издаци, из додатних извора, у износима који су већи од планираних, у укупном износу од 195.546 хиљада динара. Одлуком о буџету града Чачка нису планирана сопствена средства индиректних буџетских корисника, а у консолидованом Извештају о извршењу буџета исказани су извори финансирања 04 – сопствени приходи индиректних буџетских корисника, па је на основу тога за износ сопствених средстава извршење буџета веће од планираног у износу од 195.546 хиљада динара, што није у складу са чланом 22. и чланом 29. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, у Одлуци о буџету града Чачка за 2011. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2011. годину:

а.) у току припреме Одлуке о буџету нису поштоване одредбе члана 40. и члана 41. Закона о буџетском систему,

б.) нису планирани сопствени приходи и расходи корисника буџетских средстава и нису планирани расходи и издаци по свим изворима финансирања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему,

в.) у глави 6, функционална класификација 912 - основно образовање, економска класификација 463, планирани су издаци за Регионални центар за професионални развој запослених у образовању који је ИБК, на контима 411, 412, 413, 415, 421, 422, 423, 424, 425 и 426, уместо на функционалној класификацији 950 - Образовање које није дефинисано нивоу Локалне управе, што није са у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

г.) у глави 6, функционална класификација 912 - основно образовање, економска класификација 463, планирани су издаци за Регионални центар за таленте, који је корисник буџетских средстава, на контима 411, 412, 413, 415, 421, 422, 423, 424, 425 и 426, уместо на функционалној класификацији 980 - Образовање некласификовано на другом месту, што није са у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

д.) средства за редован рад политичких странака нису планирана у складу са чланом 4. Закона о финансирању политичких странака, којим је прописано да се средства за финансирање редовног рада политичких странака, чији су кандидати изабрани за одборнике, обезбеђују на нивоу 0,1% буџета локалне самоуправе (умањене за трансфере од других нивоа власти), па је за финансирање редовног рада политичких странака планиран износ мањи за 146 хиљада динара,

ђ.) исказан је укупан фискални суфицит али није исказан начин његовог распоређивања, што је у супротности са чланом 30. Закона о буџетском систему.

4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај:

- ЈКП „Комуналац“ Чачак није свакодневно вршио пренос средстава по основу наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне

средине. ЈКП „Комуналац“ Чачак је по овом основу мање уплатио износ од 3.351 хиљаде динара, па су на тај начин за исти износ мање исказани приходи од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине,

- град Чачак је Одлуком о локалним комуналним таксама прописао комуналну таксу за коришћење простора за паркирање возила на уређеним и обележеним местима и накнаду за коришћење паркиралишта, што није у складу са чланом 11. Закона о финанасирању локалне самоуправе.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3. Напомена уз ревизорски извештај, примања од задуживања и продаје финансијске имовине града Чачка више су исказана у износу од 288 хиљада динара, а мање су исказана примања од продаје непокретности у истом износу.

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај,

- град Чачак је за директне кориснике применом корективног фактора од 32% више обрачунао и исплатио бруто плате у износу од 21.550 динара, што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Такође, доприноси за социјално осигурање на терет послодавца, због примене корективног фактора од 32%, више су обрачунати и исплаћени у износу од 3.857 хиљада динара,

- град Чачак је извршио исплату помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 6.038 хиљада динара супротно одредбама члана 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе којим је прецизирано у којим се случајевима може исплатити помоћ запосленима и одредбама члана 56. став 3. Закона о буџетском систему.

7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1., 4.1.4.2.2., 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5., 4.1.4.4., 4.1.4.5. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, град Чачак је неправилно евидентирао расходе и издатке у износу од 426.426 хиљада динара, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5. и 4.1.4.4., Напомена уз ревизорски извештај, у Билансу стања мање је исказана нефинансијска имовина и капитал у износу од 72.481 хиљаде динара.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, остале специјализоване услуге у износу од 1.456 хиљада динара, књижене су без валидне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, извршена је исплата без правног основа у укупном износу од 23.999 хиљада динара и то за накнаду из буџета за становање и живот што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, извршена је услуга за угоститељство и домаћинство у износу од 1.828 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, град Чачак је закључио уговоре о делу у износу од 1.454 хиљаде динара, за обављање послова који су у делатности Градских управа, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.4. Напомена уз ревизорски извештај, град Чачак је у 2011. години, са економске класификације - капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама вршио пренос средстава уплатом на рачун сопствених прихода индиректном кориснику Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак у износу од 21.317 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 2, чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.4. Напомена уз ревизорски извештај, град Чачак није преносио средства индиректним корисницима у износу од 10.526 хиљада динара, већ је директно плаћао добављачима износ од 10.526 хиљада динара са рачуна извршења буџета и са апропријације Градске управе, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском система и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., и 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај град Чачак је спровео поступке јавних набавки у износу од 72.727 хиљада динара, не поштујући одредбе члана 28., члана 30., члана 70., члана 74., члана 78. и члана 107. Закона о јавним набавкама, јер јавне набавке не садрже оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету односно финансијском плану наручиоца, закључени уговори не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, обавештење о закљученом уговору није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“, у одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда и уговор је закључен пре истека рока за заштиту права.

Извршена је набавка услуга физичко техничког обезбеђења простора зграде Градске управе у Чачку и набавка услуга чишћења и одржавања хигијене у простору Градских управа града Чачка и закључени су уговори који не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је град Чачак преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом што није у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ПУ „Радост“ Чачак је спровео поступке јавних набавки у износу од 21.266 хиљада динара, не поштујући одредбе члана 20., члана 23., члана 27., члана 28., члана 70., члана74., члана 77., члана 78., члана 81. и члана 107. Закона о јавним набавкама, јер је спроведен преговарачки поступак без објављивања јавног позива а требало је спровести преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, јавне набавке нису планиране у годишњем плану јавних набавки, одлука о образовању комисије није донета истовремено са одлуком о покретању поступка јавне набавке, одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи прописане елементе, обавештење о закљученом уговору није достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“, записник о отварању понуда није достављен понуђачима, у одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима и уговор је закључен пре истека рока за заштиту права.

Индиректни корисник ПУ „Радост“ је преузео обавезе чији је износ већи од уговореног износа у поступку јавних набавки за 108 хиљада динара и то: обавезу за набавку тракастих завеса у износу већем за 67 хиљада динара и обавезу за набавку итисона у износу већем за 41 хиљаду динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај попис није свеобухватан, јер:

- пописне листе садрже натурално стање (евиденцију о количинама) а не садрже вредност некретнине и опреме што је у супротности са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- град Чачак није извршио попис 18 пословних просторија (локала) укупне површине 1.167,48 м^2, на којима је носилац права коришћења град Чачак. Наведени локали нису евидентирани у пословним књигама града Чачка,
- град Чачак није извршио усаглашавање стања потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. Правилника о буџетском рачуноводству.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, у пословним књигама града Чачка није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа, друштва са ограниченом одговорношћу, агенција и удружења чији је оснивач или суоснивач град Чачак, па је исказана вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 2.673.472 хиљаде динара.

18. Као што је објашњено у поглављу 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај:

- у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу домаћих дугорочних обавеза (конто 211000) у износу од 105.000 хиљада динара и мање исказана активна временска разграничења (конто 131000) у истом износу,
- у Билансу стања, обавезе према добављачима у иностранству више су исказане у износу од 15.066 хиљада динара а обавезе према добављачима у земљи мање су исказане за исти износ,
- није евидентирана обавеза према добављачима, па су у Билансу стања обавезе према добављачима и обрачунати неплаћени расходи и издаци мање исказани у износу од 7.669 хиљада динара,
- град Чачак није вршио усаглашавање својих обавеза, па се нисмо могли уверити да подаци који су исказани у Билансу стања одговарају стварном стању обавеза,
- у Билансу стања неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви износи 181 хиљаде динара и неслагање нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви износи 197 хиљада динара.

19. Као што је објашњено у поглављу 4.4. Напомена уз ревизорски извештај, град Чачак није планирао износ сталне буџетске резерве у складу са чланом 70. став 3. Закона о буџетском систему.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2 до 19 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Чачка за 2011. 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 2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1 до 19 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Чачка за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

У Београду, 13.12.2012. године

Радослав Сретеновић

II Напомене уз ревизорски извештај

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Чачак припада Моравичком округу. По подацима из 2002. године, на подручју града је живело 73.217 становника. Заузима површину од 636 км^2 која се пружа низ ток Западне Мораве и спаја Шумадију и унутрашње Динариде.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи[4] Град има статус правног лица. Седиште града Чачка је у улици Жупана Страцимира број 2. Матични број Града је 07183046, ПИБ 101296508, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-1640-58 и води се у Управи за трезор Чачак.

Делокруг рада града Чачка прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 23. Статута града Чачка.

2. Преглед извршених контрола

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за финансије број: 110-4/2009-2-02 од 22.01.2009. године у оквиру Службе Трезора систематизовано је радно место буџетског контролора које је попуњено са 2 извршиоца који обављају контролу наменског и законитог трошења буџетских средстава код индиректних корисника.

Начелник Градске управе за финансије донео је План и програм рада буџетске контроле за 2011. годину број сл/2011- IV-1-02 од 20.01.2011. године, на основу кога су издавани налози за контроле.

У 2011. години извршена је укупно 21 контрола. Код индиректних корисника вршене су контроле наменског и законитог трошења буџетских средстава, а код јавних предузећа вршена је контрола наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине. Од укупно извршених контрола 19 су редовне контроле, а 2 су ванредне.

Министарство за државну управу и локалну самоуправу, Сектор за управни надзор, Одељење управне инспекције, извршило је у Градској управи за опште и заједничке послове надзор над вођењем бирачког списка дана 25.10.2011. године у виду ванредног инспекцијског прегледа.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

У члану 81. Закона о буџетском систему, прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу путем политика, процедура и активности како би обезбедили разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

[4] „Службени гласник РС“ број 129/07

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector) који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организације (COSO-The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread Way Commission) са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију, праћење и процену система.

Контролно окружење

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

Скупштина града Чачка је 2005. године усвојила Кодекс понашања функционера локалне самоуправе[5] и Кодекс понашања запослених у управи и јавним службама у граду и општини[6]. Од планских докумената град је у 2010. години донео Просторни план града Чачка[7].

Град Чачак донео је следећа стратешка документа којима је утврдио своја стратешка опредељења у појединим областима: Стратегију развоја општине Чачак од 2005. године[8] у којој није дефинисан период трајања стратегије, Градско веће града Чачка на седници одржаној 16.12.2011. године утврдило је Предлог стратегије одрживог развоја града Чачка број: 06-91/2011-III и исти доставило Скупштини на разматрање и доношење (у којој такође није дефинисан период трајања стратегије), Стратегију развоја система социјалне заштите општине Чачак за период 2008. до 2012. године[9], Локални план управљања отпадом на територији града Чачка[10], Локални акциони план унапређивање здравства Рома града Чачка од 2005. године до 2015. године[11], Локални акциони план за унапређивање запошљавања Рома града Чачка од 2005. године до 2015. године[12], Локални акциони план за унапређивање становања Рома града Чачка од 2005. године до 2015. године[13], Локални акциони план за унапређивање образовања Рома града Чачка од 2005. године до 2015. године[14], Акциони план запошљавања града Чачка за 2011. годину[15].

Град Чачак врши своје надлежности сагласно следећим основним актима:

Општа акта: Статут града Чачка, Пословник о раду Скуштине града Чачка[16] Одлука о Градским управама града Чачка[17].

[5] „Службени лист општине Чачак“ број 9/05
[6] „Службени лист општине Чачак“ број 9/05
[7] „Службени лист града Чачак“ број 17/10
[8] „Службени лист општине Чачак“ број 8/05
[9] „Службени лист општине Чачак“ број 4/08
[10] „Службени лист града Чачак“ број 2/11
[11] „Службени лист града Чачак“ број 9/08
[12] „Службени лист града Чачак“ број 9/08
[13] „Службени лист града Чачак“ број 9/08
[14] „Службени лист града Чачак“ број 9/08
[15] „Службени лист града Чачак“ број 19/10
[16] „Службени лист града Чачак“ број 8/08
[17] „Службени лист града Чачак“ број 8/08 и 21/09

Одлуке: Одлука о буџету за 2011. годину[18], Одлука о остваривању права у социјалној заштити из надлежности града Чачка[19], Одлука о финансијској подршци ученицима и студентима[20], Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица и накнадама за рад у органима града[21], Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених у органима града[22], Одлука о накнадама за вршење одборничке и друге дужности у органима и јавним службама града[23], Одлука о оснивању Општинске стамбене агенције[24], Одлука о висини стопе пореза на имовину[25], Одлука о локалним комуналним таксама[26], Одлука о градским административним таксама и накнадама[27], Одлука о критеријумима и мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта[28], Одлука и условима и начину коришћења подстицајних средстава у пољопривреди[29], Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине[30], Одлука о укидању Фонда за финансирање изградње станова солидарности општине Чачак[31], Одлука о престанку рада Фонда за финансирање и изградњу депоније и центра за рециклажу општине Чачак[32].

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству број: IV-01/09 од 12.01.2009. године, Правилник о попису имовине, обавеза и потраживања[33], Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранство[34], Правилник о категоризацији и финансирању спорта у граду Чачку у 2011. године[35], Правилник о коришћењу мобилних телефона у органима града[36], Правилник о коришћењу службених моторних возила[37], Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу[38], Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка број: 110-6/11-IV-7 од 15.04.2011. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за инспекцијски надзор града Чачка, број: 110-1/2010-IV-6 од 18.01.2010. године, измена Правилника објављена дана 01.02.2010. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за локално економски развој града Чачка број: 110/3-11-

[18] „Службени лист града Чачак“ број 18/10 и 13/11
[19] „Службени лист града Чачка” бр. 4/08
[20] „Службени лист општине Чачак” бр. 12/05 и 9/08
[21] „Службени лист града Чачка” бр. 2/08
[22] „Службени лист града Чачка” број. 5/08, 3/09 и 1/10
[23] „Службени лист града Чачка” број. 4/08, 9/08 и 10/09
[24] „Службени лист општине Чачак” број. 9/05, 13/05, 8/06, и 5/09
[25] „ Службени лист града Чачка” бр. 9/11
[26] „Службени лист града Чачка” бр. 7/09, 3/10
[27] „Службени лист града Чачка” 3/10
[28] „ Службени лист града Чачка” бр. 3/10, 4/10, 19/2010 и 9/11 и 10/12
[29] „ Службени лист града Чачка” бр. 5/11 и 3/12
[30] „Службени лист града Чачка” бр. 9/10 и 16/11
[31] „Службени лист општине Чачак“ бр. 2/06
[32] „Службени лист града Чачка“ бр. 4/09
[33] „Службени лист града Чачка” бр. 8/12
[34] „Службени лист града Чачка” бр. 8/12
[35] „Службени лист града Чачка” бр. 1/11, 5/12
[36] „Службени лист града Чачка” бр. 3/06 и 3/09
[37] „Службени лист града Чачка” бр. 14/09, 10/11
[38] „Службени лист града Чачка” бр. 1/11

IV-5 од 25.02.2011. године, допуна Правилника објављена дана 17.10.2011. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за урбанизам града Чачка, број: 110-9/2010-IV-2 од 23.03.2011. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа града Чачка број: 110-12/2009-5-01 од 26.01.2009. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за финансије града Чачка, број: 110-4/2009-2-02 од 22.01.2009. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за друштвене делатности града Чачка број: 110-7/10-4-3 од 19.07.2010. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за локалну пореску администрацију града Чачка број: 110-16/2009-8-01 од 27.01.2009. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градског јавног правобранилаштва града Чачка Јп. број: 4/09 од 23.03.2009. године.

Упутства: Упутство о раду трезора број: IV-01/09 од 12.01.2009. године; Упутство директним и индиректним корисницима средстава буџета града о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета града за 2011. годину.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Града представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

Скупштина града Чачка је на седници одржаној 11.07.2008. године донела Статут града Чачка.

На основу члана 50. Статута града Чачка, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. Чланом 51. Статута града Чачка утврђено је да су органи града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Град Чачак основао је Градско јавно правобранилаштво које има статус директног корисника. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ [39] у оквиру трезора 034 - Чачак, од органа града обухваћени су: Градска управа са јединственим бројем буџетског корисника (04794), Градско јавно правобранилаштво са јединственим бројем буџетског корисника (04796), Скупштина града са јединственим бројем буџетског корисника (09685), Градоначелник са јединственим бројем буџетског корисника (09686) и Градско веће са јединственим бројем буџетског корисника (09687).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак (у даљем тексту ЈП „Градац“), ЈУ „Туристичка организација“, ПУ „Радост“, Уметничка галерија „Надежда Петровић“, Спортски центар „Младост“, Народни музеј „Чачак“, Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“, Дом културе „Чачак“, Међуопштински

[39] „Службени гласник РС“, број 103/2010

историјски архив, Ватрогасни фонд, Градска стамбена агенција, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању и 69 месних заједница.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета града Чачка. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Увидом у преглед података о промету и стању на рачуну трезора 034 на дан 30.12.2011. године, утврдили смо да Ватрогасни фонд општине има отворен подрачун и салдо у износу од 152 хиљаде динара. Ватрогасни фонд је основан Одлуком о оснивању Општинског ватрогасног фонда[40] на основу одредби Закона о заштити од пожара [41] који је престао да важи.

Нови Закон о заштити пожара[42] као и Закон о ванредним ситуацијама[43] не прописује могућност оснивања и финансирања Ватрогасног фонда на локалном нивоу.

Скупштина града Чачка није укинула Ватрогасни фонд града Чачка, што је обавеза на основу Закона о заштити од пожара и Закона о ванредним ситуацијама.

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да укину Ватрогасни фонд, јер у важећим прописима није утврђен одговарајући правни основ за финансирање.

У поступку ревизије утврђено је да се према члану 131. Статута града Чачка, образује Градска управа а према члану 133. Статута, Градска управа се организује у више управа. Чланом 1. Одлуке о Градским управама прописано је да се образује више градских управа за поједине области. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру трезора 034 - Чачак, од органа града обухваћена је Градска управа као јединствен орган.

Препоручујемо оговорним лицима града Чачка да усагласе Статут града Чачка, Одлуку о организацији градских управа града Чачка и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места градских управа и служби.

Градска управа је Одлуком о градским управама града Чачка образована као више управа за поједине области. У оквиру Градске управе образују се управе и то:

- Градска управа за финансије града Чачка,
- Градска управа за урбанизам града Чачка,
- Градска управа за друштвене делатности града Чачка,
- Градска управа за локалну пореску администрацију града Чачка,
- Градска управа за локални економски развој града Чачка,
- Градска управа за инспекцијски надзор,
- Градска управа за опште и заједничке послове града Чачка,

[40] „Службени гласник општине Чачак“ број 9/77
[41] „Службени гласник РС” број 37/1988
[42] „Службени гласник РС” број 111/2009
[43] „Службени гласник РС” број 111/2009

- Градска управа за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа града Чачка.

На дан 31.12.2011. године, директни корисници су имали 3 изабрана лица, 13 постављених лица и 244 запослена лица.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору[44] (даље Правилник о интерним контролама) у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

У поступку ревизије уверили смо се да град Чачак није израдио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да израде стратегију управљања ризицима.

Контролне активности

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Функције ових лица се не могу поклапати.

Одредбе члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописују да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво, док је одредбом члана 11. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу путем интерних аката.

У поступку ревизије Градоначелник града Чачка, донео је Правилник о поступку и критеријумима вршења интерне финансијске контроле број: 401-799/12-II. Према члану 2. овог Правилиника интерна финансијска контрола је свеобухватни систем мера, процедура и активности за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, са циљем да су управљање и контрола јавних средстава у складу са прописима, унутрашњим

[44] „Службени гласник РС”, број 82/2007

актима и уговорима, Буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасног, ефективног и економичног пословања. Интерна финансијска контрола обухвата и поделу дужности, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу и да се ни једна обавеза не може преузети или извршити плаћање без потписа одговорних лица директних буџетских корисника. Према члану 4. послови интерне финансијске контроле извршавају се на основу програма рада којим се одређују смернице (задаци и циљеви), с обзиром на врсту послова, организациону структуру и извршену процену ризика код директних корисника буџета града. Чланом 5. и чланом 6. регулисано је да интерну финансијску контролу врше непосредни извршиоци који се у поступку контроле придржавају начела независности и објективности, стручности, савесности и одговорности. Интерна финансијска контрола се спроводи кроз контролисање законитости извршења расхода и издатака Буџета града Чачка.

Град Чачак је рачуноводствени систем уредио доношењем следећих интерних општих аката:

- Правилник о буџетском рачуноводству бро:ј IV-01/09 од 12.01.2009. године (доносилац Начелник градске управе за финансије),
- Рачуноводствене политике за 2011. годину, од 27.12.2010. године (доносилац Начелник градске управе за финансије),
- Упутство о раду трезора број: IV-01/09 од 12.01.2009. године (доносилац Начелник градске управе за финансије),

Правилник о буџетском рачуноводству у члану 6. прописује да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа, а према обрачунској основи се воде евиденције потраживања и обавеза, и друге потребне евиденције. Чланом 8. одређено је да су пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције. Чланом 9. регулисано је да су помоћне књиге аналитичке евиденције које су субаналитичким контима повезане са главном књигом и одређене су врсте помоћних књига и помоћних евиденција. У одељку II наведеног Правилника одређена су лица која су одговорана за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају. Чланом 12. регулисано је да интерну контролу рачуноводствених исправа врше лица одређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Градске управе за финансије и Градске управе за друштвене делатности, што потврђују својим потписом. Одељком III одређено је кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање. Одељком IV уређено је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Одељком V уређено је закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа. Одељком VI уређено је састављање и достављање финансијских извештаја. Одељком VII уређена је одговорност запослених у буџетском рачуноводству. Према члану 38. за вођење пословних књига (главне књиге трезора и помоћних књига и евиденција) и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, одговорна су стручна лица која су одређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи за финансије и Градској управи за друштвене делатности.

Упутством о раду трезора чланом 35. утврђена је контрола процеса плаћања и надлежност како би се обезбедила одговарајућа провера и то: 1. за припрему обрасца за плаћање надлежан је директни/индиректни корисник буџетских средстава; 2. за оверавање обрасца за плаћање надлежна је Служба буџета, начелник Градске управе за финансије и

директни/индиректни корисник буџетских средстава; 3. за одобравање свих образаца за плаћање надлежан је директни корисник буџетских средстава – начелник управе, односно службе или лице које он овласти и Градска управа за финансије. Према члану 38. директни корисник буџетских средстава подноси захтеве за плаћање уз пратећу оригиналну документацију за директног корисника буџетских средстава и одговарајућу документацију са спецификацијом за индиректне кориснике. Чланом 39. прописано је да буџетски извршилац консолидованог рачуна трезора у Градској управи за финансије и Градској управи за друштвене делатности, по извршеном пријему захтева, врши проверу захтева за плаћање и трансфер средстава, оверава захтев и најкасније у року од 3 дана доставља Служби трезора. Чланом 42. утврђено је да Градоначелник града Чачка доноси Решења за пренос са оних апропријација чије је трошење у његовој надлежности а што је дефинисано Одлуком о буџету града Чачка за 2011.годину.

Сагледавајући организацију вођења буџетског рачуноводства у Градској управи за финансије, утврдили смо следеће:

- У Служби трезора води се главна књига директних корисника и индиректних корисника буџета града, дневник, помоћне књиге купаца и добављача и помоћне евиденције пласмана (класа 1), обавеза по основу дугорочних кредита (дуга), камата и субвенција (класа 2), расхода и издатака (класа 4, 5 и 6) и прихода и примања (класа 7, 8 и 9), а помоћне књиге основних средстава и зарада воде се у Служби рачуноводства.

- У поступку ревизије, на основу увида у поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо следеће:

А) На основу члана 38. Упутства о раду трезора, директни корисници су за значајни део трансакција подносили и оверавали Захтеве за плаћање и трансфер средстава са пратећом документацијом или се плаћање вршило на основу Решења Градоначелника како је регулисано чланом 42. Упутства о раду трезора. Када рачуни стигну на писарницу заводе се у Књигу примљених рачуна под редним бројем књиге у растућем низу, али се заводни број не уписује на рачуну. По пријему рачуна у Службу финансија ликвидатор их заводи у посебној евиденцији у Књизи улазних рачуна. али се заводни број не евидентира на рачуну. Рачуни директних буџетских корисника плаћени у 2011. години, нису имали потпис одговорног лица. Ликвидатор прегледа математичку, формалну и суштинску исправност рачуна, али га својим потписом не оверава. Сваки рачун прати Захтев за плаћање, Решење Градоначелника или Наредба за исплату која садржи: назив директног буџетског корисника, врсту трошка, назив корисника, жиро рачун на који се плаћа и потпис ликвидатора, шефа службе за јавне набавке, шефа буџета, начелника градске управе за финансије.

У току ревизије, у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора, директни корисници су подносили и оверавали Захтеве за плаћање и трансфер средстава са пратећом документацијом. Рачуни директних буџетских корисника имају потпис одговорног лица и лица одговорног за насталу пословну промену на рачуну.

Б) Захтеви за плаћање и трансфер средстава са приложеном документацијом индиректног корисника ЈП „Градац“, оверавани су у Служби буџета, на тај начин што је Служба буџета по извршеном плаћању задржавала Захтеве за плаћање и трансфер средстава, а оригинал документације враћала ЈП „Градац“.

У току ревизије, Служба буџета, по извршеном плаћању прилаже уз извод и налог за књижење Захтеве за плаћање и трансфер средстава са копијом документације ЈП „Градац“.

Град Чачак није донео интерни акт о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета. У поступку ревизије утврђено је да су индиректни корисници неутрошена средства вратили на рачун буџета града Чачка у јануару 2012. године.

Град Чачак није донео Правилник о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града и извештавању о коришћењу тих средстава иако је вршио депоновање средстава код пословних банака.

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да:

- донесу интерни акт о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета,

- донесу интерни акт о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Чачка и извештавању о коришћењу тих средстава

- примењују донета интерна акта.

Информисање и комуникација

Град Чачак преко веб сајта www.cacak@org.rs редовно информише грађане и заинтересовану јавност о свом раду**.** Градоначелник града Чачка је 2008. године образовао стално радно тело (радни тим) за израду и стално ажурирање вебсајта. Радни тим је прошао обуку коју је ореганизовало предузеће Панон софт из Новог Сада, које се бави пројектовањем софтвера и интернет веб апликација. Иформације на веб сајту Града ажурирају се свакодневно и то: вести, опште информације о граду Чачку, информације о градској власти, седницама Скупштине и Градског већа и записници са истих, Информатор града Чачка, Службени лист града Чачка, информације о градским управама, буџету града Чачка, завршном рачуну буџета, Просторном плану, плановима детаљне регулације, контакт телефони и друге корисне информације. На сајту града могу се наручити изводи из матичних књига рођених, венчаних и умрлих као и уверења о држављанству попуњавањем електронске форме у оквиру менија Е управа, подмени виртуални матичар. У истом менију могу се преузети и разни обрасци.

Пореско рачуноводство и евиденције (ЛПА) користе софтвер Института „Михајло Пупин“. Програму се приступа преко било ког интернет прегледача (браузера) и омогућава упит стања путем интернета (веб приступ). Овај софтвер омогућава вишекорисnички систем рада, тј. већи број корисника – запослених у ЛПА Чачак могу истовремено да раде у програму. Приступ је под шифрама. Сторнирање и промену утврђених пореских обавеза (решења) могу вршити само запослени који раде на пословима контроле.

Град користи компјутерски програм „Завода за унапређење пословања“ доо из Београда. За вођење главне књиге трезора користи се програм за финансијско пословање „Саветник плус“ V 2.8.0, програм за ликвидатуру V 3.1.4, програм за плате V 10.9.6. и програм за основна средства V 1.6.1.

Праћење и процена система

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

Надлежни извршни орган није донео Одлуку о оснивању буџетске инспекције што није у складу са чланом 85. став 2. Закона о буџетском систему.

Увидим у документацију установљено је да град Чачак има систематизовано радно место-буџетска контрола у оквиру Службе трезора у Управи за финансије. Систематизацијом су предвиђена два извршиоца, чији је опис посла да контролише преузете обавезе корисника буџетских средстава ради утврђивања усклађености са донетим буџетом, врши израду и праћење извршења квота, даје савете о имплементацијама контроле када се уводе нови системи, процедуре или задаци, доставља документацију и извештаје о извршеној буџетској контроли.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да донесу Одлуку о оснивању буџетске инспекције у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему и да је организују у складу са наведеним Законом.

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору[45], утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију најкасније до 31.12.2007. године.

Град Чачак није организовао интерну ревизију.

Утврђено је да град Чачак није успоставио и организовао интерну ревизију што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да успоставе и организују интерну ревизију.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета града Чачка за 2011. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 2.512.578 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 2.501.129 хиљада динара (Прилог број 1).

У наредној табели дат је преглед расхода и издатака који су извршени у већем износу од планираног:

[45] „Службени гласник РС“ број 82/07

(у хиљадама динара)

редни број	опис конта	конто	планирано (извор финансирања 01,06 и 07)	извршено (извор финансирања 01,04,06 и 07)	прекорачење
1.	плате додаци и накнаде запослених	411000	456.894	542.970	86.076
2.	социјални доприноси на терет послодавца	412000	81.464	97.104	15.640
4.	социјална давања запослених	414000	10.355	21.828	11.473
5.	накнада трошкова за запослене	415000	8.453	11.040	2.587
6.	награде запосленима и остали посебни расходи	416000	4.111	5.994	1.883
7.	стални трошкови	421000	93.715	99.794	6.079
8.	трошкови путовања	422000	11.260	19.436	8.176
9.	услуге по уговору	423000	147.084	149.738	2.654
10.	текуће поправке и одржавање	425000	41.862	80.106	38.244
11.	Материјал	426000	73.001	87.893	14.892
12.	амортизација некретнина и опреме	431000	20	5.646	5.626
13.	амортизација нематеријалне имовине	435000	-	93	93
14.	остале дотације и трансфери	465000	1.500	1.774	274
15.	права из социјалног осигурања (ООСО)	471000	-	167	167
16.	порези, обавезне таксе и казне	482000	5.550	5.949	399
17.	остале некретнине и опрема	513000	100	718	618
18.	нематеријална имовина	515000	2.598	3.263	665
	Укупно:		**937.967**	**1.133.513**	**195.546**

У поступку ревизије утврђено је да су на појединим апропријацијама (група конта: 411, 412, 414, 415, 416, 421, 422, 423, 425, 426, 431, 435, 465, 471, 482, 513, 515), преузети и извршени расходи и издаци, из додатних извора, у износима који су већи од планираних, у укупном износу од 195.546 хиљада динара. Одлуком о буџету града Чачка нису планирана сопствена средства индиректних буџетских корисника, а у консолидованом Извештају о извршењу буџета исказани су извори финансирања 04 – сопствени приходи индиректних буџетских корисника, па је на основу тога за износ сопствених средстава извршење буџета веће од планираног у износу од 195.546 хиљада динара, што није у складу са чланом 22. и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да планирање и извршење буџета врше у складу са чланом 22. и чланом 29. Закона о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета града Чачка засновани су на одговарајућим одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Припрема нацрта Одлуке о буџету Града за 2011. годину, отпочела је доношењем Упутства за припрему буџета Града Чачка за 2011. годину од стране Градске управе за финансије, заснованог на Меморандуму о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину са пројекцијама за 2012. и 2013. годину.

Градска управа за финансије, није доставила директним корисницима (у даљем тексту ДБК) Упутство за припрему буџета града Чачка за 2011. годину на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему; ДБК није тражио од индиректних корисника (у даљем тексту ИБК), за које је у буџетском смислу одговоран, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана ДБК; ДБК нису предлог финансијског плана доставили Градској управи за финансије, како је то прописано одредбама члана 41. Закона о буџетском систему. Уместо тога, Упутство је достављено ИБК, који су предлоге финансијских планова директно достављали Градској управи за финансије, те стога ДБК нису сачињавали предлоге својих финансијских планова и нису предлоге финансијских планова упућивали Градској управи за финансије, како је то прописано чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему.

Градско веће је 14.12.2010. године, утврдило предлог Одлуке о буџету Града Чачка за 2011. годину и исти упутило Скупштини Града на разматрање и усвајање.

Скупштина Града је 24.12.2010. године, донела Одлуку о буџету града Чачка за 2011. годину[46], која је достављена Министарству финансија дана 27.12.2010. године. Скупштина Града утврдила је буџет за 2011. годину у износу од 2.320.000 хиљада динара, при чему су приходи и примања из буџета утврђени у износу од 2.277.053 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 42.947 хиљада динара.

(у хиљадама динара)

1.	Примања буџета	2.248.000
2.	Издаци буџета	2.240.000
3.	Буџетски суфицит	8.000

Скупштина града Чачка донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Чачка за 2011. годину[47] . Поступак и процедуре за припрему и израду нацрта Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Чачка за 2011. годину били су идентични, као и приликом припреме и израде нацрта Одлуке о буџету.

Одлуком Скупштине Града ребалансирани буџет је утврђен у износу од 2.385.000 хиљада динара, при чему су средства буџета утврђена у износу од 2.328.683 хиљаде динара, а средства из осталих извора у износу од 56.317 хиљада динара, тако да је укупан обим буџета увећан за 65.000 хиљада динара или за 2,80%.

(у хиљадама динара)

1.	Примања буџета	2.315.523
2.	Издаци буџета	2.279.000
3.	Буџетски суфицит	36.523

[46] „Службеном листу града Чачка“ број 18/10
[47] „Службеном листу града Чачка“ број 13/11

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2011. годину:

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	План за 2011 годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.046.750
712	Порез на фонд зарада	200
713	Порез на имовину	271.600
714	Порез на добра и услуге	108.630
716	Други порези	85.000
732	Донације	20.640
733	Трансфери	416.994
741	Приходи од имовине	146.300
742	Приходи од продаје добара и услуга	175.500
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	26.500
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	200
745	Мешовити и неодређени приходи	10.509
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.000
772	Меморанумске ставке за рефундацију расхода из прошле године	1.500
	Укупно текући приходи	**2.311.323**
811	Примање од непокретности	3.000
812	Примања од продаје покретне имовине	500
813	Примања од продаје осталих основних средстава	200
821	Примања од продаје робних резерви	500
	Укупно текући приходи	**4.200**
911	Примања од домаћих задуживања	57.977
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	11.500
	Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине	**69.477**
	Укупно приходи и примања	**2.385.000**

У 2011. години, град Чачак је планирао да се кредитно задужи у износу од 57.977 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед расхода и издатака по Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2011. годину:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	План за 2011 годину
41	Расходи за запослене	563.018
42	Коришћење роба и услуга	682.561
43	Амортизација и употреба средстава за рад	20
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	55.500
45	Субвенције	206.630
46	Донације, дотације и трансфери	320.990
47	Социјално осигурање и социјална заштита	41.632
48	Остали расходи	126.391
49	Средства резерве	32.221
Укупно текући расходи		**2.028.963**

51	Основна средства	249.287
54	Природна имовина	750
Укупно издаци за нефинансијску имовину		**250.037**
61	Отплата главнице	106.000
Укупно издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		**106.000**
Укупно расходи и издаци		**2.385.000**

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

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Градска управа за финансије, није доставила директним корисницима Упутство за припрему буџета града Чачка за 2011. годину на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему; директни буџетски корисник није тражио од индиректних корисника, за које је у буџетском смислу одговоран, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директних буџетских корисника; директни буџетски корисници нису предлог финансијског плана доставили Градској управи за финансије, како је то прописано одредбама члана 41. Закона о буџетском систему,

- Упутство не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, и то: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директног буџетског корисника буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника локалне власти и поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлоге финансијских планова директних буџетских корисника локалне власти,

- у Одлуци о буџету града Чачка за 2011. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2011. годину:

а.) нису планирани сопствени приходи и расходи корисника буџетских средстава и нису планирани расходи и издаци по свим изворима финансирања, што није у складу са одредбама члана 2. и члана 29. Закона о буџетском систему,

б.) у глави 6 , функционална класификација 912 – основно образовање, економска класификација 463, планирани су издаци за Регионални центар за професионални развој запослених у образовању који је индиректни буџетски корисник, на контима 411, 412, 413, 415, 421, 422, 423, 424, 425 и 426 уместо на функционалној класификацији 950 - Образовање које није дефинисано нивоу Локалне управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

в.) у глави 6 , функционална класификација 912 – основно образовање, економска класификација 463, планирани су издаци за Регионални центар за таленте, који је корисник буџетских средстава, на контима 411, 412, 413, 415, 421, 422, 423, 424, 425 и 426 уместо на функционалној класификацији 980 - Образовање некласификовано на другом месту, што није са у складу са чланом 29. Закона о

буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

г.) средства за редован рад политичких странака нису планирана у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака, којим је прописано да се средства за финансирање редовног рада политичких странака, чији су кандидати изабрани за одборнике, обезбеђују на нивоу 0,1% буџета локалне самоуправе (умањене за трансфере од других нивоа власти), па је за финансирање редовног рада политичких странака планиран износ мањи за 146 хиљада динара,

д.) исказан је укупан фискални суфицит али није исказан начин његовог распоређивања, што је у супротности са чланом 30. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да:

- Упутство за припрему буџета Града достављају директном буџетском кориснику на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему,

- Одлуку о буџету Града припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања,

- да приликом израде Одлуке о буџету примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном палну за буџетски систем,

- средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака,

- Одлуком о буџету града Чачка врше распоређивање суфицита.

4.1.2. Приходи

Текући приходи града Чачка у 2011. години остварени су у износу од 2.464.683 хиљаде динара, и чине их:

		(у хиљадама динара)
7100	Порези	1.424.068
7300	Донације и трансфери	474.004
7400	Други приходи	548.345
7700	Меморандумске ставке	10.756
7900	Приходи из буџета	7.510
	Укупно	**2.464.683**

Порези -710000

Приходи од пореза износе 1.424.068 хиљада динара и чине их:

		(у хиљадама динара)
7110	Порез на дохадак и капиталне добитке	1.005.225
7120	Порез на фонд зарада	31
7130	Порез на имовину	235.684
7140	Порез на добра и услуге	102.302
7160	Други порези	80.826
	Укупно	**1.424.068**

У 2011. години, град Чачак је остварио приходе по основу пореза на зараде у износу од 740.789 хиљада динара. У складу са изменама Закона о финансирању локалне самоуправе којим је повећан проценат пореза на зараде који припадају локалној самоуправи, приходи по овом основу знатно су повећани у последња три месеца (октобар, новембар и децембар).

Градска управа за локалну пореску администрацију је на основу решења које је донела у 2011. години, утврдила порез на земљиште у укупном износу од 13.939 хиљада динара. Укупни остварени приходи по овом основу у 2011. години, износе 14.290 хиљада динара.

У 2011. години Градска управа за локалну пореску администрацију, донела је 30.484 решења за порез на имовину физичких лица, од тога 3.364 решења односе на нове кориснике, у укупном износу од 78.165 хиљада динара. Укупни остварени приходи по овом основу у 2011. години износе 57.757 хиљада динара. Порез на имовину од правних лица остварен је у износу од 90.346 хиљада динара.

У 2011. години, град Чачак је остварио приходе по основу самодоприноса у износу од 7.645 хиљада динара. Средства обезбеђена путем самодоприноса коришћена су наменски према Одлуци о увођењу самодоприноса за месне заједнице. Самодопринос се уводи ради обезбеђења средстава за задовољавање заједничких потреба и интреса грађана са пребивалиштем на подручјима месних заједница.

Приходе по основу комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, у току 2011. године, град Чачак је остварио у износу од 918 хиљада динара.

У 2011. години, град Чачак је остварио приходе по основу боравишне таксе у износу од 5.067 хиљада динара, која се уплаћују на прописани уплатни рачун за уплату јавних прихода.

Приходе од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине, у току 2011. године, град Чачак је остварио у износу од 15.581 хиљаде динара и то уплатом:

1. ЈКП „Комуналац“ Чачак у износу од 9.651 хиљаде динарам, што је у складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине[48]; 2. ЈКП „Водовод“ Чачак у износу од 493 хиљаде динара (по записнику буџетске контроле – дуг из ранијих година по Одлуци о накнади за заштиту и унапређење животне средине[49]; 3. Природно лечилиште „Горња Трепча“ у Горњој Трепчи у износу од 669 хиљада динара; 4. Угоститељско предузеће „Морава“ Чачак у износу од 264 хиљаде динара; 5. средства у износу од 4.504 хиљаде динара се односе на уплате физичких лица. Уплате под тачком 3, 4, и 5 су у складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине која је престала да важи доношењем нове Одлуке у 2010. години.

На основу Закона о заштити животне средине и Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине[50] ЈКП „Комуналац“ Чачак наплаћује еколошку таксу заједно са рачунима за изношење смећа. Поменутом Одлуком предвиђено је да ЈКП „Комуналац“ Чачак наплаћану накнаду уплаћује дневно на уплатни рачун јавних прихода.

Записником о контроли наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у ЈКП „Комуналац“ Чачак за 2011. годину, број 401-77/12-IV-1-02 од 28.02.2012. године утврђено је да је ЈКП „Комуналац“ Чачак остворио приход по овом основу у износу од

[48] „Службени лист града Чачка“ број 9/2010 и 16/2011
[49] „Службени лист општине Чачак“ број 3/2003
[50] „Службени лист града Чачка“ број 9 /10

13.002 хиљаде динара. У 2011. години је пренео на уплатни рачун износ од 9.651 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да ЈКП „Комуналац“ Чачак није свакодневно вршио пренос средстава по основу наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине на уплатни рачун јавних прихода, што није у складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине. ЈКП „Комуналац“ Чачак је по овом основу мање уплатио износ од 3.351 хиљаде динара, па су на тај начин за исти износ мање исказани приходи од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да предузму мере како би обезбедили да ЈКП „Комуналац“ Чачак пренос средстава по основу прихода од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине врши у складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине.

Град Чачак је у 2011. години остварио приходе по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 80.825 хиљада динара. Градска управа за локалну пореску администрацију донела је 6.212 решења за наведену таксу у укупном износу од 104.853 хиљаде динара.

Градска управа за локалну пореску администрацију улаже напоре да побољша наплату потраживања по основу изворних прихода града Чачка. У току 2011. године, донето је 379 опомена по основу решења за порез на имовину правних лица и 82 опомене за предузетнике. Износ дуга по опоменама износи 57.242 хиљаде динара, а наплаћено је 12.552 хиљаде динара. Поред опомена покренуто је и 276 поступака за принудну наплату. Укупан дуг по решењима за принудну наплату износи 35.042 хиљаде динара. Наплаћено је 17.540 хиљада динара.

За накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта донето је 43 захтева за принудну наплату. Укупан дуг по принудној наплати је 19.845 хиљада динара. Наплаћено је 10.391 хиљада динара.

Донације и трансфери - 73000

Донације и трансфери остварени су у износу од 474.004 хиљаде динара. Ове приходе чине: текуће донације од иностраних држава у износу од 25 хиљада динара, текуће донације од међународних организација у износу од 9.249 хиљада динара, капиталне донације од међународних организација у износу од 446 хиљада динара, ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 381.774 хиљаде динара, други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 2.310 хиљада динара, текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 53.158 хиљада динара, капитални наменски трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 27.042 хиљаде динара.

У току ревизије утврђено је да су донације и трансфери, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Други приходи - 740000

Други приходи износе 548.345 хиљада динара и чине их:

(у хиљадама динара)

741000	Приходи од имовине	149.037
742000	Приходи од продаје добара и услуга	320.899
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	25.342
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	36.810
745000	Мешовити и неодређени приходи	16.257
	Укупно	**548.345**

Приходи од камата на средства укључена у депозит код пословних банака по основу Уговора о депоновању средстава закључених са: „Banca Intesom“ ад Београд и „Агробанком пољопривредном банком“ ад Београд, филијала Чачак износе 8.320 хиљада динара**.**

У 2011. години, град Чачак је остварио приход по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 939 хиљада динара.

Приход од комуналне таксе за паркирање возила остварен је у износу од 2.575 хиљада динара.

На основу Одлуке о оснивању ЈКП „Паркинг сервиса“ Чачак[51] паркиралишта су поверена на коришћење, уређивање и одржавање ЈКП „Паркингу сервису“ Чачак. Одлуком о локалним комуналним таксама[52] прописана је комунална такса за коришћење простора за паркирање возила на уређеним и обележеним местима која се плаћа по сваком започетом сату коришћења простора у износу од 3 динара за прву зону, 2 динара за другу зону и 1 динар за трећу зону. Комуналну таксу наплаћује ЈКП „Паркинг сервис“ Чачак и следећег дана преноси наплаћене таксе на уплатни рачун јавних прихода.

Према члану 9. Одлуке о јавним паркиралиштима[53] предузеће је дужно да одржава, уређује, опрема и обележава јавна паркиралишта и да се средства за обављање наведених послова на посебним паркиралиштима обезбеђују из средстава наплате накнаде за коришћење паркиралишта. Чланом 15. исте Одлуке регулисано је да је за коришћење посебног паркиралишта корисник дужан да плати одговарајућу накнаду, коју утврђује предузеће, за одређено време коришћења, а да висину накнаде одређује предузеће на основу ценовника на који сагласност даје Скупштина града.

На основу продатих карата за паркирање ЈКП „Паркинг сервис“ Чачак остварио је приход од 34.690 хиљада динара, од тог износа је 5.291 хиљада динара плаћено за ПДВ. На основу Одлуке о локалним комуналним таксама на уплатни рачун за јавне приходе пренето је 2.575 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је град Чачак Одлуком о локалним комуналним таксама прописао комуналну таксу за коришћење простора за паркирање возила на уређеним и обележеним местима и накнаду за коришћење паркиралишта (Ценовник услуга ЈКП „ Паркинг сервис“ Чачак), што није у складу са чланом 11. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да примењују одредбе 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.

[51] „Службени лист Града Чачка“ број 12/08
[52] „Службени лист града Чачка“ број 7/09
[53] „Службени лист града Чачка“, број 11/2011

Приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта остварен је у износу од 134.838 хиљада динара. Решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта доноси ЈП „Градац“ Чачак на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта[54]. У току 2011. године донето је укупно 31.284 решења (за правна лица и предузетнике 3.199 и за грађане 28.085).

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета остварени су у износу од 44.979 хиљада динара .

Правилником о начину управљања, коришћења и издавања у закуп непокретности[55] утврђују се услови и поступак за давање на коришћење и у закуп непокретности које користи град Чачак. Према члану 2. непокретности су: земљиште и објекти.

Град Чачак је давањем у закуп 18 пословних просторија (локала) површине 1.167,48 $м^2$ остварио приход у износу од 7.727 хиљада динара.

Приход од закупа јавних површина за летње баште и локале остварен је у износу од 5.313 хиљада динара, од закупа стамбеног простора у износу од 609 хиљада динара, од закупа полигона ауто школи за обуку возача у износу од 429 хиљада динара, од закупа за постављање рекламних паноа у износу од 3.750 хиљада динара.

У току 2011. године, Дом Културе Чачак је издавао у закуп пословни простор (канцеларије и локале) укупе површине од 323 $м^2$. Приход по овом основу у 2011. години износио је 2.521 хиљаду динара.

Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за отуђивање и давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини[56], утврђују се критеријуми и мерила за обрачун висине накнаде и начин и поступак давања у закуп и отуђење грађевинског земљишта у јавној својини. Од отуђивања земљишта остварен је приход у износу од 24.683 хиљаде динара.

Приход од накнада за уређивање грађевинског земљишта остварен је у износу од 113.473 хиљаде динара. ЈП „Градац“ Чачак закључује са инвеститорима уговоре о регулисању међусобних права и обавеза око уређивања јавног грађевинског земљишта за изградњу објеката, за реконструкцију и доградњу објеката, за легализацију изграђених објеката, а на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за уређивање грађевинског земљишта[57].

У 2011. години, закључено је укупно 1.283 уговора о регулисању међусобних права и обавеза око уређивања јавног грађевинског земљишта.

Приход од новчаних казни за прекршаје користи се у складу са чланом 19. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима[58], према Програму коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Чачка за 2011. годину, број: 06-45/2010-II од 10.06.2011. године и то за: поправљање саобраћајне инфраструктуре (у складу са Програмом пословања ЈП „Градац“), изградњу мини саобраћајног полигона за обуку ученика у дворишту основне школе „Драгише Мишовић“ у Чачку и остало. Укупни остварени приходи по овом основу у 2011. години износе 24.325 хиљада динара.

[54] „Сужбени лист града Чачка“ број4/2009
[55] „Службени лист општине Чачак“ број16/04
[56] „Службени лист града Чачка“ број 3/10
[57] „Службени лист града Чачка“ број 3/10
[58] „Службени гласник РС“ број 41/09, 53/10 и 101/11

Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу од 16.257 хиљада динара. На овом конту евидентирани су приходи од обустава плата запослених (прекорачења за мобилне телефоне и позајмице) и премија осигурања.

4.1.3 Примања

Примања од продаје нефинансијске имовине - 800000

Град Чачак је у 2011. години исказао примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 3.563 хиљаде динара.

Приход је остварен по основу уплата на име рата за откуп станова и од продаје путничких аутомобила.

Примања од продаје нефинансијске имовине, у тестираном узорку, правилно су евидентирана и исказана.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - 900000

Град Чачак је у 2011. години исказао примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 44.332 хиљаде динара и чине их:

	(у хиљадама динара)
Примања од задуживања	37.288
Примања од продаје финансијске имовине	7.044
Укупно	**44.332**

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у износу од 37.000 хиљада динара односе се на примања од задуживања код пословне банке „Banca Intesa“ ад Београд. Примања од исправке унутрашњег дуга у корист нивоа градова износе 288 хиљада динара и односе се на примања од запослених лица на име уплата рата за кредите, по одредбама потписаних уговора са градом Чачком.

У поступку ревизије утврђено је да су примања од задуживања и продаје финансијске имовине града Чачка више исказана у износу од 288 хиљада динара, а да су мање исказана примања од продаје непокретности у истом износу.

У 2012. години град Чачак је наведене уплате рата за станове почео да књижи на конту 811100 – примања од продаје непокретности.

Примања од продаје финансијске имовине чине:

- примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова у износу од 5.170 хиљада динара. Град Чачак је вршио пренос кредитних бескаматних средстава пољопривредним произвођачима, као помоћ у обављању пољопривредне производње. Предметни посао реализован је преко „Чачанске банке“ ад Чачак. Повраћај тих средстава се врши и евидентира на овом конту.

- примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 1.874 хиљаде динара. Ова примања потичу од продаје „Бетоњерке” Чачак.

4.1.4. Расходи

Текући расходи града Чачка за 2011. годину извршени су у износу од 2.171.871 хиљаде динара и чине их:

		(у хиљадама динара)
410000	расходи за запослене	682.040
420000	коришћење услуга и роба	751.795
430000	амортизација и употреба средстава за рад	5.739
440000	отплата камата и пратећи трошкови задуживања	51.563
450000	субвенције	199.208
460000	донације, дотације и трансфери	302.766
470000	социјално осигурање и социјална заштита	40.446
480000	остали расходи	138.314
	Укупно:	**2.171.871**

4.1.4.1. Расходи за запослене - 410000

Расходе за запослене у износу од 682.040 хиљада динара чине:

		(у хиљадама динара)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	542.970
412000	Социјални доприноси (на терет послодавца)	97.104
413000	Накнаде у натури	3.104
414000	Социјална давања запосленима	21.828
415000	Накнаде трошкова за запослене	11.040
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	5.994
	Укупно	**682.040**

Плате, додаци и накнаде запослених - 411000

Расходи плата, додатака и накнада запослених извршени су у износу од 542.970 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 451.858 хиљада динара, а из додатних средстава 91.112 хиљада динара.

Тестиран је износ од 445.144 хиљаде динара, што је 82% укупних расхода.

На дан 31.12.2011. године у граду Чачку је код директних и индиректних корисника буџета, било запослено укупно 933 радника и то 897 на неодређено и 36 на одређено време. Код директних корисника запослено је укупно 260 радника (236 на неодређено и 24 на одређено време), а код индиректних корисника укупно 673 радника (661 на неодређено и 12 на одређено време).

Плате директних корисника

Расходи плата, додатака и накнада запослених код директних корисника извршени су у износу од 156.624 хиљаде динара, који је ревидиран у целости, односно 100%.

У току 2011. године исплаћен је део плате за децембар 2010. године и плате за 2011. годину закључно са децембром. Плата се исплаћује два пута месечно.

Укупан број запослених код директних корисника на дан 31.12.2011. године је 260. Персоналне евиденције запослених код директних корисника воде се у Градској управи за опште и заједничке послове.

У поступку ревизије извршен је увид у 30 персоналних досијеа запослених. 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) и друго.

Обрачун плата за директне кориснике (Градска управа, Скупштина, Градско јавно правобранилаштво и Градоначелник) врши се у Градској управи за финансије.

Град Чачак плате запослених исплаћује на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата постављених и запослених у органима града Чачка[59] и Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица и накнадама за рад у органима града Чачка[60].

За постављена, изабрана и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и право на додатак на плату. Запосленим лицима су сваког месеца применом корективног фактора од 32% више обрачунате и исплаћене бруто плате у износу од 21.550 динара. Коефицијенти за постављена и изабрана лица су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима[61].

У поступку ревизије утврђено је да је град Чачак за директне кориснике применом корективног фактора од 32% више обрачунао и исплатио бруто плате у износу од 21.550 динара, што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У току поступка ревизије утврђено је да су директни корисници града Чачка у току 2011 године на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирали додатке и то:

	(у хиљадама динара)
додатак за рад на дан државног празника	16
додатак за рад ноћу	95
додатак за време проведено на раду (минули рад)	9.309
накнада зараде за време привр.спреч. за рад до 30 дана услед болести	767
накнада зараде за време одсуствовања са рада	13.985
Укупно	**24.172**

У току ревизије неправилност је отклоњена налогом за књижење број 268 од 31.12.2011. године.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да приликом обрачуна и исплате зарада примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

[59] „Службени лист града Чачка “ број 5/08,3/09,1/10
[60] „Службени лист града Чачка “ број 2/08
[61] „Службени лист града Чачка “ број 69/02....44/08

Индиректни корисници

Предшколске установе „Радост“ Чачак

Предшколска установа „Радост“ Чачак је на дан 31.12.2011. године имала укупно 465 запослених лица.

Укупни расходи за плате у износу од 291.323 хиљаде динара, исплаћени су: из буџета града Чачка у износу од 196.500 хиљада динара, из сопствених прихода у износу од 68.767 хиљада динара и из средства Републике у износу од 26.056 хиљада динара.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Радост“ Чачак, који је усвојио Управни одбор на седници 15.09.2008. године. На основу наведеног Правилника утврђени су већи коефицијенти за одређени број радника у односу на Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених већи од прописаних чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама[62], па су на тај начин плате обрачунате и исплаћене у износу већем за 1.192 хиљаде динара.

Предшколска установа „Радост“ Чачак је у 2011. години, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирила и додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и сл.).

У поступку ревизије утврђено да је Предшколска установа „Радост“ Чачак у току 2011. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чачак да књижење плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак

У евиденцији која се за индиректног корисника ЈП „Градац“ води на конту 410000-расходи за запослене, исказан је расход за запослене у износу од 50.374 хиљаде динара.

ЈП „Градац“ Чачак је на дан 31.12.2011. године имало укупно 40 запослених радника.

Увидом у 12 коначних обрачуна за плате које су исплаћене у 2011. години, ревидирани су подаци о извршеним исплатама и књижењима у главној књизи.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о организацији и систематизацији радних места ЈП за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак.

[62] „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2001...44/2008

На конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирани су додаци и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и сл.).

У поступку ревизије утврђено је да евидентирање накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора на конту плате по основу цене рада, није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Социјални доприноси на терет послодавца – 412000

Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412100)**,** код директних корисника, исказани су у износу од 28.032 хиљаде динара, који је ревидиран у целости, односно 100%.

Социјалне доприносе на терет послодавца чине:

	(у хиљадама динара)
допринос ПИО	17.226
допринос за здравствено осигурање	9.631
допринос за незапосленост	1.175
Укупно	**28.032**

На овом конту су више евидентирани доприноси за социјално осигурање у износу од 3.857 хиљада динара због примене корективног фактора од 32%.

У поступку ревизије утврђено је да су доприноси за социјално осигурање на терет послодавца, због примене корективног фактора од 32%, више су обрачунати и исплаћени у износу од 3.857 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да приликом обрачуна и исплате зарада примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Накнаде у натури - 413000

Расходи накнада у натури исказани су у износу од 3.104 хиљаде динара, од чега расход на терет буџета Града износи 2.868 хиљада динара, а из додатних средстава 236 хиљада динара.

Тестиране су накнаде у натури у износу од 390 хиљада динара, што је 13% укупних расхода на терет буџета града.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи превоза радника на посао и са посла, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Социјална давања запосленима - 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 21.828 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета у износу од 9.390 хиљада динара, а из додатних средстава 12.438 хиљада динара.

Тестирана су социјална давања запосленима у износу од 7.497 хиљада динара, што је 79% укупних расхода на терет буџета.

Тестиране су исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) у износу од 118 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 929 хиљада динара, помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (конто 414400) у износу од 6.450 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима, расходи за породиљско боловање, боловање преко 30 дана, отпремнине приликом одласка у пензију, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и трошкови помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

На овом конту је евидентиран расход за исплаћену помоћ за побољшање материјалног положаја постављеним, именованим и запосленим лицима два пута по 10 хиљада динара у укупном износу од 6.038 хиљада динара на основу Решења број: 553-9/2011-IV-3 од 12.01.2011. године и Решења број: 553-319/2011 од 19.04.2011. године, донетих од стране Градоначелника и начелника свих градских управа. За исплату помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима обрачунаван је порез на друге приходе у износу од 20%.

У поступку ревизије утврђено је да је град Чачак извршио исплату помоћи именованим, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 6.038 хиљада динара супротно одредбама члана 48. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе[63] којим је прецизирано у којим се случајевима може исплатити помоћ запосленима и одредбама члана 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да исплату помоћи врше у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе и Законом о буџетском систему.

Накнаде трошкова за запослене – 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 11.040 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 7.927 хиљада динара.

Тестиран је износ накнаде трошкова у износу од 3.771 хиљаде динара, што је 48% укупних расхода на терет буџета.

У поступку ревизије утврђено је да су накнаде трошкова за запослене, у тестираном узорку, правилно евидентиране и исказане.

Награде запосленима и остали посебни расходи - 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 5.994 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета 4.010 хиљада динара, а из додатних средстава 1.984 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.089 хиљада динара, што је 49% укупних расхода на терет буџета.

У поступку ревизије утврђено је да су награде запосленима и остали посебни расходи, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

[63] „Службени гласник РС“ број 23/1998...11/2009

4.1.4.2. Коришћење роба и услуга - 420000

Расходи коришћења роба и услуга извршени су у износу од 751.795 хиљада динара и чине их:

		(у хиљадама динара)
421000	Стални трошкови	99.794
422000	Трошкови путовања	19.436
423000	Услуге по уговору	149.738
424000	Специјализоване услуге	314.828
425000	Текуће поправке и одржавање	80.106
426000	Материјал	87.893
	Укупно:	**751.795**

4.1.4.2.1. Стални трошкови – 421000

Стални трошкови исказани су у износу од 99.794 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 88.620 хиљада динара, а из додатних средстава 11.174 хиљаде динара.

Тестирани су стални трошкови у износу од 69.420 хиљада динара, односно 78% укупних расхода на терет буџета.

Тестирани су трошкови платног промета и банкарских услуга **(**конто 421100**)** у износу од 5.503 хиљаде динара, енергетских услуга (конто 421200) у износу од 44.831 хиљаде динара, комуналних услуга (конто 421300) у износу од 6.997 хиљада динара, услуга комуникација (конто 421400) у износу од 10.464 хиљаде динара, трошкови осигурања (конто 421500) у износу од 1.443 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 182 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови платног промета, трошкови банкарских услуга, услуга за електричну енергију, природни гас, централно грејање, услуга водовода и канализације, услуга заштите имовине, одвоза отпада, доприноса за коришћење градског земљишта, доприноса за коришћење вода, услуга телефона, телекса и телефакса, интернета и слично, услуга мобилног телефона, услуга доставе, осигурања зграда, осигурања опреме, осигурања запослених у случају несреће на раду и закупа осталог простора, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Трошкови осигурања - 421500

За трошкове осигурања возила спроведен је поступак јавне набавке наруџбеницом и плаћен износ од 503 хиљаде динара Главној филијали осигурања „Дунав“ Чачак. Поступак јавне набавке наруџбеницом спроводи се у случају када је процењена вредност јавне набавке већа за 20% од горњег лимита одређеног Законом којим се уређује годишњи буџет Републике Србије.

У поступку ревизије утврђено је да поступак јавне набавке наруџбеницом код осигурања возила у износу од 503 хиљаде динара, није у складу са чланом 20. став 1. тачка 6, чланом 26. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да набавку услуга осигурања возила врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.2.2. Трошкови путовања – 422000

Трошкови путовања извршени су у износу од 19.436 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 10.032 хиљаде динара, а из додатних средстава 9.404 хиљаде динара.

Тестирани су трошкови путовања у износу од 4.471 хиљаде динара, односно 45% исказаних расхода на терет буџета Града.

Тестирани су трошкови службених путовања у земљи (конто 422100) у износу од 1.664 хиљаде динара и трошкови службених путовања у иностранство (конто 422200) у износу од 2.807 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови дневница на службеном путу, трошкови смештаја на службеном путу у земљи, остали трошкови за пословна путовања у земљи, трошкови дневница за службени пут у иностранство и трошкови превоза за службени пут у иностранство, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Трошкови службених путовања у земљи - 422100

Код директних корисника путни налози за службена путовања у земљи у износу од 938 хиљада динара правилно су попуњени и потписани, али не садрже извештај о извршеном путовању.

У току ревизије утврђено је да у 2012. години налози за службена путовања у земљи садрже извештаје о извршеном путовању.

Град Чачак није правилно евидентирао трошкове службених путовања у земљи јер је са овог конта исплатио износ од 362 хиљаде динара за трошкове доласка на посао и са посла лицима са којима је имао закључене уговоре о делу.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови службених путовања у земљи (конто 422100) **више исказани у износу од 362 хиљаде динара, док су истовремено за исти износ мање исказане остале опште услуге** (конто 423900)**, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

4.1.4.2.3. Услуге по уговору – 423000

Трошкови услуга по уговору извршени су у износу од 149.738 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 121.125 хиљада динара, а из додатних средстава 28.613 хиљада динара.

Тестирани су трошкови услуга по уговору код директних корисника у износу од 97.889 хиљада динара, односно 81% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестиране су административне услуге (конто 423100) у износу од 3.507 хиљада динара, компјутерске услуге (конто 423200) у износу од 1.041 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 5.588 хиљада динара, услуге информисања (конто 423400) у износу од 15.674 хиљаде динара, стручне услуге (конто 423500) у износу од 22.600 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство

(конто 423600) у износу од 7.341 хиљаде динара, услуге репрезентације (конто 423700) у износу од 2.803 хиљаде динара и остале опште услуге (конто 423900) у износу од 39.335 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су услуге превођења, остале административне услуге, услуге одржавања рачунара, котизације за семинаре, котизације за учествовања на сајмовима, издаци за стручне испите, остали издаци за стручно образовање, услуге штампања публикације, остале услуге штампања, услуге информисања јавности, објављивање тендера и информативних огласа, услуге ревизије, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, остале стручне услуге, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Услуге за домаћинство и угоститељство - 423600

Град Чачак је за услуге за домаћинство и угоститељство извршио плаћања у износу од 1.828 хиљада динара на име угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да за услуге за домаћинство и угоститељство није спроведен поступак јавне набавке у износу од 1.828 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да набавку услуга за домаћинство и угоститељство врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Репрезентација – 423700

Са овог конта плаћени су рачуни за набавку пића за потребе бифеа Градске управе, протоколарних поклона (роковници, кравате, ешарпе, разгледнице, књиге, везени пешкири,кесе) и репрезантивног материјала за новогодишње и божићне празнике (календари, упаљачи, роковници оловке).

У 2011. години град Чачак није донео општи акт о врстама, начину и праву на коришћење рапрезентације и општи акт о врстама и начину давања поклона.

У поступку ревизије град Чачак је донео Правилник о коришћењу репрезентације број: 020-14/12-II од 06.06.2012. године и Правилник о давању поклона број: 020-15/12-II од 06.06.2012. године.

Остале опште услуге - 423900

Град Чачак је у току 2011. године, закључио осам Уговора о делу који су у делатности Градских управа и по том основу исплатио бруто износ од 1.454 хиљаде динара и то:

1. Шест Уговора о делу закључена су за потребе Градске управе за локалну пореску администрацију, послови пријема, обраде и уноса пореских пријава. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за локалну пореску администрацију, број: 110-16/2009-8-01 од 27.01.2009. године систематизовани су послови пријема, обраде и уноса пореских пријава. По овим уговорима исплаћен је бруто износ од 578 хиљада динара.

2. Два Уговора о делу закључена су за потребе Градске управе за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа, послови на припреми и одржавању седница радних тела Скупштине. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за стручне послове Скупштине, Градоначелника и Градског већа број: 110-12/2009-5-01 од 26.01.2009. године систематизована је ова врста послова. По овим уговорима исплаћен је бруто износ од 876 хиљада динара.

Правни основ за закључивање уговора о делу садржан је у члану 199. Закона о раду према коме послодавац може са одређеним лицима да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

У поступку ревизије утврђено је да је град Чачак закључио уговоре о делу у износу од 1.454 хиљаде динара, за обављање послова који су у делатности Градских управа, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да закључивање уговора о делу врши у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

4.1.4.2.4. Специјализоване услуге – 424000

Укупни расходи за специјализоване услуге исказани су у износу од 314.828 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 297.050 хиљада динара, а из додатних средстава 17.778 хиљада динара.

Тестирани су расходи специјализованих услуга у износу од 297.394 хиљаде динара, односно 94% укупно исказаних расхода.

Тестирани су расходи за пољопривредне услуге (конто 424100) у износу од 1.525 хиљада динара, медицинске услуге (конто 424300) у износу од 2.337 хиљада динара, услуге одржавања аутопутева (конто 424400) у износу од 69.514 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) у износу од 3.403 хиљаде динара и остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 220.614 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за медицинске услуге и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Пољопривредне услуге - 424100

На овом конту неправилно је евидентиран расход за услуге ветеринарског прегледа и вакцинације у износу од 1.525 хиљада динара, на основу Уговора о пружању услуге хватања паса луталица број: 355-496/09-II од 06.07.2009. године, закљученог између града Чачка, као наручиоца и ЈКП „Наш дом“ Пожега, као извршиоца. Предмет уговора је спровођење акције хватања паса луталица. Наручилац ће плаћање услуге хватања паса луталица извршити у року од 8 дана од дана достављања фактуре са пратећом документацијом. У рачунима нису посебно исказани трошкови хватања паса луталица и трошкови ветеринарских услуга а који нису могли да се утврде у поступку ревизије.

У поступку ревизије, утврђено је да су више исказани расходи услуга ветеринарског прегледа и вакцинације у износу од 1.525 хиљада динара, а мање исказани расходи за остале специјализоване услуге у износу од 1.525 хиљада динара,

што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге одржавања аутопутева – 424400

На овом конту неправилно је евидентиран расход за услуге одржавања аутопутева у износу од 69.514 хиљада динара.

Град Чачак је у 2011. години пренео средства у износу од 69.514 хиљада динара, ЈП „Градац“ на основу поднетих захтева за плаћање са економске класификације 424400-услуге одржавања аутопутева.

За индиректног корисника ЈП „Градац“ неправилно је евидентиран расход на конту услуге одржавања аутопутева у износу од 69.514 хиљада динара. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
421300	Комуналне услуге	1.300
424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	109
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	64.039
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.066
	Укупно	**69.514**

У поступку ревизије утврђено је:

- да су више исказани расходи за услуге одржавања аутопутева (конто 424400) **у износу од 69.514 хиљада динара, а да су мање исказани расходи за комуналне услуге** (конто 421300) **у износу од 1.300 хиљада динара, расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина** (конто 424500) **у износу од 109 хиљада динара, расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката** (конто 425100) **у износу од 64.039 хиљада динара и издаци за капитално одржавање зграда и објеката** (конто 511300) **у износу од 4.066 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 4.066 хиљада динара.**

- да је индиректни корисник Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „ Градац“ Чачак доставио захтеве за плаћање у укупном износу од 69.514 хиљада динара у којима је навео неправилан конто, а Градска управа за финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да расходе и издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.

Остале специјализоване услуге – 424900

Расходи за остале специјализоване услуге код директних корисника исказани су у износу од 18.574 хиљаде динара.

Град Чачак је са овог конта без валидне документације и без поднетих захтева за плаћање извршио плаћања у укупном износу од 1.456 хиљада динара и то: 1. износ од 145 хиљада динара ЈП „Службеном гласнику“ Београд; 2. износ од 520 хиљада динара „С.Т.D. 3“ Београд; 3. износ од 175 хиљада динара „СКН“ Чачак; 4. износ од 236 хиљада динара „Урбанпројекту“ ад Чачак ; 5. износ од 95 хиљада динара „Веталу“ доо Чачак; 5. износ од 65 хиљада динара „АМГ“ Агенција, Чачак; 6. износ од 83 хиљаде динара „Заводу за јавно здравље“ Чачак; 7. износ од 43 хиљаде динара „Заводу за заштиту споменика културе“ Краљево; 8. износ од 94 хиљаде динара ЗЗ „Универзалу“ Чачак.

У поступку ревизије, утврђено је да су остале специјализоване услуге књижене без валидне рачуноводствене документације у износу од 1.456 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је град Чачак износ од 18.381 хиљаде динара неправилно евидентирао на конту осталих специјализованих услуга. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
422100	Трошкови службених путовања у земљи	250
423300	Услуге образов.и усавршавања запослених	1.033
423400	Услуге информисања	297
423500	Стручне услуге	1.102
423900	Остале опште услуге	1.961
424100	Пољопривредне услуге	462
424200	Услуге образовања, културе и спорта	364
424300	Медицинске услуге	137
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.511
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.628
482100	Остали порези	66
482200	Обавезне таксе	182
482300	Новчане казне и пенали	18
511400	Пројектно планирање	1.370
	Укупно	**18.381**

У поступку ревизије утврђено је да су:

- више исказани расходи - остале специјализоване услуге (конто 424900**) у износу од 18.381 хиљаде динара, а да су мање исказани трошкови службених путовања у земљи** (конто 422100) **у износу од 250 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених** (конто 423300) **у износу од 1.033 хиљаде динара, услуге информисања** (конто 423400) **у износу од 297 хиљада динара, стручне услуге** (конто 423500) **у износу од 1.102 хиљаде динара, пољопривредне услуге** (конто 424100) **у износу од 462 хиљаде динара, услуге образовања, културе и спорта** (конто 424200) **у**

износу од 364 хиљаде динара, медицинске услуге (конто 424300) **у износу од 137 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге** (конто 424300) **у износу од 1.511 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката** (конто 425100) **у износу од 9.628 хиљада динара, остали порези** (конто 482100) **у износу од 66 хиљада динара**, **обавезне таксе** (конто 482200) **у износу од 182 хиљаде динара, новчане казне и пенали** (конто 482300) **у износу од 18 хиљада динара и пројектно планирање** (конто 511400) **у износу од 1.370 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 1.370 хиљада динара.**

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да:

- плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уребом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству,

- књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- приликом израде Одлуке о буџету града Чачка издатке и расходе планирају у складу са наведеним Правилником.

Индиректни корисници

Расходи за остале специјализоване услуге за индиректног корисника Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак исказани су у износу од 202.040 хиљада динара.

За индиректног корисника ЈП „Градац “ неправилно је евидентиран расход на конту остале специјализоване услуге у износу од 201.852 хиљаде динара. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
421200	Енергетске услуге	45.959
421300	Комуналне услуге	26.632
424500	Услуге одржа.националних паркова и природних површина	19.212
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	99.064
426500	Материјал за очување животне средине и науку	1.395
426900	Материјал за посебне намене	5.635
511400	Пројектно планирање	2.720
513100	Остале некретнине и опрема	1.235
	Укупно	**201.852**

У поступку ревизије утврђено је:

- да су више исказани расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900**) у износу од 201.852 хиљаде динара, а да су мање исказани расходи за енергетске услуге** (конто 421200) **у износу од 45.959 хиљада динара, комуналне услуге** (конто 421300) **у износу од 26.632 хиљаде динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина** (конто 424500) **у износу од 19.212 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката** (конто 425100) **у износу од 99.064 хиљаде динара, материјал за очување животне средине и науку** (конто 426500) **у износу од 1.395**

хиљада динара, материјал за посебне намене (конто 426900)) **у износу од 5.635 хиљада динара, пројектно планирање** (конто 511400) **у износу од 2.720 хиљада динара и остале некретнине и опрема** (конто 513100) **у износу од 1.235 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 3.955 хиљада динара,**

- да је индиректни корисник Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак доставио захтеве за плаћање у укупном износу од 201.852 хиљаде динара у којима је навео неправилан конто, а Градска управа за финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да расходе и издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.

4.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање – 425000

Трошкови за текуће поправке и одржавање износе 80.106 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 34.721 хиљада динара, а из додатних средстава 45.385 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање код директних корисника у износу од 23.356 хиљада динара, односно 67% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су расходи за текуће попрвке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 17.436 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 5.920 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за радове на крову, радове на водоводу и канализацији, електричне инсталације, текуће поправке и одржавање објеката, механичке поправке, рачунарску опрему, опрему за комуникацију, уградну опрему и текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката-425100

Град Чачак није правилно евидентирао трошкове за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на тај начин што је Предшколској установи „Радост“ Чачак пренео средства у износу од 3.300 хиљада динара, којим је плаћена фактура за израду и замену фасадне столарије на објекту „Младост“ у Чачку и износ од 852 хиљаде динара, којим је плаћена фактура за извођење радова на постављању дела ограде на објекту дечјег вртића „Бисери“ у Чачку.

У поступку ревизије утврђено је да су текуће поправке и одржавање зграда (конто 425100) **више исказани у износу од 4.152 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за капитално одржавање зграда и објеката** (конто 511300)**, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном**

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 4.152 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме - 425200

Град Чачак је неправилно евидентирао трошкове текућих поправки и одржавања опреме на тај начин што је са овог конта:

- платио износ од 819 хиљада динара за изградњу мини саобраћајног полигона за обуку ученика у дворишту основне школе „Драгише Мишовић“ у Чачку (из прихода од новчаних казни за саобраћајне прекршаје).
- пренео Предшколској установи „Радост“ средства у износу од 2.997 хиљада динара за израду и замену фасадне столарије на објектима „Радост 1“ и „Радост 2“ у Чачку а на основу Уговора број: 401-553/11-II од 08.08.2011. године закљученог између Града Чачка и Предшколске установе „Радост“ Чачак (из прихода од накнаде за заштиту и унапређење животне средине).

У поступку ревизије утврђено је да су текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) **више исказани у износу од 3.816 хиљада динара, а мање су исказани за исти износ издаци за капитално одржавање зграда и објеката** (конто 511300)**, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 3.816 хиљада динара.**

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2.6. Материјал - 426000

Трошкови материјала извршени су у износу од 87.893 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 67.025 хиљада динара, а из додатних средстава 20.868 хиљада динара.

Тестирани су трошкови материјала код директних корисника у износу од 42.831 хиљаде динара, односно 64% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су трошкови административног материјала (конто 426100) у износу од 9.955 хиљада динара, материјала за образовање и усавршавање запослених (конто 426300) у износу од 1.687 хиљада динара, материјала за саобраћај (конто 426400) у износу од 5.097 хиљада динара, материјала за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) у износу од 20.670 хиљада динара и материјала за посебне намене (конто 426900) у износу од 5.422 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за канцеларијски материјал, униформе, стручну литературу за редовне потребе запослених, бензин, остали материјал за превозна средства, хемијска средства за чишћење, остали материјал за одржавање хигијене, пића, потрошни материјал, резервне делове, алат и инвентар, остали материјал за посебне намене, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство - 426800

Град Чачак је пренео средства Предшколској установи „Радост“ Чачак у износу од 19.540 хиљада динара којим су набављене намернице које се користе за припрему хране у вртићима. Расходи су евидентирани на конту пића уместо на конту хране.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.3. Отплате камата и пратећи трошкови задуживања - 440000

Отплате камата и пратећи трошкова задуживања извршени су у износу од 51.563 хиљаде динара.

Тестирани су трошкови отплате камата и пратећи трошкова задуживања у износу од 49.883 хиљаде динара, односно 97% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су трошкови отплате камата домаћим пословним банкама (конто 441400) у износу од 42.958 хиљада динара и пратећи трошкови задуживања (конто 444100) у износу од 6.925 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи отплате камата домаћим пословним банкама и пратећи трошкови задуживања, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.4. Субвенције - 450000

Субвенције у износу од 199.208 хиљада динара чине:

		(у хиљадама динара)
4510	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	186.070
4540	Субвенције приватним предузећима	13.138
	Укупно	**199.208**

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451000

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама исказане су у износу од 186.070 хиљада динара.

Тестиран је износ од 183.665 хиљада динара, односно 98% укупно исказаних расхода.

Тестиране су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 20.569 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 163.096 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451200

Капиталне субвенције за водопривреду

Град Чачак је извршио пренос средстава:

1. ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље у износу од 9.900 хиљада динара на основу Одлуке о буџету града Чачка за 2011. годину и то са апропријације 211, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Наведени износ односи се на учешће града Чачка у финансирању инвестиционих радова на акумулацији бране „Сврачково“ за период јун – део децембра 2011. године. Инвестициони радови се односе на финансирање активности везаних за наставак експропријације земљишта за брану и акумулацију и промену намене земљишта, израду катастарско топографских подлога потребних за урбанистичке планове и главне пројекте инфраструктуре у МЗ Сврачково и МЗ Роге, пројектантске и консултантске услуге главног пројектанта, услуге стручног надзора, изградњу приступних путева, набавку цевовода за сирову воду, почетак грађевинских радова на акумулацији бране „Сврачково“ и друго у вези са инвестицијом.

Сва наведена средства преносила су се на основу Уговора о удруживању средстава за изградњу бране и акумулације „Ариље профил Сврачково“ број 454-36-09-II од 14.10.2009. године.

Потписници уговора су Република Србија, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде (91,05%), општина Ариље (0,78%), општина Пожега (1,36%), општина Лучани (0,78%), општина Горњи Милановац (1,36%), град Чачак (4,67%) и ЈП „Рзав“ Ариље.

Вредност инвестиције по Уговору је 61.649.776,00 ЕУР и град Чачак у предметној инвестицији учествује са 4,67 % трошкова.

2. На рачун сопствених прихода ЈП „Градац“ Чачак (840-123647-18) у износу од 14.317 хиљада динара са апропријација 213 и 226, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за реконструкцију водоводне мреже и радове на враћању раскопаних путева после проласка канализације.

3. Месним заједницама на територији града Чачка у износу од 55.297 хиљада динара са апропријација 213 и 226 економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за изградњу водоводне мреже и канализационе мреже.

4. Предузећу „Алфако инжењеринг“ доо Чачак у износу од 6.405 хиљада динара са апропријације 226, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за набавку опреме и радове на уградњи машинских и електроенергетрских инсталација на објектима црпних станица фекалне канализације у МЗ Коњевићи.

5. Занатској задрузи „Универзал“ Чачак у износу од 425 хиљада динара са апропријације 226, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за услугу техничког прегледа главног колектора фекалне канализације на територији МЗ Коњевићи и МЗ Прељина у циљу издавања одобрења за употребу објекта, а у складу са Решењем Градске управе за урбанизам, изградњу, стамбене и комуналне послове града Чачка.

6. Заводу за јавно здравље Чачак у износу од 592 хиљаде динара са апропријације 213, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за извршене услуге контроле квалитета воде на сеоским водоводима и јавним чесмама на подручју града Чачка.

7. Предузећу „Енергопројект-хидроинжењеринг“ ад Нови Сад у износу од 1.853 хиљаде динара са апропријације 213, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за извршене услуге израде новелације постојеће техничке документације за објекте водоснабдевања у МЗ Придворица, Бељина, Парменац, Рићаге, Паковраће и Међувршје.

8. Предузећу ЈП „Путеви Србије“ Београд у износу од 579 хиљада динара са апропријације 213, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Наведени износ односи се на измирење обавеза за плаћање накнада за изградњу (полагање) подземног система водоснабдевања грађана у наведеним месним заједницама, у земљишном и заштитном појасу поред и испод дела државног јавног, односно регионалног пута.

9. Предузећу ВДОО „Морава“ Чачак у износу од 672 хиљаде динара са апропријације 213, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за услугу техничке контроле пројектне документације, односно главних пројеката водовода у МЗ Видова, Рошци, Бељина, Парменац, Паковраће, Рићаге, Међувршје, Мојсиње и Доња Трепча.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је град Чачак износ од 90.040 хиљада динара неправилно евидентирао на конту капиталне субвенције за водопривреду. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
424100	Пољопривредне услуге	592
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	36.426
511200	Изградња зграда и објеката	40.172
511400	Пројектно планирање	2.950
621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	9.900
	Укупно	**90.040**

У поступку ревизије утврђено је:

- да су више исказани расходи капиталне субвенције за водопривреду (конто 451200**) у износу од 90.040 хиљада динара, а мање исказани расходи за пољопривредне услуге** (конто 424100) **у износу од 592 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката** (конто 424100) **у износу од 36.426 хиљада динара, изградња зграда и објеката (**конто 511200) **у износу од 40.172 хиљаде динара, пројектно планирање** (конто 511400) **у износу од 2.950 хиљада динара и набавка домаћих акција и осталог капитала** (конто 621900) **у износу од 9.900 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 43.122 хиљаде динара,**

- да град Чачак није у својим пословним књигама извршио књижење оснивачког улога ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље у износу од 9.900 хиљада динара на конту 111900 – домаће акције и остали капитал и на конту 311400 –

финансијска имовина, па су актива и пасива у билансу стања мање исказане у износу од 9.900 хиљада динара, што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 11. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,

- да је град Чачак у 2011. години са економске класификације капиталне субвенције за водопривреду вршио пренос средстава уплатом на рачун сопствених прихода индиректном кориснику Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак у износу од 14.317 хиљада динара, што није у складу чланом 9. Закона о буџетском систему,

- да су индиректни корисници ЈП „Градац“ Чачак и месне заједнице доставили захтеве за плаћање у укупном износу од 69.614 хиљада динара у којима су навели неправилан конто, а Градска управа за финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- град Чачак није преносио средства индиректним корисницима за текуће расходе и издатке, већ је директно плаћао добављачима износ од 10.526 хиљада динара са рачуна извршења буџета и са апропријације Градске управе, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да:

- приликом припреме Одлуке о буџету града Чачка и приликом преноса средстава правилно планирају и извршавају расходе како је предвиђено чланом 5. став 2. и чланом 29. Закона о буџетском систему,

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- приликом израде Одлуке о буџету града Чачка текуће расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Град Чачак је извршио пренос средстава:

1. ЈКП „Дубоко“ Ужице у износу од 11.970 хиљада динара са апропријације 218, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Наведени износ односи се на исплату привремених ситуација за реконструкцију приступне саобраћајнице за регионалну санитарну депонију, привремених ситуација за изградњу депоније, пратећих трошкова везаних за потписани уговор о дугорочном кредиту између ЈКП „Дубоко“ Ужице и Европске банке за обнову и развој и осталих трошкова а што је регулисано Уговором о оснивању, изградњи и коришћењу Регионалне санитарне депоније „Дубоко“ Ужице број 352-55/2005 од 13.10.2005. године и Анексу I Уговора број 352-93/5005-II од 26.10.2005. године, по коме је град Чачак један од суоснивача ЈКП „Дубоко“ Ужице и учествује у финансирању капиталних инвестиција и режијских трошкова са 26,88% вредности испостављених оправданих и документованих захтева за пренос средстава.

2. На рачун сопствених прихода ЈП „Градац“ Чачак (840-123647-18) у износу од 7.000 хиљада динара са апропријације 224, економска класификација 451 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Наведени износ односи се на исплату привремених ситуација за извођење радова на довођењу јавних површина у технички исправно стање након изградње гасне мреже на територији града Чачка у улицама које се реконструишу.

3. Град Чачак је пренео средстава сеоским месним заједницама у износу од 5.000 хиљада динара са апропријације 225, економска класификација 451 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Наведени износ односи се на суфинансирање дела обавезе месних заједница по закљученим уговорима између месне заједнице и предузећа „Електросрбија“ Краљево - „Електродистрибуција“ Чачак о заједничком улагању средстава на нисконапонској мрежи.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је град Чачак износ од 23.970 хиљада динара неправилно евидентирао на конту капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Износ
511200	Изградња зграда и објеката	7.000
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.000
621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	11.970
	УКУПНО	**23.970**

У поступку ревизије утврђено је:

- да су расходи за капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451200) **више исказани у износу од 23.970 хиљада динара, а мање исказан издатак за изградњу зграда и објеката** (конто 511200) **у износу од 7.000 хиљада динара, издатак за капитално одржавање зграда и објеката** (конто 511300) **у износу од 5.000 хиљада динара и издатак за набавку домаћих акција и осталог капитала** (конто 621900) **у износу од 11.970 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 12.000 хиљада динара,**

- да је град Чачак у 2011. години са економске класификације капиталних субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама вршио пренос средстава на рачун сопствених прихода индиректном кориснику Јавном предузећу за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак у износу од 7.000 хиљада динара, што није у складу чланом 9. Закона о буџетском систему,

- да су индиректни корисници ЈП „Градац“ Чачак и месне заједнице доставили захтеве за плаћање у укупном износу од 12.000 хиљада динара у којима су навели неправилан конто, а Градска управа за финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да:

- приликом припреме Одлуке о буџету града Чачка и приликом преноса средстава правилно планирају и извршавају расходе како је предвиђено чланом 5. став 2. и чланом 29. Закона о буџетском систему,

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- приликом израде Одлуке о буџету града Чачка текуће расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.

Текуће субвенције приватним предузећима – 454100

Текуће субвенције приватним предузећима исказане су у износу од 13.138 хиљада динара.

Тестиран је износ од 12.480 хиљада динара, односно 95% укупно исказаних расхода.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за текуће субвенције приватним предузећима , у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.5. Дотације и тарансфери – 460000

Расходе дотација и трансфера у износу од 302.766 хиљада динара чине:

		(у хиљадама динара)
4630	Трансфери осталим нивоима власти	278.448
4640	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	22.544
4650	Остале дотације и трансфери	1.774
	Укупно	**302.766**

Трансфери осталим нивоима власти – 463000

Трансфери осталим нивоима власти износе 278.448 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета града 277.627 хиљада динара, а из додатних средстава 821 хиљада динара.

Тестиран је износ од 267.310 хиљада динара, односно 96% укупних расхода.

Тестирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 248.210 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 19.100 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти - 463100

Текући трансфери нивоу Републике

Текући трансфери за основно и средње образовање исказани су у износу од 220.720 хиљада динара, пренети су основним школама у износу од 146.591 хиљаде динара и средњим школама у износу од 74.129 хиљада динара за текуће расходе на основу Одлуке о буџету града Чачка за 2011. годину.

На основу Одлуке о остваривању права у социјалној заштити из надлежности града Чачка, Центру за социјални рад Чачак пренета су средства у износу од 33.113 хиљада динара из буџета града а 801 хиљада динара из наменских средстава Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу које је донело решење број: 119-401-00-00396/49/2011-01 од 20.06.2011. године, којим се граду Чачку одобравају средства у износу од 2.200 хиљада динара за успостављање услуге привременог смештаја у прихватилиште универзалног типа за жртве породичног насиља и незбринута лица. Од 33.113 хиљада динара, град Чачак је на име плата и матерјалних трошкова пренео износ од 5.271 хиљаде динара а на име социјалних давања износ од 27.842 хиљаде динара.

У Одлуци о остваривању права у социјалној заштити из надлежности града Чачка, чланом 66. регулисано је да се буџетом Града опредељују потребна средства за финансирање радника на обављању послова социјалног рада из надлежности локалне самоуправе. У Одлуци о давању сагласности на годишњи програм рада Центра за социјални рад у Чачку за 2011.годину[64] наведено је да локална заједница финансира 6 радника на пословима реализације Одлуке о остваривању права у социјалној заштити из надлежности града Чачка, без одређивања потребне стручне спреме и висине плате.

Центар за социјални рад подносио је захтеве за плаћање Градској управи за финансије - Служби трезора, који су оверени од стране одговорних лица града Чачка.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка и Центра за социјални рад да својим актима одреде потребну стручну спрему и висину плате радника у Центру за социјални рад који ће се финансирати из буџета Града.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је град Чачак износ од 1.361 хиљаде динара неправилно евидентирао на конту текућих трансфера осталим нивоима власти. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
423900	Остале опште услуге	289
451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	646
472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	426
	Укупно:	**1.361**

У поступку ревизије утврђено је да су:

- текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) **више исказани у износу од 1.361 хиљаде динара, а да су мање исказани расходи за остале опште услуге** (конто 423900) **у износу од 289 хиљада динара, текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама** (конто 451100) **у износу од 646 хиљада динара и накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт** (конто 472700) **у износу од 426 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

[64] „Службени лист града Чачка“ број 04/11

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- приликом израде Одлуке о буџету града Чачка текуће расходе планирају у складу са наведеним Правилником.

У току ревизије, утврђено је да је град Чачак у току 2011. године, извршио пренос средстава за поједине школе са економске класификације 463131 – текући трансфери нивоу градова у износу од 1.871 хиљаде динара и са економске класификације 463141 - текући трансфери нивоу општина у износу од 256.258 хиљада динара а требао је са економске класификације 463111- текући трансфери нивоу Републике што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије неправилност је отклоњена налогом за књижење број 258 од 31.12.2011. године.

Капитални трансфери осталим нивима власти – 463200

Капитални трансфери нивоу Републике

Капитални трансфери за основно и средње образовање исказани у износу од 20.129 хиљада динара, пренети су основним школама у износу од 14.634 хиљаде динара и средњим школама у износу од 5.495 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему на основу Одлуке о буџету града Чачка за 2011. годину и Центру за социјални рад за набавку опреме (рачунара) у износу од 115 хиљада динара.

У току ревизије, утврђено је да је град Чачак у току 2011. године, извршио пренос средстава за поједине школе са економске класификације 463241 – капитални трансфери нивоу општина у износу од 20.300 хиљада динара, а требао је са економске класификације 463211- капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије неправилност је отклоњена налогом за књижење број 258 од 31.12.2011. године.

Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања - 464100

Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања исказане су у износу од 22.544 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 21.642 хиљаде динара, односно 96% укупно исказаних расхода. коме пренето.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Остале текуће дотације и трансфери – 465100

Остале текуће дотације и трансфери исказане су у износу од 1.774 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 1.151 хиљаде динара, односно 65% укупно исказаних расхода.

Град Чачак је на основу Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом[65] био у обавези да запосли 6 особа са инвалидитетом. Град Чачак је запослио 2 особе са инвалидитетом а за 4 особе (за мај, октобар и новембар за 3 особе јер је дошло до смањења укупног броја радника у тим месецима) је сваког месеца вршио уплату на буџетски фонд за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом у складу са чланом 26. наведеног Закона и у складу са Правилником о начину праћења извршења обавеза запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе и сваког месеца достављао надлежној Пореској управи Извештај о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом (Образац ИОСИ).

У поступку ревизије утврђено је да су расходи – остале текуће дотације и трансфери, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.6. Социјално осигурање и социјална заштита - 470000

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у износу од 40.446 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 39.948 хиљада динара, а из додатних средстава 498 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 38.841 хиљаде динара, односно 96 % укупно исказаних расхода.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета - 472000

Трошкови накнада за социјална давања из буџета извршени су у износу од 40.279 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 39.948 хиљада динара, а из додатних средстава 331 хиљада динара.

Тестирани су расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) у износу од 7.633 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 23.999 хиљада динара (конто 472800) и остале накнаде из буџета (конто 472900) у износу од 7.209 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за студентске награде, студентске стипендије, ученичке стипендије, превоз ученика и једнократну помоћ, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Накнаде из буџета за становање и живот - 472800

Укупни расходи за накнаде из буџета за становање и живот исказани су у износу 23.999 хиљада динара. Одлуком о буџету града Чачка за 2011. годину на позиције 6 планирана су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета-бесплатан превоз лица старијих од 65 година. После спроведеног Јавног конкурса за поверавање обављања јавног линијског превоза путника, закључен је Уговор са „Аутопревоз“ ад Чачак, број: 346-3/11-II од 31.05.2011.године.

[65] „Службени Гласник РС“ број 4/11

На основу испостављених фактура за превоз лица старијих од 65 година, град Чачак је пренео „Аутопревозу“ ад Чачак укупно 23.999 хиљада динара. Уз фактуру добављач прилаже извештај о броју коришћења легитимација за предходни месец за кориснике старије од 65 година. Наведени извештај није оверен од стране одговорних лица.

Бесплатан превоз лица старијих од 65 година у 2011. години није био предвиђен Правилником о остваривању права у области социјалне заштите на подручју града Чачка или неким другим актом Града.

У поступку ревизије утврђено је да је накнада из буџета за становање и живот извршена без правног основа и без валидне документације у износу од 23.999 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. и чланом 58. Закона о буџетском систему.

У 2012. години град Чачак је донео Правилник о бесплатном превозу лица[66].

4.1.4.7. Остали расходи – 480000

Остале расходе у износу од 138.314 хиљада динара чине:

		(у хиљадама динара)
4810	Дотације невладиним организацијама	80.774
4820	Порези, обавезне таксе и казне	5.949
4830	Новчане казне и пенали по решењу судова	29.365
4840	Накнада штете за поврде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка	22.196
4890	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана	30
	Укупно	**138.314**

Дотације невладиним организацијама – 481000

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама исказани су у износу од 80.774 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 79.733 хиљаде динара, а из додатних средстава 1.041 хиљада динара.

Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 72.601 хиљаде динара, односно 91% исказаних расхода на терет буџета Града.

Тестирани су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (конто 481100) у износу од 9.150 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 63.451 хиљаде динара.

Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима - 481100

Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима исказане су у износу од 12.994 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

[66] „Службени лист града Чачка“ број:1/12

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481900

Дотације осталим непрофитним институцијама исказане су у износу од 67.780 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за дотације верским заједницама, дотације политичким странкама, дотације осталим удружењима грађана и дотације осталим непрофитним институцијама, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Дотације спортским омладинским организацијама

Дотације спортским омладинским организацијама исказане су у износу од 45.637 хиљада динара.

Скупштина града Чачка донела је Правилник о категоризацији спортова и финансирању спорта у граду Чачку у 2011. години. Чланом 1. овог Правилника утврђују се критеријуми на основу којих се врши категоризација спорта, висина донација спортским клубовима утврђена кроз број бодова као и висина донација за спортске манифестације и школски спорт. Чланом 18. регулисано је да су средства планирана за донације спортским клубовима намењена за покривање трошкова такмичења, закупа спортских објеката за одржавање тренинга, трошкове регистрације клуба и друго. Средстава се преносе по овереним копијама рачуна за учињене трошкове до висине укупно одобрених средстава по финансијском плану у складу са овим Правилником. Према члану 24. Решење о расподели средстава на спортске клубове доноси Градоначелник на предлог Градске управе за друштвене делатности.

Спортске организације су Градској управи за друштвене делатности достављале захтеве за плаћање који су оверени од стране одговорних лица града Чачка.

У току 2011. године Спортске организације нису доставаљале извештаје за 2011. годину о трошењу буџетских средстава Градској управи за друштвене делатности.

У поступку ревизије, Спортске организације су Градској управи за друштвене делатности доставиле извештаје за 2011. годину о трошењу буџетских средстава са копијама рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

Скупштина града Чачка донела је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта[67]. Чланом 1. овог Правилника утврђују се ближи услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета града Чачка, односно одобрење програма за задовољење потреба и интереса грађана у области спорта, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да подносилац програма, средства не користи за реализовање програма. Чланом 13. регулисано је да Одлуку о додели средстава доноси Градско веће на предлог Комисије за спорт. Додељена средства се преносе подносиоцу програма чији је програм одобрен, а на основу закључених уговора о реализовању одобрених програма између подносиоца програма и Града. Уговором се уређују права, обавезе и одговорност уговорних страна, начин реализовања програма, као и начин извештавања о наменском трошењу средстава. Наведени Правилник ступио је на снагу 28. 01.2012. године и примењивао се у 2012. години.

[67] „Службени лист града Чачка“ број 01/12

Дотације осталим удружењима грађана

Укупни расходи – дотације осталим удружењима грађана исказани су у износу од 3.203 хиљаде динара.

Скупштина града Чачка донела је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса.[68] Чланом 1. наведеног Правилника уређују се ближи критријуми, услови, обим, начин, поступак доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса, као и начин и поступак враћања средстава уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма. Према члану 5. средства се додељују на основу јавног конкурса који расписује Градско веће. Према члану 8. Одлуку о додели средстава доноси Градско веће на предлог Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима. Уговором се уређују права, обавезе и одговорност уговорних страна, начин реализовања програма, као и начин извештавања о наменском трошењу средстава.

Градско веће је донело Закључак број: 06-33/2012-III од 28.03.2012. године којим се усвајају извештаји о реализовању програма од јавног интереса у 2011. години. Удружења која су трошила средства (наведана у Закључку) а нису поднела извештај, као и она чији извештаји нису прихваћени предају се на даљи поступак Градском јавном правобранилаштву.

На основу усвојених пројеката, приложених и оверених захтева за плаћање од стране удружења и одговорних лица града Чачка, средства су пренета следећим удружењима: КУД Абрашевић, КУД Радиша Поштић, КУД Милисав Петровић, КУД Дуле Милосављевић, КУД Танаско Рајић, Фото кино клуб, Књижевно друштво Мрчајевци и другим удружењима.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи дотације осталим удружењима грађана правилно евидентирани и исказани.

Дотације осталим непрофитним институцијама

Укупни расходи – дотације осталим непрофитним институцијама исказани су у износу од 13.198 хиљада динара.

Скупштина града Чачка додељивала је средства осталим непрофитним институцијама на основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса. Градско веће је донело Закључак број: 06-33/2012-III од 28.03.2012. године, којим се усвајају извештаји о реализовању програма од јавног интереса у 2011. години. Удружења која су трошила средства (наведана у Закључку) а нису поднела извештај, као и она чији извештаји нису прихваћени предају се на даљи поступак Градском јавном правобранилаштву.

На основу усвојених пројеката, приложених и оверених захтева за плаћање од стране удружења и одговорних лица града Чачка, средства су пренета следећим удружењима: Удружење параплегичара, Удружење дистрофичара, Удружење Рома, Удружење мултиплекс склерозе, Друштво МНРО, Друштво за целебралну парализу, Савез слепих и слабовидних, Савез глувих и наглувих, СУБНОР, Ратни ветерени Србије, Братска помоћ и другим удружењима.

[68] „Службени лист града Чачка“ број 02/10

У поступку ревизије утврђено је да су расходи дотације осталим непрофитним институцијама, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Порези, обавезне таксе и казне - 482000

Трошкови за порезе, обавезне таксе и казне извршени су у износу од 5.949 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 4.471 хиљада динара, а из додатних средстава 1.478 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.555 хиљада динара, што је 57% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су расходи за остале порезе (конто 482100) у износу од 1.346 хиљада динара и обавезне таксе (конто 482200) у износу од 1.209 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи пореза на услуге, регистрације возила и судске таксе, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

Трошкови за новчане казне и пенале по решењу судова извршени су у износу од 29.365 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 28.672 хиљаде динара, а из додатних средстава 693 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 24.304 хиљаде динара, што је 85% укупно исказаних расхода на терет буџета.

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

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

Трошкови накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока извршени су у износу од 22.196 хиљада динара. Град Чачак је у току 2011. године на овом конту евидентирао трошење сталне буџетске резерве. Градоначелник града Чачка доноси Решења о коришћењу средства сталне буџетске резерве. Поред средстава буџета Града у износу од 10.064 хиљаде динара коришћена су и средства из Републике у износу од 12.133 хиљаде динара.

По Одлуци Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу Републике Србије из буџета Репулике Србије дана 29.07.2011. године, трансферисана су наменска средства за санацију штете настале услед елементарне непогоде - земљотреса у износу од 20.000 хиљада динара.

До краја 2011. године из ових средстава, на предлог Комисије за расподелу средстава и Извештаја Комисије за утврђивање и процену штете наменски је утрошено 12.133 хиљаде динара за санацију грађевинских објеката.

У поступку ревизије утврђено је да су накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, у тестираном узорку, правилно евидентиране и исказане.

4.1.5. Издаци

Издаци за нефинансијску имовину - 500000

Издаци за нефинансијску имовину града Чачка у 2011. години, исказани су у износу од 223.341 хиљаде динара и чине их:

		(у хиљадама динара)
5100	Основна средства	222.806
5400	Природна имовина	535
	Укупно	**223.341**

Основна средства

Издатке за основна средства у износу од 222.806 хиљада динара чине:

		(у хиљадама динара)
5110	Зграде и грађевински објекти	182.367
5120	Машине и опрема	36.458
5130	Остале некретнине и опрема	718
5150	Нематеријална имовина	3.263
	Укупно	**222.806**

Зграде и грађевински објекти – 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте износе 182.367 хиљада динара, од којих је на терет расхода из буџета Града 161.282 хиљаде динара, и износ од 21.085 хиљада динара из додатних средстава.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 139.749 хиљада динара, односно 87% укупно исказаних издатака из буџета Града.

Тестирани су издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 124.477 хиљада динара, капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 10.633 хиљаде динара и издаци за пројектно планирање (конто 511400) у износу од 4.639 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за капитално одржавање зграда и објеката и за пројектно планирање, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Изградња зграда и објеката – 511200

Издаци за изградњу зграда и објеката износе 155.966 хиљада динара од којих је на терет расхода из буџета Града 135.966 хиљада динара из осталих извора 20.000 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за канцеларијске зграде и пословни простор, објекте за потребе образовања, намештај и отворени спортски рекреациони објекати, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели

За индиректног корисника ЈП „Градац“ на овом конту, неправилно је евидентиран расход за експропријацију земљишта у износу од 11.453 хиљаде динара. Наведене расходе требало је књижити на конту издаци за набавку земљишта.

У поступку ревизије, утврђено је да су:

- издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) **више исказани у износу од 11.453 хиљаде динара, а мање исказани издаци за набавку земљишта** (конто 541100) **у износу од 11.453 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,**

- да је индиректни корисник Јавно предузеће за урбанистичко и просторно планирање, грађевинско земљиште и путеве „ Градац“ Чачак доставио захтеве за плаћање у укупном износу од 11.453 хиљаде динара у којима је навео неправилан конто, а Градска управа за финансије одобрила је захтеве за плаћање који нису у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да расходе и издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету расходе и издатке планирају у складу са наведеним Правилником.

Машине и опрема - 512000

Издаци за машине и опрему износе 36.458 хиљада динара, од којих је на терет расхода из буџета Града 24.708 хиљада динара, и износ од 11.750 хиљада динара из додатних средстава.

Тестирани су издаци за машине и опрему у износу од 9.014 хиљада динара, односно 36% укупно исказаних издатака из буџета Града.

Тестирани су издаци за опрему за саобраћај (конто 512100) у износу од 5.063 хиљаде динара, административну опрему (конто 512200) у износу од 1.526 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему (конто 512900) у износу од 2.425 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за опрему за саобраћај, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Административна опрема - 512200

Издаци за административну опрему износе 7.937 хиљада динара, од којих на терет расхода из буџета Града 6.031 хиљада динара а из осталих извора 1.906 хиљада динара.

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

Намештај

Укупни издаци за намештај исказани су у износу од 1.326 хиљада динара, од тога 653 хиљаде динара код директних корисника.

Са овог конта плаћени су издаци за набавку радних и конференцијских столица и радних столова у укупном износу од 516 хиљада динара. Намештај је набављен путем наруџбенице у поступку јавних набавки мале вредности, што није у складу са чланом 20. став 1. тачка 6. и чланом 26. Закона о јавним набавкама.

У току ревизије утврђено је да поступак јавне набавке наруџбеницом за набавку намештаја у износу од 516 хиљада динара, није спроведен у складу са чланом 20. и чланом 26. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да набавку намештаја врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Нематеријална имовина - 515000

Издаци за нематеријалну имовину износе 3.263 хиљаде динара, од којих је на терет расхода из буџета Града 2.246 хиљада динара а износ од 1.017 хиљада динара из додатних средстава.

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 774 хиљаде динара, односно 34% укупно исказаних расхода.

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину (конто 515100) у износу од 774 хиљаде динара.

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

Земљиште - 541000

Издаци за земљиште износе 535 хиљада динара, од којих је на терет расхода из буџета Града 535 хиљада динара.

Тестирани су издаци за земљиште (конто 541100) у износу од 436 хиљада динара, односно 81%.

Са овог конта плаћени су издаци за набавку земљишта за потребе проширења гробља у Горњој Трепчи.

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

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - 600000

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у износу од 105.817 хиљада динара на терет буџета Града.

Отплата главнице домаћим кредиторима - 611000

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима извршени у износу од 105.917 хиљада динара.

Тестирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 105.917 хиљада динара, што је 100% укупно исказаних издатака на терет буџета Града.

Отплата главнице домаћим пословним банкама - 611400

Отплата главнице домаћим пословним банкама - Са ове буџетске позиције плаћени су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 105.917 хиљада динара:

1. на основу закључених уговора са „BANCA INTESA“ ад Београд и то за: куповину простора за центар за селекцију и рециклажу отпада у износу од 6.397 хиљада динара, изградњу инфраструктуре у износу од 24.702 хиљаде динара, потребе финансирања пројеката (адаптација бране Праменац, изградња новог вртића, изградања система водоснабдевања, изградња система канализације и друго) у износу од 16.886 хиљада динара, потребе финансирања пројеката (изградња новог вртића и куповина и адаптација Дома војске за градску библиотеку) у износу од 29.610 хиљада динара,
2. на основу закључених уговора са „UniCredit Bank“ ад Београд и то за: финансирање оснивања Центра за селекцију комуналног чврстог отпада на територији града Чачка у износу од 7.478 хиљада динара и финансирање капиталних инвестиционих расхода на територији града Чачка у износу од 20.844 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

4.1.6. Набавке

Начелник Градске управе за опште и заједничке послове града Чачка, уз сагласност Градског већа града Чачка број 06-29/2011 од 19.04.2011. године, донео је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске упрве за оппште и заједничке послове града Чачка број: 110-6/11-IV-7 од 15.04.2011. године. Чланом 6. Правилника у Управи се образује унутрашња организациона јединица Одсек за јавне набавке и инвестиције. У Одсеку за јавне набавке образована је служба за јавне набавке, економат и служба за инвестиције. Наведеним Правилником у Одсеку за јавне набавке и инвестиције систематизовано је 15 радних места, а попуњено 7 радних места.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији Градске управе за опште и заједничке послове прописано је да запослени на радном месту шефа одсека, шефа службе за јавне набавке и запослени на радном месту за правне послове у области јавних набавки треба да има сертификат службеника за јавне набавке. Запослени на радном месту шефа одсека, шефа службе за јавне набавке и запослени на радном месту за правне послове у области јавних набавки стекли су серфитикате за службеника за јавне набавке.

Градоначелник града Чачка донео је Одлуку о плану јавних набавки за 2011. годину, број: 404/2001-II од 04.01.2011. године.

У 2011. години град Чачак је покренуо укупно 60 поступака јавних набавки, од којих је обустављено 2 поступка, 1 поступак је поништен а спроведено је 57 поступака и то: 6 јавних набавки у отвореном поступку, 3 јавне набавке у преговарачком поступку и 48 јавних набавки мале вредности.

Ревидирано је 17 јавних набавки и то: 12 јавних набавки мале вредности, 4 јавне набавке у отвореном поступку и 1 јавна набавка у преговарачком поступку. Утврђено је да 10 јавних набавки нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки нису утврђене неправилности:

1. број: 404-1/7-2011-II – извођење радова на изградњи објекта за дневни боравак деце и омладине са посебним потребама, у отвореном поступку,
2. број: 404-1/9-2011-II –радови на изградњи цевовода од изворишта „Кукићи“ до резервоара, преговарачки поступак са објављивањем јавног позива,
3. број: 404-1/13-2011-II – извођење радова на изградњи градског фудбалског стадиона са пословним простором и рефлекторским осветљењем у Чачку, преговарачки поступак без објављивања јавног позива,
4. број: 404-2/27-2011-II - набавка услуга надзора у току извођења радова на објекту фискултурне сале у Пријевору,
5. број: 404-2/43-2011-II - набавка услуга превоза и смештаја наградног путовања за 100 најбољих матураната средњих школа,
6. број: 404-2/55-2011-II - набавка опреме за кабинете за саобраћај за ОШ „Др Драгиша Мишовић“ и ОШ „Степа Степановић“,
7. број: 404-2/61-2011-II - набавка услуга за израду пројектне документације водоснабдевања седме висинске зоне у месној заједници Лозница.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки утврђене су неправилности:

1. Јавна набавка број: 404-1/1-2011-II – набавка горива за потребе возног парка града Чачка у 2011. години, у отвореном поступку

Одлуком и Решењем Начелника Градске управе за опште и заједничке послове број: 404-1/1- 2011-II од 10.01.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку добара – горива за потребе возног парка града Чачка у 2011.години, у отвореном поступку. Процењена вредност набавке је око 4.000 хиљада динара. Средства су предвиђена у разделу 5, глава 1, апропријација 41, економска класификација 426 – материјал.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.03.2011. године закључен је Уговор о набавци добара – горива са „ОМВ Србија“ доо Нови Београд. Према члану 1. предмет Уговора је набавка добара – горива за потребе возног парка града Чачка у 2011. години. Према члану 3. укупна вредност по траженој спецификацији из конкурсне документације је 4.509 хиљада динара.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 3.511 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању отвореног поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка број: 404-1/4-2011-II – кредитно задужење за финансирање капиталних инвестиционих радова

Одлуком и Решењем Градоначелника, број: 404-1/4-2011-II од 08.03.2011. године, покренут је поступак јавне набавке финансијске услуге – кредитно задужење за финансирање инвестиционих капиталних расхода – реализација капиталних улагања града Чачка, у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 57.000 хиљада динара. Набавка је предвиђена Одлуком о задуживању града Чачка број 06-8/11-I od 11.02.20011. године и мишљења Министарства финансија РС – Управе за јавни дуг, број 401-59/2010-01 од 21.01.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 06.06.2011. године, закључен је Уговор о оквирном наменском кредиту, број 57- 420 – 1304315.3 између града Чачка, као корисника кредита и „Banca Intesa“ ад Београд. Чланом 1. наведеног Уговора регулисано је да банка одобрава кориснику кредита, кредит оквирног износа до 57.000 хиљада динара. Рок враћања кредита је 5 година у који је урачунат период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци, почев од дана закључења овог Уговора. Корисник кредита се обавезује да кредит отплаћује у 48 месечних рата, након истека периода мировања отплате главнице кредита.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању отвореног поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану наручиоца, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. и тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка мале вредности број: 404-2/6-2011-II - набавка услуга извршења физичко - техничког обезбеђења простора зграде Градске управе у Чачку

Одлуком и Решењем Начелника Градске управе за опште и заједничке послове број: 404-2/6- 2011-II од 17.01.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка услуга извршења физичко - техничког обезбеђења простора зграде Градске управе у Чачку. Процењена вредност набавке је око 600 хиљада динара. Средства су предвиђена у разделу 5, глава 1, апропријација 37, економска класификација 423 – услуге по уговору.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 01.03.2011. године закључен је Уговор о пружању услуга физичко – техничког обезбеђења са „Gold Fenix Securiti“ доо Чачак. Према члану 3. за пружање услуга које су предмет овог Уговора, наручилац посла ће платити услугу по цени од 149,00 динара по једном сату за једног радника без ПДВ. У 2011. години, по овом уговору плаћено је 461 хиљада динара.

Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елеменат уговора (у понуди и уговору дата је само цена а нема количина).

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 22 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4, чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јабне набавке мале вредности.

Закључени уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке што није у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка мале вредности број: 404-2/8-2011-II - набавка услуга чишћења и одржавања хигијене у простору Градских управа града Чачка

Одлуком и Решењем Начелника Градске управе за опште и заједничке послове број: 404-2/8- 2011-II од 17.01.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка услуга чишћења и одржавања хигијене у простору Градских управа града Чачка. Процењена вредност набавке је око 800 хиљада динара. Средства су предвиђена у разделу 5, глава 1, апропријација 37, економска класификација 423 – услуге по уговору.

„Еко патрола“ доо Панчево је поднела Захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права. Републичка комисија за заштиту права је одбила Захтев за заштиту права подносиоца захтева „Еко патрола“ доо Панчево.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 26.06.2011. године закључен је Уговор о пружању услуга чишћења и одржавања хигијене са „Телеус“ ад Београд. Према члану 3. за пружање услуга које су предмет овог Уговора, наручилац посла ће платити услугу по цени од 180,00 динара по једном сату за једног радника без ПДВ за ангажовано радно време.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 762 хиљаде динара.

Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елеменат уговора (у понуди и уговору дата је само цена а нема количина).

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Закључени уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, што није у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5. Јавна набавка мале вредности број: 404-2/9-2011-II - набавка услуга екстерне ревизије завршног рачуна буџета града Чачка за 2010. године

Одлуком и Решењем Градоначелника број: 404-2/9 - 2011-II од 24.03.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – екстерна ревизија завршног рачуна буџета града Чачка за 2010. годину. Процењена вредност набавке је око 480 хиљада динара. Средства су предвиђена на позицији 37, економска класификација 423 – услуге по уговору.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 23.12.2011. године закључен је Уговор о набавци услуга за екстерну ревизију завршног рачуна града Чачка за 2010. годину са „PKF “ доо Београд . Према члану 4. укупна вредност за извршене услуге је 450 хиљада динара без ПДВ, односно 532 хиљаде динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћена је 531 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 73 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4, чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јабне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Јавна набавка мале вредности број: 404-2/31-2011-II - набавка радова на адаптацији Дечијег вртића у Прељини

Одлуком и Решењем Градоначелника, (на основу овлашћења) број: 404-2/31 - 2011-II од 09.05.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка радова на адаптацији Дечијег вртића у Прељини. Процењена вредност набавке је око 1.500 хиљада динара. Средства су предвиђена на позицији 87, економска класификација 463.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 11.08.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова са „Рамарк“ Чачак. Према члану 2. укупна вредност за извршене радове је 1.397 хиљада динара без ПДВ, односно 1.649 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору није вршено плаћање.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7. Јавна набавка мале вредности број: 404-2/32-2011-II - набавка добара – контејнера за превенцију настанка дивљих депонија на територији града Чачка

Одлуком и Решењем Градоначелника, (на основу овлашћења) број: 404-2/32 - 2011-II од 16.05.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – контејнера за превенцију настанка дивљих депонија на територији града Чачка. Процењена вредност набавке је око 2.100 хиљада динара. Средства су предвиђена на позицији 60/0, економска класификација 451.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 16.06.2011. године закључен је Уговор о набавци добара са СТЗР „Паун“ Чачак. Према члану 2. укупна вредност за испоручена добра је 2.109 хиљада динара без ПДВ, односно 2.489 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 2.489 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 13 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4, чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јабне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

8. Јавна набавка мале вредности број: 404-2/33-2011-II - набавка услуга фотокопирања за потребе рада служби Градских управа, Скупштине града и грађана

Одлуком и Решењем Градоначелника, број: 404-2/33-2011-II од 05.05.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка услуга фотокопирања за потребе рада служби Градских управа, Скупштине града и грађана. Процењена вредност набавке је око 2.500 хиљада динара. Средства су предвиђена на апропријацији 37, економска класификација 423 - услуге по уговору.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 06.07.2011. године закључен је Уговор о обављању услуга фотокопирања са „Ofis servis“ Чачак. Према члану 2. укупна вредност услуге се обрачунава за сваки месец на основу количине извршених послова по позицијама и јединичним ценама из понуде. Понуда понуђача садржи количину, цену по страници и укупну вредност од 2.071 хиљаде динара без ПДВ.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 90 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4, чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јабне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

9. Јавна набавка мале вредности број: 404-2/59-2011-II - набавка услуга на вршењу стручно техничког надзора у току изградње објеката Градског фудбалског стадиона у Чачку – прва фаза радова

Одлуком и Решењем Градоначелника број: 404-2/59- 2011-II од 14.11.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка услуга на вршењу стручно техничког надзора у току изградње објеката Градског фудбалског стадиона у Чачку – прва фаза радова. Процењена вредност набавке је око 2.800 хиљада динара. Средства су предвиђена на позицији 231.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 05.12.2011. године закључен је Уговор о извршењу услуга вођења стручног надзора у току радова на изградњи објекта Градског фудбалског стадиона. Према члану 2. уговорена вредност предметних услуга износи 1,1% од вредности извршених радова на објектима стадиона обрачунатих у привременим и окончаној ситуацији извођача радова. Понуда понуђача садржи укупну вредност од 2.628 хиљада динара без ПДВ.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 14 дана од дана закључења

уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4, чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јабне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

10. Јавна набавка мале вредности број: 404-2/63-2011-II - набавка опреме за рад Саобраћајне полиције ПУ Чачак

Одлуком и Решењем Градоначелника број: 404-2/63- 2011-II од 05.12.2011. године, покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – набавка опреме за рад Саобраћајне полиције ПУ Чачак. Процењена вредност набавке је око 750 хиљада динара. Средства су предвиђена на позицији 239, економска класификација 512 – машине и опрема, набавка опреме по Закону о безбедности саобраћаја на путевима.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 23.12.2011. године закључен је Уговор о набавци добара са „Успон“ доо Чачак. Према члану 1. предмет овог Уговора је набавка добара мале вредности – рачунарске опреме за рад Саобраћајне полиције ПУ Чачак. Према члану 2. укупна вредност за испоручена добра је 830 хиљада динара без ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 965 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама

Индиректни корисник ПУ„Радост“ Чачак

У 2011. години, ПУ „Радост“ Чачак у Правилнику о организацији и систематизацији послова није предвидела радно место – службеник за јавне набавке. Допуном и изменом Правилника о организацији и систематизацији послова у 2012. години систематизовано је радно место службеника за јавне набавке и тај посао обавља лице са сертификатом запослено у установи.

У поступку ревизије, ПУ „Радост“ Чачак је ревизорима доставила Уверење о положеном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке, број:152-02-44/2012-1523 од 30.03.2012. године.

Управни одбор ПУ „Радост “ Чачак је дана 18.11.2010.године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2011. годину број: 33/3.

У 2011. години, ПУ „Радост“Чачак је покренула је и спровела укупно 20 јавних набавки и то: 1 јавну набавку у отвореном поступку, 3 јавне набавке у преговарачком поступку и 16 јавних набавки мале вредности.

Ревидирано је 9 јавних набавки и то: 5 јавних набавки мале вредности, 1 јавна набавка у отвореном поступку и 3 јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

У поступку ревизије код јавне набавке мале вредности – набавка доставног возила за превоз хране за потребе ПУ „Радост“, број: 26/04, нису утврђене неправилности.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки су утврђене неправилности:

1. Јавна набавка добара – набавка прехрамбених производа обликована у 26 партија, у отвореном поступку, број: 27/10

Одлуком директора број 27/1 од 27.10.2011. године покренут је поступак за јавну набавку добара – прехрамбени производи, обликовану у 26 партија. Одлука о образовању комисије донета је 09.12.2010. године. Процењена вредност ове набавке је 32.000 хиљада динара, а за партију 9 процењена вредност набавке је 7.500 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану, конто 426.

Ревидирана је јавна набавке добара – намирница за припремање хране, партија 9 – јунеће месо БК.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.01.2011. године закључен је Уговор о купопродаји прехрамбених производа, партија 9 – јунеће месо БК са „Котленик-промет“ доо Лаћевци. Чланом 2. је регулисано да уговорена вредност износи 7.446 хиљада динара без ПДВ, односно 7.446 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 6.901 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о образовању комисије није донета истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено ради објављивања „Службеном гласнику РС“ у року од 33 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4, чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јабне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка мале вредности – набавка радова на објекту вртића „Невен“ у Чачку, број: 10/05

Одлуком директора број 10/05 од 10.05.2011. године покренут је поступак за јавну набавку радова на објекту вртића „Невен“ у Чачку. Одлука о образовању комисије донета је 13.05.2010. године. Процењена вредност набавке је 2.250 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану, конто 425.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 07.06.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова на препокривању крова на објекту „Невен“ у Чачку са Занатском задругом „Универзал“ Чачак. Чланом 2. регулисано је да уговорена вредност износи 2.425 хиљада динара без ПДВ, односно 2.862 хиљаде динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 2.861 хиљаде динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о образовању комисије није донета истовремено са доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама.

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС" ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка мале вредности – ликовни материјал и дидактика за нове објекте дечијег вртића у Чачку, број: 1/3

Одлуком директора број 2 од 08.01.2011. године покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - ликовни материјал и дидактика за нове објекте дечијег вртића у Чачку. Процењена вредност набавке је 950 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану, на апропријацији 140, конто 426.

Директор је донео Одлуку којом овлашћује град Чачак, да у име и за рачун ПУ „Радост" као наручиоца спроведе поступак јавне набавке мале вредности - ликовни материјал и дидактика за нове објекте дечијег вртића у Чачку.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 08.03.2011. године закључен је Уговор о купопродаји добара (опреме) – ликовни материјал и дидактика са „Pertini toys" доо Београд. Чланом 2. је регулисано да уговорена вредност износи 1.719 хиљада динара без ПДВ, односно 2.028 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 2.021 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

У Одлуци о избору најповољније понуде није наведено да је изабрана неприхватљива понуда што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 19. и чланом 78. став 2. и став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС" ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јабне набавке мале вредности.

Уговор није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка мале вредности – ликовни материјал и дидактика за нове објекте дечијег вртића у Чачку, број: 03/06/2011

Одлуком директора број 03/06/2011 од 03.06.2011. године покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - ликовни материјал и дидактика за нове објекте дечијег вртића у Чачку. Процењена вредност набавке је 2.500 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану, конто 426.

Директор је донео Одлуку којом овлашћује град Чачак, да у име и за рачун ПУ „Радост“ као наручиоца спроведе поступак јавне набавке мале вредности - ликовни материјал и дидактика за нове објекте дечијег вртића у Чачку.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 11.07.2011. године закључен је Уговор о купопродаји добара (опреме) – ликовни и дидактички материјал са „Pertini toys“ доо Београд. Чланом 2. регулисано је да уговорена вредност износи 1. 818 хиљада динара без ПДВ, односно 2.146 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.200 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јабне набавке мале вредности.

Уговор није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

ПУ „Радост“ је за набавку ликовног материјала и дидактике за нове објекте дечијег вртића у Чачку, покренула два поступка јавних набавки мале вредности и то:

(у хиљадама динара)

редни број	број ЈН	Предмет набавке услуга	процењена вредност
1.	1/3	набавка ликовног материјала и дидактике	950
2.	03/06/2011	набавка ликовног материјала и дидактике	2.500
У К У П Н О			**3.450**

Како наведене набавке за предмет имају истоврсну набавку добара - ликовног материјала и дидактике за нове објекте дечијег вртића у Чачку, ПУ„ Радост“ је била у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке. Поступајући на наведени начин, ПУ „ Радост“ је избегла спровођење отвореног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20., чланом 36. и чланом 37. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

5. Јавна набавка мале вредности – организовање енглеског језика у објекту ПУ „Радост“ Чачак број:1

Одлуком директора број 1 од 17.01.2011. године покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - организовање енглеског језика у објекту ПУ „Радост“ Чачак. Одлука о покретању јавне набавке мале вредности - организовање енглеског језика у објекту ПУ „Радост“ Чачак не садржи ни један елемент из члана 28. став 1.Закона о јавним набавкама.

Комисија није саставила писани извештај о стручној оцени понуда.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 28.02.2011. године закључен је Уговор са КОД „Коста Новаковић“. Чланом 1. је регулисано да ће у календарској 2011.години организовати курсеве страних језика у вртићима, са фондом од 40 часова по групи и то за 62 групе. Према члану 4. ПУ „Радост“ Чачак се обавезује да КОД „Коста Новаковић“ изврши надокнаду од 230 хиљада динара са ПДВ месечно, односно за 10 месеци.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 2.300 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Одлука о покретању јавне набавке мале вредности не садржи прописане елементе, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 1, 2, 3, 4, 5, 6. Закона о јавним набавкама и са чланом 4. став 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Комисија није саставила писани извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац је понуђачима доставио Записник о отварању понуда у року од 11 дана, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника и отварању понуда.

Одлука о избору најповољније понуде достављена је понуђачима, у року од 11 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Јавна набавка мале вредности – набавка канцеларијског намештаја и маски за радијаторе за нови објекат дечијег вртића у Чачку, број: 1/5

Одлуком директора број 1 од 08.01.2011. године покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - набавка канцеларијског намештаја и маски за радијаторе за нови објекат дечијег вртића у Чачку. Процењена вредност набавке је 2.500 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану, на апропријацији 140, конто 426.

Директор је донео Одлуку којом овлашћује град Чачак, да у име и за рачун ПУ „Радост“ као наручиоца спроведе поступак јавне набавке мале вредности - набавка канцеларијског намештаја и маски за радијаторе за нови објекат дечијег вртића у Чачку.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 04.03.2011. године закључен је Уговор о купопродаји опреме – канцеларијски намештај и маске за радијаторе са „Интерглобус“ доо Чачак. Чланом 2. је регулисано да уговорена вредност износи 1.839 хиљада динара без ПДВ, односно 2.170 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 2.170 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Записник о отварању понуда није потписао 1 (један) члан комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7. Јавна набавка мале вредности – набавка постељине и ћебади за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, број: 1 од 28.02.2011. године

Директор је донео Одлуку о обустави јавне набавке мале вредности – набавка постељине и ћебади за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку дана 28.02. 2011.године, јер су све понуде биле неисправне.

Одлуком директора број 1 од 28.02.2011. године покренут је поступак за јавну набавку мале вредности, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, - набавка постељине и ћебади за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку. Процењена вредност набавке је 1.200 хиљада динара. Одлука не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

Директор је донео Одлуку којом овлашћује град Чачак, да у име и за рачун ПУ „Радост“ као наручиоца спроведе поступак јавне набавке мале вредности - набавка постељине и ћебади за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 21.03.2011. године закључен је Уговор о купопродаји добара (опреме) – постељине и ћебади са „В – export“ доо Чачак. Чланом 2. је регулисано да уговорена вредност износи 1.100 хиљада динара без ПДВ, односно 1.298 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.298 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Јавна набавка није планирана у Плану јавних набавки ПУ „ Радост“ Чачак, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Одлука о покретању јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану наручиоца што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка постељине и ћебади за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива није одређена у складу са чланом 20. став 1. тачка 3. и чланом 23. став 1. Закона о јавним набавкама (требало је спровести преговарачки поступак са објављивањем јавног позива).

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

8. Јавна набавка мале вредности – набавка тракастих завеса за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, број: 1 од 28.02.2011. године

Директор је донео Одлуку о обустави јавне набавке мале вредности – набавка тракастих завеса за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку дана 18.02 2011. године, јер су све понуде биле неисправне.

Одлуком директора број 1 од 28.02.2011. године покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, за набавку тракастих завеса за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку. Процењена вредност набавке је 500 хиљада динара. Одлука не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану..

Директор је донео Одлуку којом овлашћује град Чачак, да у име и за рачун ПУ „Радост“ као наручиоца спроведе поступак јавне набавке мале вредности – набавка тракастих завеса за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 11.03.2011. године закључен је Уговор о купопродаји добара (опреме) – тракасте завесе са SZR „Protect Mont“ Чачак. Чланом 2. регулисано је да уговорена вредност износи 380 хиљада динара без ПДВ, односно 448 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 515 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Јавна набавка није планирана у Плану јавних набавки ПУ „ Радост“ Чачак, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка тракастих завеса за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива није одређена у складу са чланом 20. став 1. тачка 3. и чланом 23. став 1. Закона о јавним набавкама (требало је спровести преговарачки поступак са објављивањем јавног позива).

Одлука о покретању јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану наручиоца што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио Уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што није у складу са чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1.

тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

По Уговору о купопродаји добара (опреме) – тракасте завесе, испоручене су тракасте завесе у износу од 515 хиљада динара, а то је више од уговорене вредности за 67 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском сиситему.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

9. Јавна набавка мале вредности – набавка итисона за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, број: 1 од 28.02.2011. године

Директор је донео Одлуку о обустави јавне набавке мале вредности – набавка итисона за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку дана 18.02 2011. године, јер су све понуде биле неисправне.

Одлуком директора број 1 од 28.02.2011. године покренут је поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, за набавку итисона за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку. Процењена вредност набавке је 600 хиљада динара. Одлука не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

Директор је донео Одлуку којом овлашћује град Чачак, да у име и за рачун ПУ „Радост“ као наручиоца спроведе поступак јавне набавке мале вредности – набавка итисона за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.03.2011. године закључен је Уговор о купопродаји добара (опреме) – итисона са „Галеријом подова“доо Бачка Паланка. Чланом 2. регулисано је да уговорена вредност износи 481 хиљаду динара без ПДВ, односно 568 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 609 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Јавна набавка није планирана у Плану јавних набавки ПУ „ Радост“ Чачак, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Јавна набавка итисона за новосаграђене објекте дечијег вртића у Чачку, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива није одређена у складу са чланом 20. став 1. тачка 3. и чланом 23. став 1. Закона о јавним набавкама (требало је спровести преговарачки поступак са објављивањем јавног позива).

Одлука о покретању јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану наручиоца што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

По Уговору о купопродаји добара (опреме) – итисона, испоручен је итисон у износу од 609 хиљада динара, а то је више од уговорене вредности за 41 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском сиситему.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима индиректног корисника ПУ„Радост“ Чачак да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода за 2011. годину, град Чачак је исказао укупне приходе и примања у износу од 2.212.130 хиљада динара и укупне расходе и издатке у износу од 2.134.468 хиљада динара. При састављању Биланса није вршена консолидација података из извештаја директних и у оквиру њих индиректних корисника буџетских средстава.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања исказани су у износу од 2.212.130 хиљада динара, од чега текући приходи износе 2.208.627 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 3.503 хиљаде динара.

Текуће приходе у износу од 2.208.627 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)

1.	Порез на доходак добит и капиталне добитке	1.005.078
2.	Порез на фонд зараде	31
3.	Порез на имовину	235.684
4.	Порез на добра и услуге	102.302
5.	Други порези	80.826
6.	Донације од међународних организација	8.528
7.	Трансфери од других нивоа власти	431.411
8.	Приходи од имовине	149.037
9.	Приходи од продаје добара и услуга	161.336
10.	Новчане казне и одузета имовинска корист	25.342
11.	Мешовити и неодређени приходи	8.214
12.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	838
	Укупно	**2.208.627**

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.503 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)

1.	Примања од продаје основних средстава	3.503

4.2.2. Расходи и издаци

У Билансу прихода и расхода за 2011. годину, град Чачак је исказао укупне расходе и издатке у износу од 2.134.468 хиљада динара који се састоје од:

(у хиљадама динара)

1.	Текућих расхода	1.916.870
2.	Издатака за нефинансијску имовину	217.598
	Укупно	**2.134.468**

4.2.3. Резултат пословања

У Одлуци о завршном рачуну буџета града Чачка за 2011.годину, град Чачак је исказао буџетски суфицит у износу од 77.662 хиљаде динара, који је настао као разлика између укупно остварених текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине у износу од 2.212.130 хиљада динара и укупно извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.134.468 хиљада динара.

Овако утврђени суфицит коригован је за:

а) увећан за:

- део пренетих неутрошних средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 288 хиљада динара,
- износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита од 37.000 хиљада динара,
- износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године од 2.057 хиљада динара,

б) умањен за:

- утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 105.917 хиљада динара.

После извршених корекција исказан је суфицит у износу од 11.090 хиљада динара који се распоређује на:

- нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 11.900 хиљада динара.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 (Прилог 2) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2011. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2011. године, правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2010. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета града Чачка за 2010. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини[69] и Правилник о буџетском рачуноводству број: IV-01/09 од 12.01.2009. године, којим је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза регулисано од члана 18. до члана 43. Град Чачак је донео Правилник о попису имовине, обавеза и потраживања број: 404-33/12-II дана 23.03.2012. године.

На основу Решења о образовању Комисије за попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, које је донео Градоначелник број: 404-77/11-II од 09.12.2011. године, град Чачак је формирао Комисију за попис имовине, потраживања и обавеза која ће извршити попис у Градским управама и Градском јавном правобранилаштву. Начелник Градске управе за финансије донео је Упуство за рад Комисије за попис, број: сл/11-IV-1 од 09.12.2011. године, на основу кога је Председник пописне комисије, дана 15.12.2011. године, донео План рада комисије за попис.

Комисија од 9 чланова извршила је годишњи попис основних средстава, потраживања и обавеза, у складу са донетим Упуством и Планом, и сачинила Извештај о попису, број: 404-77/-II од 31.01.2011. године. Градоначелник је 03.02.2012. године донео Решење о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, број: 404-77/11-II у складу са чланом 26. Правилника о буџетском рачуноводству, којим је дефинисано да наредбодавац за извршење буџета усваја извештај о попису.

На основу предлога Комисије за попис основних средстава Градске управе града Чачка, Градоначелник је донео Решење о расходовању основних средстава у Градским управама, број: 404-77/11-II од 27.02.2012. године. Комисија за попис предложила је расход опреме по основу дотрајалости, чија је набавна вредност 466 хиљада динара, исправка вредности 395 хиљада динара и садашња вредност 71 хиљада динара (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, комуникациона опрема, електронска и фотографска опрема и опрема за домаћинство). Налогом за књижење број 256 од 31.12.2011. године прокњижен је расход и амортизација основних средстава на терет капитала. Обрачуната је амортизација у износу од 40.725 хиљада динара.

Попис нефинансијске имовине

Увидом у пописне листе основних средстава утврдили смо да су пописне листе уредно потписане од стране свих чланова комисије. Пописне листе садрже само књиговодствено натурално стање (евиденцију о количинама) што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије утврђено је да :

- пописне листе садрже натурално стање (евиденцију о количинама), а не садрже вредност некретнина и опреме, што је у супротности са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

[69] „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

- није извршен попис локала, на којима је носилац права коришћења град Чачак. Град Чачак остварује приход давањем у закуп 18 пословних просторија (локала) површине од 1.167,48 м^2,

- поменути локали нису евидентирани у пословним књигама.

На основу изјаве одговорних лица Градске управе за фининсије, град Чачак није евидентирао локале јер им је недостајала сагласност надлежних органа и документација. Више пута су се обраћали надлежним органима (Градској управи за урбанизам и Градском јавном правобранилаштву) за решававање овог проблема, али им на захтеве нису одговорили (Допис број: 09-IV-1 од 15.05.2009. године).

Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија за попис, имовине, потраживања и обавеза извршила је попис потраживања у износу од 223.358 хиљада динара и обавеза у износу од 430.561 хиљаде динара.

Град Чачак у току 2011. године није вршио усаглашавање потраживања са дужницима и обавеза са добављачима. Градска управа за финансије је у току године својим дужницима доставила три извода отворених ставки који им нису враћени.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала Градска управа за финансије. Од укупно тридесет послатих захтева за конфирмацију стања, достављено нам је двадесет.

Преглед добављача који су послали конфирмације а код којих се износ салда не слаже са обавезама евидентираним у пословним књигама града Чачка:

(у хиљадама динара)

Р.б.	Добављач	Износ код добављача	Износ град Чачак	Разлика
1.	ЈКП Градско зеленило Чачак	53	427	374
2.	Рударско-геолошки факултет Београд	969	-	969
	Укупно:	1.022	427	595

У поступку ревизије утврђено је да град Чачак није вршио усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем комфирмација утврдили да није усаглашено 595 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. Правилника о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза да:

- се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима,

- у току године врше усаглашавање потраживања и обавеза,

- усаглашавају стање имовине по попису са стањем у пословним књигама, како натурално тако и вредносно,

- за локале обезбеде власничке листове.

4.3.1.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања града Чачка, износи 3.426.127 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 2.461.747 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 964.380 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 2.460.627 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 1.120 хиљада динара.

Нефинансијска имовина града Чачка састоји се од:

(у хиљадама динара)

Група Конта	Опис	текућа година
011	некретнине и опрема	1.905.585
013	Драгоцености	1.344
014	природна имовина	112.066
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	389.632
016	нематеријална имовина	52.000
020	нефинансијска имовина у залихама	1.120
	Укупно:	2.461.747

Нефинансијска имовина у сталним средствима у 2011. години повећана је за 124.797 хиљада динара.

Некретнине и опрему чине зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 1.773.772 хиљаде динара, опрема у износу од 131.445 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 368 хиљада динара.

У току 2011. године вредност зграда и грађевинских објеката повећана је за износ од 255.566 хиљада динара, које је настало услед извршене реконструкције и адаптације зграде Градске управе, завршетка радова на новом вртићу (са конта нефинансијска имовина у припреми прекњижен на конто некретнине и опрема), завршетка санације бране Парменац и израде спортских сала у школама а умањена за износ амортизације.

Повећање вредности опреме настало је услед куповине нових аутомобила и набавке рачунарске, комуникационе и електронске и фотографске опреме.

Природна имовина исказана је у износу од 112.066 хиљада динара од које се износ од 30.808 хиљада динара односи на директне кориснике и износ од 81.258 хиљада динара на индиректне кориснике и то:

- месне заједнице као индиректни корисници поседују земљиште у вредности од 59.459 хиљада динара,
- Дом културе Чачак у износу од 21.517 хиљада динара,
- Предшколска установа „Радост“ Чачак у износу од 282 хиљаде динара.

Вредност природне имовине код директних корисника износи 30.808 хиљада динара. Повећање вредности пољопривредног земљишта исказано је у износу од 535

хиљада динара и настало је услед куповине земљишта за проширење гробља у селу Горња Трепча.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказана је у износу од 389.632 хиљаде динара. Код директних корисника вредност нефинансијске имовине у припреми је 106.211 хиљада динара а аванси за нефинансијску имовину износе 20.066 хиљада динара. У току 2011. године дат је аванс у износу од 20.000 хиљада динара за изградњу дневног боравка особа са посебним потребама.

Нематеријална имовина исказана је у износу од 52.000 хиљада динара. Вредност нематеријалне имовине код директних корисника износи 341 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 1.120 хиљада динара и чине је залихе производње у износу од 255 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 17 хиљада динара и залихе потрошног материјала у износу од 848 хиљада динара. Целокупни износ односи се на индиректне кориснике.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 964.380 хиљада динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	текућа година
110	Дугорочна финансијска имовина	53.289
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	806.149
130	Активна временска разграничења	104.942
Укупно		**964.380**

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 53.289 хиљада динара и чине је кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи и домаће акције и остали капитал:

- кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 2.035 хиљада динара евидентирани су код индиректних корисника и то: стамбени кредити у износу од 1.886 хиљада динара код ЈП за урбанистичко и просторно планирање грађевинско земљиште и путеве „Градац“ Чачак и кредит за откуп стана у износу од 149 хиљада динара код Градске библиотеке Чачак,

- домаће акције и остали капитал у износу од 51.254 хиљаде динара односи се на учешће капитала града Чачка код ЈКП „Дубоко“. Град Чачак је један од оснивача ЈКП Регионална санитарна депонија „ Дубоко“. У току 2011. године, по том основу преко конта капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама град Чачак је пренео средства у износу од 11.970 хиљада динара. Град Чачак је за наведени износ повећао учешће у капиталу код наведеног јавног предузећа који на дан 31.12.2011. године износи 51.254 хиљаде динара (како је објашњено у поглављу 4.1.4.4.).

Град Чачак је један од оснивача ЈП „РЗАВ“ Ариље на основу Одлуке о организовању ЈП за водоснабдевање „РЗАВ“ Ариље[70]. У току 2011. године, преко конта

[70] „Службени лист општине Чачак“ број 9/05

капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, град Чачак је пренео средства у износу од 9.900 хиљада динара, која није евидентирао у Билансу стања (како је објашњено у поглављу 4.1.4.4.). Вредност капитала града Чачка, према пословним књигама ЈП за водоснабдевање „РЗАВ“ Ариље, на дан 31.12.2011. године износи 1.009.925 хиљада динара, који није евидентиран у пословним књигама града Чачка.

У поступку ревизије утврђено је да је у Билансу стања финансијска имовина мање исказана за вредност капитала осталих јавних предузећа чији је оснивач град Чачак. Поред јавних предузећа град Чачак је оснивач или суоснивач друштва са ограниченом одговорношћу, агенција и удружења чију вредност капитала нисмо могли да утврдимо и то:

- Регионална агенција за просторни и економски развој рашког и моравичког округа (Одлука о оснивању[71]),
- доо „Научно технолошки парк Чачак“ (Одлука о приступању оснивању доо „Научно технолошки парк Чачак“[72] Чачак),
- удружење „Мрежа нулте емисије“ (Одлука о приступању оснивању Удружења „Мрежа нулте емисије“[73]).

Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2011. године (Биланс стања, позиција 102 – основни капитал), утврдили смо вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 1.663.547 хиљада динара:

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив	износ
1.	ЈКП „Градско зеленило“ Чачак	19.683
2.	ЈКП „Моравац“ Мрчајевци	25.255
3.	ЈКП „Водовод“ Чачак(капитал није уписан код агенције за привредне регистре)	1.380.030
4.	ЈКП „Чачак“ Чачак	93.193
5.	ЈКП „Паркинг сервис“ Чачак	5.183
6.	ЈКП „Комуналац“ Чачак	140.203
Укупно:		1.663.547

У поступку ревизије, утврђено је да у пословним књигама града Чачка није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа, друштва са ограниченом одговорношћу, агенција и удружења чији је оснивач или суоснивач град Чачак, па је исказана вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 2.673.472 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да у својим пословним књигама евидентирају вредност капитала унетог у јавна предузећа, друштва са ограниченом одговорношћу, агенција и удружења.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у укупном износу од 806.149 хиљада

[71] „Службени лист града Чачака“ број 4/08
[72] „Службени лист града Чачака“ број 9/11
[73] „Службени лист града Чачака“ број 9/10

динара и чине их: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 134.600 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 661.842 хиљаде динара и краткорочни пласмани у износу од 9.707 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности чине: жиро и текући рачуни у износу од 133.947 хиљада динара, благајна у износу од 630 хиљада динара и хартије од вредности у износу од 23 хиљаде динара. Хартије од вредности евидентирала је Предшколска установа „Радост“ Чачак и односе се на акције које ова Установа има код „Чачанске банке“ ад.

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 661.842 хиљаде динара:

- потраживања од купаца за накнаду и коришћење грађевинског земљишта код индиректног корисника ЈП „Градац“ Чачак у износу од 586.435 хиљада динара,
- потраживања од купаца за услуге које ПУ „Радост“ Чачак пружа грађанима за смештај и исхрану деце у њиховим објектима у износу од 12.322 хиљаде динара,
- потраживања од купаца за услуге код осталих индиректних корисника у укупном износу од 18.992 хиљаде динара (Спортски центар „Младост“ Чачак износ од 5.740 хиљада динара, Туристичка агенција Чачак 5.304 хиљаде динара, Дом културе 3.397 хиљада динара, Градска стамбена агенција Чачак 2.080 хиљада динара, Народни музеј „Чачак“ 414 хиљада динара, Градска библиотека „Владисав Петковић Дис“ 12 хиљада динара, Међуопштински историјски архив 89 хиљада динара, Уметничка галерија „Надежда Петровић“ 37 хиљада динара, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању“ 145 хиљада динара и месне заједнице 1.774 хиљаде динара).
- потраживања код директних корисника у износу од 44.092 хиљаде динара. Највећи износ односи се на спорна потраживања од купаца у износу од 35.517 хиљада динара. Град Чачак је утужио дужнике и то:

а) ад „Исхрана“ у стечају износ од 10.987 хиљада динара. Град Чачак је утужио поменуто предузеће за дуг који је настао тако што је ад „Исхрана“ Чачак продала робу из робних резерви која се налазила на чувању код ње,

б) на име закупа за локале износ од 3.194 хиљаде динара,

ц) буџет општине Лучани и буџет општине Горњи Милановац износ од 21.336 хиљада динара на име дела трошкова за финансирање Историјског архива у Чачку.

Потраживања од купаца за рефундацију фиксних трошкова код правних лица која користе просторије града Чачка износе 5.231 хиљада динара.

Остала потраживања од органа и организација на име дела трошкова за финансирање Историјског архива у Чачку износе 1.540 хиљада динара.

Потраживања од фондова и Националне службе за запошљавање износе 1.347 хиљада динара.

Потраживања од банака по основу камата на орочена средства износе 437 хиљада динара.

Краткорочни пласмани исказани су износу од 9.707 хиљада динара и чине их:

- краткорочни кредити у износу од 5.931 хиљаде динара. Град Чачак је вршио пренос кредитних, бескаматних средстава пољопривредним произвођачима, као помоћ у обављању пољопривредне производње. Кредити су дати пољопривредним произвођачима преко „Чачанске банке“ ад Чачак,
- дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.025 хиљада динара. ЈП „Градац“ Чачак евидентирао је авансе по различитим основама у износу од 2.926 хиљада динара а остали индиректни корисници у износу од 99 хиљада динара,

- хартије од вредности намењене продаји у износу од 740 хиљада динара код ЈП „Градац“ Чачак, на основу уговора са „Чачанском банком“ ад Чачак,

- остали краткорочни пласмани у износу 11 хиљада динара односе се на индиректне кориснике.

Активна временска разграничења износе 104.952 хиљаде динара и чине их обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 104.952 хиљаде динара.

4.3.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 3.426.127 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 1.095.955 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 2.330.172 хиљаде динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 1.095.955 хиљада динара и чине их:

- дугорочне обавезе у износу од 342.258 хиљада динара,
- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 514 хиљада динара,
- обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 41.475 хиљада динара,
- обавезе из пословања у износу од 71.218 хиљада динара,
- пасивна временска разграничења у износу од 640.490 хиљада динара.

Дугорочне обавезе су настале по основу дугорочног задуживања код пословних банака и то 342.258 хиљада динара код директних корисника:

1. Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број: R 4081/09 од 14.10.2009. године у износу од 120.000 хиљада динара са „Unicredit bank“ ад Београд за финансирање капиталних инвестициних расхода на територији града Чачка.

2. Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број: R 2583/06 од 17.07.2006 године у износу од 1.169.000 CHF са „HVB bank“ ад Београд за финансирање оснивања Центра за селекцију комуналног чврстог отпада на територији града Чачка.

Обавезе по основу ова два кредита на дан 31.12.2011. године износе 60.048 хиљада динара.

Обавезе према „Banca Intesa“ ад Београд износе 282.209 хиљада динара по основу следећих кредита:

1. Уговор о оквирном наменском кредиту број: 404-1/5-2010-II од 26.07.2010. године, у оквирном износу од 180.000 хиљада динара са „Banca Intesa“ ад Београд, за потребе финансирања пројеката (изградња новог вртића и куповина и адаптација Дома војске за градску библиотеку),

2. Уговор дугорочном оквирном кредиту број 421-2/09-II од 14.10.2009. године, у оквирном износу од 120.000 хиљада динара са „Banca Intesa“ ад Београд, за потребе финансирања пројеката (адаптација бране Праменац, изградња новог вртића, изградња система водоснабдевања, изградња система канализације и друго),

3. Уговор о оквирном кредиту број: 404-1/24-2008-II од 24.12.2008. године, у оквирном износу од 147.000 хиљада динара са „Banca Intesa“ ад Београд, за изградњу инфраструктуре,

4. Уговор о дугорочном кредиту број: 421-82/06-2-02 од 09.08.2006. године, у износу од 745 хиљада еура, са „Banca Intesa“ ад Београд, за куповину простора за центар за селекцију и рециклажу отпада.

У Билансу стања није евидентирана дугорочна обавеза у износу од 105.000 хиљада динара, по основу Уговора о комисиону број: 454-78/10-II, закљученог 29.12.2010. године, између Града Чачка, Министарства животне средине и просторног планирања са седиштем у Београду и Фонда за развој Републике Србије са седиштем у Београду. Овај уговор се закључује у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије РС и о праћењу динамике финансирања тих пројеката[74], а у циљу реализације Пројекта – Реконструкција градског стадиона у Чачку. Средства у висини од 80% вредности пројекта, обезбеђују се из кредита пословних банака. Град Чачак се задужује у износу од 105.000 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС плус 2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе. Обавеза по овом уговору износи 105.000 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе по основу домаћих дугорочних обавеза (конто 211000**) у износу од 105.000 хиљада динара и мање исказана активна временска разграничења (**конто 131000**) у истом износу.**

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да књижење врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу расхода за запослене износе 514 хиљада динара и односе се на индиректне кориснике а чине их:

- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 58 хиљада динара,
- обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 170 хиљада динара,
- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 3 хиљаде динара,
- службена путовања и услуге по уговору у износу од 283 хиљаде динара

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 41.475 хиљада динара и чине их:

- обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 2.769 хиљада динара евидентиране су код директних корисника („Banca Intesa“ ад Београд износ од 2.566 хиљада динара и „Unicredit bank“ ад Београд 203 хиљаде динара),
- обавезе по основу субвенција у износу од 37.817 хиљада динара. Целокупан износ се односи на обавезе града Чачка према ЈКП „Дубоко“ из Ужица (потраживања од оснивача за инвестиције у износу од 34.572 хиљаде динара и потраживања од оснивача за трошкове у износу од 3.245 хиљада динара),
- обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од једне хиљаде динара,
- обавезе за остале расходе у износу од 888 хиљада динара односе се на обавезе за ПДВ код индиректних корисника у износу од 653 хиљаде динара и код директних корисника у износу од 235 хиљада динара (обавезе за ПДВ по основу закупа).

Обавезе из пословања износе 71.218 хиљада динара.

У структури обавеза из пословања износ од 69.332 хиљаде динара односи се на обавезе према добављачима. ПУ „Радост“ Чачак је обавезе према добављачима у земљи у Билансу стања погрешно евидентирала на конту обавезе према добављачима у иностранству у износу од 15.066 хиљада динара.

Највеће обавезе према добављачима евидентиране су код ЈП „Градац“ Чачак у износу од 42.647 хиљада динара. Обавезе према добављачима у земљи код директних корисника

[74] „Службени гласник РС“, број: 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10

евидентиране су износу од 3.549 хиљада динара, а нису евидентиране обавезе у износу од 7.669 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да:

- у Билансу стања, обавезе према добављачима у иностранству више су исказане у износу од 15.066 хиљада динара а обавезе према добављачима у земљи су мање исказане за исти износ,

- у Билансу стања, обавезе према добављачима и активна временска разграничења (обрачунати неплаћени расходи и издаци) мање су исказани у износу од 7.669 хиљада динара,

- град Чачак није вршио усаглашавање својих обавеза, па се нисмо могли уверити да подаци који су исказани у Билансу стања одговарају стварном стању обавеза.

Препоручује се граду Чачку да редовно врши усаглашавање својих обавеза.

Пасивна временска разграничења износе 640.490 хиљада динара и чине их:

- разграничени приходи и примања у износу од 1.774 хиљаде динара,
- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 99 хиљада динара,
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 634.707 хиљада динара,
- остала пасивна временска разграничења у износу од 3.910 хиљада динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 2.516.038 хиљада динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 2.460.446 хиљада динара,
2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 1.317 хиљада динара,
3. исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 30.376 хиљада динара,
4. финансијске имовине у износу од 51.252 хиљаде динара,
5. извора новчаних средстава у износу од 27.556 хиљада динара,
6. пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 5.185 хиљада динара,
7. осталих сопствених извора у износу од 658 хиљада динара.

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 14.555 хиљада динара и дефицит из ранијих година у износу од 195.534 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђена је код индиректних корисника међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 181 хиљаду динара:

010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.460.627
311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.460.446
Разлика..... 181

Нефинансијска имовина у залихама исказана у активи и пасиви неусаглашена је за износ од 197 хиљада динара:

020000 – нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.120
311200 – нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.317
Разлика..... 197

У поступку ревизије утврђено је у Билансу стања неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 181 хиљаде динара и неслагање нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви у износу од 197 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Чачка да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна

Град Чачак је приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, у складу са важећим прописима припремио, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3,
2. Извештај о новчаним токовима – Образац 4,
3. Извештај великих одступања између одобрених средстава и извршења за период 01.01.2011. године до 31.12.2011. године,
4. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету града Чачка за 2011. годину,
5. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године,
6. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године за период 01.01.2011. године до 31.12.2011. године,
7. Извештај о излазним резултатима програмског дела буџет, (град Чачак је у овом Извештају навео да ће програмски део буџета примењивати од 2015.године, у складу са Законом о буџетском систему),
8. Извештај о коришћењу сталне и текуће буџетске резерве за 2011. годину,
9. Детаљан извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета,
10. Извештај о финансијском пословању буџета града Чачка за 2011. годину.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве

Одлуком о буџету града Чачка за 2011. годину на апропријацији текуће буџетске резерве планирано је 22.812 хиљада динара, Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Чачка за 2011. годину текућа буџетска резерва је повећана за 5.000 хиљада динара, а на основу члана 61. став 12. Закона о буџетском систему у текућу буџетску резерву пренет је износ од 1.800 хиљада динара, тако да је укупан износ на текућој буџетској резерви у 2011. години износио 29.612 хиљада динара (извор финансирања 01 - планирани расходи и издаци из средстава буџета града).

Напред наведена апропријација је решењима Градоначелника града расподељена у износу од 29.412 хиљада динара на друге апропријације чији износи Одлуком о буџету града Чачка за 2011. годину нису били довољно планирани. Преостали (неутрошени) износ планираних средстава на дан 31.12.2011. године на текућој буџетској резерви (извор финансирања 01 - Планирани расходи и издаци из средстава буџета града) износио је 200 хиљада динара.

Одлуком о буџету града Чачка за 2011. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 1.250 хиљада динара (извор финансирања 06 - Планирани расходи и издаци из средстава донација). Решењима Градоначелника града расподељен је износ од 253 хиљаде динара на одређене апропријације чији износи Одлуком о буџету града Чачка за 2011. годину нису били довољно планирани. Преостали (неутрошени) износ планираних средстава на дан 31.12.2011. године на текућој буџетској резерви (извор финансирања 06 - Планирани расходи и издаци из средстава донација) износио је 997 хиљада динара.

Преглед донетих решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2011. години:

Редни број	Износ	Апропријација	Намена	Извор финансирања	Број решења
1.	50	**227**	Додатна средства на апрорицији ради плаћања пристиглих обавеза	01	401-24/2011-II
2.	118	**156**	Медијске услуге ТВ „Галаксија“ ДОО поводом одржавања манифестације Купусијада у Мрчајевцима	01	401-24/2011-II
3.	60	**106**	Покривање трошкова путовања књижевника Владана Матијевића у Париз, за одлазак на књижевно вече у Културном центру Србије	01	401-246/2011-II
4.	200	**128**	Финансијска помоћ за организовање финалног турнира у кошарци КСС за узраст кадета од стране КК „Младост“ Чачак	01	401-246/2011-II
5.	103	**56**	Измиривање доспелих обавеза по рачуну достављеном од стране ДОО „Панорама“ Београд	06	401-252/2011-II
6.	500	**251**	Одобрена средстава за измирење доспелих обавеза по рачунима испостављеним од стране Службе за катастар непокретности Чачак	01	401-281/2011-II
7.	132	**128**	Финансијска помоћ ОФК „Деци с љубављу“ за организовање спортске манифестације „Деци с љубављу“	01	401-262/2011-II
8.	200	**128**	Финансијска помоћ ККС „Борац“ Чачак за организовање 40. међународног карате турнира „Златни појас Чачка“	01	401-262/2011-II
9.	200	**128**	Финансијска помоћ за одлазак и учешће пионира ФК „БИП“ Чачак на турнир у Украјини	01	401-262/2011-II
10.	50	**128**	Финансијска помоћ ФК „Ракова“ Ракова за организовање меморијалног турнира поводом обележавања тридесет година постојања клуба	01	401-262/2011-II
11.	100	**128**	Финансијска помоћ за учешће ЖКК „Моравац“ Чачак на финалном турниру КСС за кадеткиње, који се одржава у Кладову	01	401-262/2011-II
12.	30	**128**	Финансијска помоћ ФК „Премијер“ Чачак на име одласка Клуба на завршницу Мини Макси лиге у Ужице	01	401-262/2011-II

13.	234	**98**	Одобрена средстава Прехрамбено угоститељској школи Чачак на име финансирања смештаја ученика из Пољске	01	401-262/2011-II
14.	1.000	**126**	Одобрена средстава СЦ „Младост“ Чачак за потребе текућег и инвестиционог одржавања	01	401-256/2011-II
15.	71	**21**	Одобрена средстава планирана за побољшање материјалног положаја запослених у органима града Чачка	01	401-301/2011-II
16.	3.012	**33**	Одобрена средстава планирана за побољшање материјалног положаја запослених у органима града Чачка	01	401-301/2011-II
17.	500	**162**	Одобрена средстава за ЈУ „Туристичка организација Чачка“ Чачак за набавку рачунарске опреме и пловила- катамарана	01	401-302/2011-II
18.	50	**21**	Обезбеђење додатних средстава неопходних за наставак исплате накнаде за породиљско одсуство запосленом у Градском јавном правобранилаштву	01	401-301/2011-II
19.	500	**251**	Одобрена средстава за измирење доспелих обавеза по рачунима испостављеним од стране Службе за катастар непокретности Чачак	01	401-301/2011-II
20.	100	**128**	Финансијска помоћ Плесном клубу „Луна“ Чачак за потребе организовања државног првенства у плесу	01	401-347/2011-II
21.	500	**15**	Обезбеђење средстава за плаћање услуге штампања „Службеног листа града Чачка“	01	401-281/2011-II
22.	1.000	**251**	Одобрена средстава за измирење доспелих обавеза по рачунима испостављеним од стране Службе за катастар непокретности Чачак	01	401-281/2011-II
23.	50	**27**	Обезбеђење средстава за плаћање рачуна за претплату годишњег Билтена Судске праксе	01	401-281/2011-II
24.	100	**79**	Одобрење средстава за плаћање рачуна за смештај планинара при МЗ Премећа	01	401-281/2011-II
25	3.000	**167/1**	Отварање нове апропријације у Одлуци о буџету града Чачка за 2011. годину на име набавке противградних ракета	01	401-416/2011-II
26.	150	**128**	Одобрење средстава ЖКК „Моравац“ на име награде Градоначелника за освојено друго место у категорији јуниорки на финалном турниру КСС у Кладову	01	401-256/2011-II
27.	150	**128**	Одобрење средстава КК „Младост“ на име награде Градоначелника за освојено треће место у категорији кадета на финалном турниру КСС	01	401-256/2011-II
28.	200	**128**	Финансијска помоћ ФК „Борац“ Чачак за одлазак млађих селекција на турнире у Немачку (Штутгарт и Минхен)	01	401-256/2011-II
29	200	**128**	Финансијска помоћ ФК „Младост“ Атеница за организовање „Златне лопте“	01	401-256/2011-II
30	170	**128**	Финансијска помоћ ФК „Задругар“ Доња Трепча на име обележавања 50 година оснивања клуба (штампање монографије и организовање турнира)	01	401-256/2011-II
31.	44	**86**	Обезбеђење средстава намењених за набавку књига за ученике носиоце Вукове дипломе	01	401-439/2011-II

32	280	**33**	Обезбеђење средстава неопходних за исплату накнаде за породиљско одсуство и боловање преко тридесет дана, запосленима у Градској управи града Чачка	01	401-301/2011-II
33	150	**128**	Финансијска помоћ КК „Борац“ Чачак за организовање меморијалног кошаркашког турнира „Харис Бркић“	01	401-454/2011-II
34	800	**227/1**	Отварање нове апропријације у Одлуци о буџету ради измирења обавезе Града за извршену услугу одржавања и дендролошке обнове уређења дворишта вртића у Немањиној улици	01	401-460/2011-II
35.	100	**128**	Финансијска помоћ КК „Железничар“ Чачак за организовање меморијалног турнира „Превислав Вучићевић-Прево“	01	401-256/2011-II
36.	80	**128**	Финансијска помоћ ФК „Морава“ Катрга за организовање меморијалног турнира „Доле Арнаутовић“ и за спортску манифестацију „Моравско предвечерје“	01	401-256/2011-II
37.	240	**167/1**	Обезбеђење средстава неопходних за набавку 100 комада противградних радета за несметано функционисање противградне заштите на територији града Чачка	01	401-416/2011-II
38.	150	**128**	Финансијска помоћ за организовање меморијалног турнира „Живорад Станковић-Бија“	01	401-540/2011-II
39.	50	**235**	Обезбеђење средстава за измиривање пристиглих обавеза за технички надзор над изградњом спортске сале у Пријевору према „Урбанпрокет“ АД Чачак	01	401-522/2011-II
40.	1.000	**5**	Обезбеђење средстава за измирење пристиглих обавеза према добављачима	01	401-281/2011-II
41.	500	**15**	Обезбеђење средстава за измирење пристиглих обавеза према добављачима	01	401-281/2011-II
42.	726	**6/2**	Обезбеђење средстава за реализацију студијске посете најбољих матураната у Мађарску и Аустрију	01	401-439/2011-II
43.	1.577	**212/1**	Отварање нове апропријације у Одлуци о буџету која за предмет има плаћање услуга за хидрогеолошка и хидротермална истраживања за потребе вишенаменског коришћења подземних вода на простору спортско-рекреационог комплекса поред Западне Мораве	01	401-514/2011-II
44.	25	**98**	Обезбеђење средстава за финансирање одласка ученика чланова драмске секције Гимназије у кућу Ђуре Јакшић и извођење драмског програма ученика	01	401-439/2011-II
45.	300	**86**	Обезбеђење средстава за плаћање обавеза за изградњу дворишта око школе „1.Новембар“ Чачак	01	401-439/2011-II
46.	200	**79**	Обезбеђење средстава за плаћање обавеза по пристиглом рачуну од стране „Фудекс“ ДОО Чачак	01	401-281/2011-II
47.	200	**128**	Финансијска помоћ АМСК „Манчула“ Чачак за организовање шестог интернационалног мото скупа	01	401-568/2011-II

48.	45	**128**	Финансијска помоћ клубу за екстремне спортове „Армадило“ Чачак за учешће екипе на походе у освајању највиших врхова Алпа	01	401-568/2011-II
49.	150	**60**	Обезбеђење средстава за плаћање обавеза по достављеним рачунима од стране „Успон“ Чачак	06	401-281/2011-II
50.	40	**128**	Финансијска помоћ ФК „Рудар“ Бресница у организовању „Ноћног фудбалског турнра“	01	401-572/2011-II
51.	323	**98**	Финансијска помоћ потребна за финансирање одласка ученика Медицинске школе на стручно студијско путовање у Пољску	01	401-439/2011-II
52.	200	**251**	Обезбеђење средстава за измирење пристиглих обавеза према добављачима	01	401-605/2011-II
53.	200	**213**	Обезбеђење средстава за измирење обавезе према ЈКП „Моравац“ Мрчајевци, за радове на прочишћавању и продубљивању Трнавске реке у МЗ Трнава	01	401-607/2011-II
54.	100	**98**	Финансијска помоћ потребна за финансирање одласка 23 ученика и 2 професора Гимназије у посету вршњацима у Идрију (Словенија)	01	401-439/2011-II
55.	195	**5**	Обезбеђење средстава за измирење обавезе по рачуну достављеним од стране „Студио Марушка“ Прељина који за предмет има набавку робе која ће служити сврси протоколарних поклона	01	401-281/2011-II
56.	50	**128**	Финансијска помоћ Удружењу пензионера потребна за учешће на спортским такмичењима „Треће доба Србије“	01	401-654/2011-II
57.	100	**5**	Обезбеђење средстава за измирење обавезе по рачуну достављеним од стране „AVN + PRODUCDION“ Чачак за услуге реализације и покровитељство пројекта „Памтимо.Чачак“	01	401-281/2011-II
58.	2.000	**62**	Обезбеђење средстава за реализацију Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања града Чачка за 2011. г.	01	401-675/2011-II
59.	27	**72**	Обезбеђење додатних средстава намењених за покривање трошкова за реконструкцију и доградњу објекта апотеке у МЗ Трбушани	01	401-521/2011-II
60.	350	**83**	Обезбеђење додатних средстава намењених за покривање трошкова унутрашњих радова објекта апотеке у МЗ Трбушани	01	401-521/2011-II
61.	54	**9**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за службена путовања	01	401-777/2011-II
62.	70	**9**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за службена путовања	01	401-777/2011-II
63.	375	**86**	Обезбеђење додатних средстава намењених ОШ „Степа Степановић“ Горња Горевница на име израде прикључка на водовод „Бачевци“	01	401-887/2011-II
64.	45	**86**	Обезбеђење додатних средстава намењених ОШ „1.новембар“ Чачак на име исплата јубиларних награда за 2011. годину	01	401-887/2011-II
65.	10	**86**	Обезбеђење додатних средстава намењених Економској школи Чачак на име финансирања полагања стручног испита радника Школе	01	401-887/2011-II

66.	50	**9**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за службена путовања	01	401-910/2011-II
67.	25	**22**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за исплату накнаде за путне трошкове за долазак и одлазак са посла за месец новембар	01	401-925/2011-II
68.	35	**24**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за плаћање по рачуну издатог од стране „Charm Travel“ доо за организацију одласка на семинар „Копаоничка школа природног права“	01	401-925/2011-II
69.	700	**36**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за покривање трошкова одласка на „Копаоничку школу природног права“	01	401-926/2011-II
70.	15	**56**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за службена путовања за Ромског координатора	01	401-926/2011-II
71.	600	**86**	Обезбеђење додатних средстава намењених основним школама на име исплата јубиларних награда за 2009. и 2010. годину	01	401-940/2011-II
72.	45	**34/1**	Обезбеђење додатних средстава намењених за исплату јубиларних награда за запослене	01	401-946/2011-II
73.	250	**81**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за трошкове деблокаде МЗ Остра	01	401-946/2011-II
74.	10	**9**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за службена путовања у иностранство	01	401-952/2011-II
75.	1.900	**5**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за плаћање по рачуну за набавку материјала за репрезентацију за новогодишње и божићне празнике за 2012. годину и по рачунима и уговору за организовање дочека Нове 2012. године на градском тргу	01	401-951/2011-II
76.	500	**128**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији намењених за дотације КК „Борац“ Чачак као помоћ клубу у финансирању трошкова такмичења	01	401-965/2011-II
77.	3	**56**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији неопходних за службена путовања за Ромског координатора	01	401-978/2011-II
78.	501	**47**	Пребацивање неискоришћених средстава са апропријције 145. на апропријацију Средства резерве-Текућа буџетска резерва (у складу са чланом 61. став 12. Закона о буџетском систему)	01	401-966/2011-II
79.	999	**47**	Пребацивање неискоришћених средстава са апропријције 194. на апропријацију Средства резерве-Текућа буџетска резерва (у складу са чланом 61. став 12. Закона о буџетском систему)	01	401-966/2011-II
80.	41	**2/1**	Отварање нове апропријације у Одлуци о буџету ради обезбеђења средстава на име исплате јубиларних награда	01	401-1003/2011-II
81.	300	**47**	Пребацивање неискоришћених средстава са апропријције 170. на апропријацију Средства резерве-Текућа буџетска резерва (у складу са чланом 61. став 12. Закона о буџетском систему)	01	401-1005/2011-II

82.	500	**128**	Обезбеђење додатних средстава на апроријацији намењених за дотације КК „Борац“ Чачак као помоћ клубу у финансирању трошкова такмичења	01	401-1001/2011-II
83.	1.505	**34/1.**	Обезбеђење додатних средстава намењених за исплату јубиларних награда за запослене	01	401-1005/2011-II

Извештај о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2011. години

Одлуком о буџету града Чачка за 2011. годину, планирана су средства сталне буџетске резерве на апропријацији 45 у износу од 34.000 хиљаде динара, што представља 1,43% укупно планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за 2011. годину, што је у супротности са одредбама члана 70. став 3. Закона о буџетском систему, а иста су коришћена за отклањање последица ванредних околности на територији Града. Законом о буџетском систему, утврђена је обавеза издвајања у сталну буџетску резерву максимално до 0,5 % остварених прихода и примања буџета за буџетску годину.

У току 2011. године донето је 8 решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у укупном износу од 10.064 хиљаде динара из буџета Града, док је из наменских средстава од Републике утрошено 12.133 хиљаде динара за санацију последица од поплава, клизишта и пожара на територији града Чачка.

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Износ
1.	Помоћ домаћинствима на име накнаде санације	560
2.	Помоћ за набавку црепа оштећених објеката	73
3.	Помоћ за санацију штете ОШ „Ратко Митровић“	191
4.	Помоћ за набавку стакла и црепа у компанији „Слобода“ Чачак	115
5.	Помоћ за санирање штете општине Љиг	200
6.	Помоћ за санацију саобраћајница предузећу „Гомихпут“ Чачак	1.863
7.	Помоћ за санацију саобраћајница предузећу „Татовић“ Чачак	2.442
8.	Помоћ за санацију саобраћајница предузећу ЈКП Моравац Чачак	4.620
Укупно		10.064

У поступку ревизије утврђено је да Град Чачак није планирао износ сталне буџетске резерве у складу са чланом 70. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да приликом планирања Одлуке о буџету, планирају средства сталне буџетске резерве у складу са Законом о буџетском систем.

Средства сталне буџетске резерве су планирана на апропријацији 45, а извршена са апропријације 46 код директног корисника - Градске управе града Чачка.

Укупана планирана средства сталне буџетске резерве износе 34.000 хиљада динара (по свим изворима финансирања) и то:

Планирана средства из буџета Града ..... 14.000 хиљада динара
Планирана средства из буџета Републике ….....20.000 хиљада динара

Приликом коришћења сталне буџетске резерве вршило се прекњижавање и преусмеравање средстава са апропријације 45, економска класификација 499 - Средства резерве, на апропријацију 46, економска класификација 484 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

Средства сталне буџетске резерве распоређена су Решењима Градоначелника града Чачка на кориснике буџетских средстава.

По Одлуци Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу Републике Србије из буџета Репулике Србије дана 29.07.2011. године, трансферисана су наменска средства за санацију штете настале услед елементарне непогоде - земљотреса у износу од 20.000 хиљада динара.

До краја 2011. године из ових средстава на предлог Комисије за расподелу средстава и Извештаја Комисије за утврђивање и процену штете наменски је утрошено 12.133 хиљаде динара за санацију грађевинских објеката**.**

4.5. Потенцијалне обавезе

Град Чачак води укупно 1094 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- 34 предмета у парничном поступку у којима је град Чачак тужилац, а 32 предмета у парничном поступку у којима је тужилац месна заједница,
- 370 предмета у парничном поступку у којима је град Чачак туженик, а 15 предмета у којима је туженик нека од месних заједница и 1 парнични предмет где је туженик-противтужилац Градска библиотека „Владислав Петковић Дис“,
- 26 предмета у парничном поступку у којима је град Чачак један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- 136 ванпарничних предмета, с тим што је у 22 ванпарнична предмета град Чачак противник предлагача самостално или солидарно са другим субјектима, а 3 предмета у којима је предлагач месна заједница,
- 477 предмета у извршном поступку, од којих је град Чачак поверилац у 76 предмета, а дужник у 114 предмета, док су у 287 предмета повериоци месне заједнице које заступа Градско јавно правобранилаштво.

Укупна потраживања града Чачка у парничним предметима за 2011. годину износе 63.162 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе града Чачка у парничним предметима где је град самостално тужен износе 37.552 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе Града, где је град тужен солидарно са другим туженицима износе икупно 17.815 хиљада динара.

Обавезе града Чачка у ванпарничним предметима који су правоснажно окончани износе 3.956 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе града Чачка у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 5.235 хиљада динара.

Потраживања града Чачка у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основима износе укупно 35.200 хиљада динара.

У извршном поступку потраживања повериоца града Чачка износе укупно 4.682 хиљаде динара и 18.137,43 еура.

У извршном поступку, потраживања поверилаца према дужнику граду Чачку износе укупно 15.345 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова), неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

У парничним и ванпарничним поступцима који су још увек у току приказани су износи прецизираног тужбеног захтева али у већем броју случајева суд неће усвојити пуни износ, јер по правилу тужиоци потражују већи износ од реалног.

Највећи број парничних предмета у којима је град Чачак тужени, односе се на накнаду штете насталу услед уједа паса луталица и накнаду штете насталу од стране паса луталица на домаћим животињама. Укупно потраживање према граду Чачку у овим предметима је 20.879 хиљада динара, од чега је у току 2011. године исплаћено укупно 4.768 хиљада динара и то у судским извршним поступцима на име накнаде штете настале од стране паса луталица, док обавезе града Чачка у предметима накнаде штете настале од стране паса луталица (предметима у току, добровољно исплаћено, предмети који су окончани а нису исплаћени) укупно износе 16.111 хиљада динара. Ступањем на снагу новог Закона о парничном поступку[75] предвиђена је обавеза лицима која планирају да туже РС, АП или јединицу локалне самоуправе да морају претходно да поднесу предлог за мирно решење спора, што ће умногоме смањити број парничних поступака по овом основу, а умањиће и обавезе града Чачка како за износе главног дуга (јер у 2012. години Град нуди износе који су значајно мањи од износа које суд усваја), а уштеда ће се показати и у трошковима поступка који нису занемарљиви.

Код ове групе парница, Градско јавно правобранилаштво је поднело захтев Полицијској управи Чачак да предузме радње из њихове надлежности како би испитали 32 случаја у којима су тужиоци тражили накнаду штете насталу наводно услед уједа паса луталица за које постоји сумња да се ради о преварним радњама односно лажираним уједима ради остваривања накнаде. Након испитивања од стране службеника Полицијске управе, један број тужилаца је повукао тужбу, а предмет је из ПУ прослеђен Основном јавном тужилаштву на даљу надлежност.

Остали парнични предмети где је Град туженик односе се на накнаду за земљиште које је заузето јавним саобраћајницама а није претходно извлашћено, утврђења права својине, односно коришћења, накнаде штете по другим основима и др.

Од парничних предмета у којима је Град тужени, истичемо предмет по тужби који је у завршној је фази и вероватно ће град бити обавезан на плаћање тражене накнаде јер је земљиште без правног основа прешло на коришћење граду Чачку. Вредност предмета је 2.829 хиљада динара.

У предметима чија је вредност 3.677 хиљада динара, по мишљењу ГЈП, захтев је неоснован јер тужиоци потражују накнаду штете проузроковану клизиштем и земљотресом, за коју не може одговарати град Чачак.

Тужбени захтев где је вредност предмета 2.698 хиљада динара, односи се на накнаду штете, због порушеног дела бесправно изграђеног објекта, који је по решењу и закључку грађевинскиг инспектора порушио сам власник. Исход спора је неизвестан јер се ради о правном питању.

Парнични предмети у којима је град Чачак тужилац имају за предмет стицање без основа, дуг за неплаћену закупнину, дуг за неплаћену комуналну таксу и друге локалне

[75] „Службени гласник РС“ број 72/11

приходе, предаја у државину заузетог путног земљишта, утврђење права својине на непокретностима и друго. Укупна вредност је око 1.021 хиљаде динара.

Парнични поступци који се воде по тужби града Чачка против тужених општина Лучани и Горњи Милановац односе се на дуговања преузета Уговором о заједничком финансирању Међуопштинског историјског архива за општине Чачак, Горњи Милановац и Лучани. Тужбени захтев је, по мишљењу Правобранилаштва основан и очекује се позитиван исход. Укупна вредност оба предмета је 21.341 хиљада динара, односно обавеза општине Горњи Милановац је 14.229 хиљада динара, а обавеза општине Лучани је 7.112 хиљада динара.

Градско јавно правобранилаштво по пуномоћју, заступа 287 извршних поступака који се воде по предлогу месних заједница, а имају за предмет наплату износа за потрошену воду, где су износи потраживања углавном до 10 хиљада динара.

III Резиме датих препорука

Препоручује се оговорним лицима града Чачка да:

1. организују интерну контролу у складу са прописима којима је регулисано успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

- укину Ватрогасни фонд, јер у важећим прописима није утврђен одговарајући правни основ за финансирање,
- усагласе Статут града Чачка, Одлуку о организацији градских управа града Чачка и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места градских управа и служби,
- израде стратегију управљања ризицима,
- донесу интерни акт о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета,
- донесу интерни акт о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Чачка и извештавању о коришћењу тих срдстава,
- примењују донета интерна акта,
- донесу Одлуку о оснивању буџетске инспекције у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему и да је организују у складу са наведеним Законом,
- успоставе и организује интерну ревизију.

2. планирање и извршење буџета врше у складу са чланом 22. и чланом 29. Закона о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години,

3. упутство за припрему буџета Града достављају директном буџетском кориснику на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему:

- Одлуку о буџету Града припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања,
- приликом израде Одлуке о буџету примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

- средства за финансирање редовног рада политичких странака планирају у обиму прописаном одредбама Закона о финансирању политичких странака,

- одреди начин на који ће се распоредити суфицит,

4. предузму мере како би обезбедили да ЈКП „Комуналац“ Чачак врши пренос средстава по основу прихода од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине,

5. примењују одредбе 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,

6. приликом обрачуна и исплате зарада примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,

- исплату помоћи врше у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе и Законом о буџетском систему,

- наложе одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чачак да књижење плата, додатака и накнада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

7. закључивање уговора о делу врше за послове који су ван делатности послодавца, у складу са Законом о раду,

8. евидентирање расхода и издатака, као и обавеза, врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству,

9. плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему за намене које су предвиђене Одлуком о буџету, на основу валидне рачуноводствене документације и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

10. индиректним корисницима града Чачка наложе да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету града Чачка издатке и расходе планирају у складу са наведеним Правилником,

11. својим актима одреде, потребну стручну спрему и висину плата радника у Центру за социјални рад који ће се финансирати из буџета Града,

12. набавку добара, радова и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и да интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама,

- наложи индиректном кориснику ПУ „Радост“ да набавку добара услуга и радова спроведе у складу са Законом о јавним набавкама,

13. поступак пописа организују и спроведу према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да целокупну имовину и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима,

- у току године врше усаглашавање потраживања и обавеза,

- усаглашавају стање имовине по попису са стањем у пословним књигама, како натурално тако и вредносно,

- за локале обезбеде власничке листове,

14. евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа, друштва са ограниченом одговорношћу, агенција и удружења,

15. изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника,

16. приликом планирања Одлуке о буџету, планирају средства сталне буџетске резерве у складу са Законом о буџетском систему.

Образац 5

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ГРАДА ЧАЧАКА

СЕДИШТЕ **ЧАЧАК** МАТИЧНИ БРОЈ **07183046**

ПИБ **101296508** БРОЈ ПОДРАЧУНА

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од **1.1.2011.** до **31.12.2011.** године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)**		2,468,246	92,451		2,153,965	149	9,840	211,841
5002	700000	**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)**		2,464,683	92,451		2,150,462	149	9,840	211,781
5003	710000	**ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)**		1,424,068			1,423,921			147
5004	711000	**ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)**		1,005,225			1,005,078			147
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		1,005,225			1,005,078			147

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	**712000**	**ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)**		31			31			
5009	712100	Порез на фонд зарада		31			31			
5010	**713000**	**ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)**		235,684			235,684			
5011	713100	Периодични порези на непокретности		148,102			148,102			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		13,947			13,947			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		73,575			73,575			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину		60			60			
5017	**714000**	**ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)**		102,302			102,302			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге		918			918			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		101,384			101,384			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	**715000**	**ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)**								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	**716000**	**ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)**		80,826			80,826			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		80,826			80,826			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	**717000**	**АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)**								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	**719000**	**ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041до 5046)**								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	**720000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)**								
5048	**721000**	**ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)**								

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	**722000**	**ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)**								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	**730000**	**ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)**		474,004	82,386		381,774	25	9,695	124
5058	**731000**	**ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)**		25				25		
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		25				25		
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	**732000**	**ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)**		9,695					9,695	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		9,249					9,249	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација		446					446	
5064	**733000**	**ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)**		464,284	82,386		381,774			124
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		437,242	55,344		381,774			124
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		27,042	27,042					
5067	**740000**	**ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)**		548,345	32		343,929		145	204,239
5068	**741000**	**ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)**		149,037			149,037			
5069	741100	Камате		8,320			8,320			
5070	741200	Дивиденде								

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5073	741500	Закуп непроизведене имовине		140,717			140,717			
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5075	**742000**	**ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)**		320,899	23		161,336			159,540
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		190,195	23		45,332			144,840
5077	742200	Таксе и накнаде		114,980			114,980			
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		15,724			1,024			14,700
5079	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5080	**743000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)**		25,342			25,342			
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		25,172			25,172			
5084	743400	Приходи од пенала								
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		170			170			
5087	**744000**	**ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)**		36,810					145	36,665
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		36,810					145	36,665
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5090	**745000**	**МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)**		16,257	9		8,214			8,034
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		16,257	9		8,214			8,034

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5092	**770000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)**		10,756	7,484		838	124		2,310
5093	**771000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)**		9,762	7,484			124		2,154
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		9,762	7,484			124		2,154
5095	**772000**	**МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)**		994			838			156
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		994			838			156
5097	**780000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)**								
5098	**781000**	**ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)**								
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5101	**790000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)**		7,510	2,549					4,961
5102	**791000**	**ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)**		7,510	2,549					4,961
5103	791100	Приходи из буџета		7,510	2,549					4,961
5104	**800000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)**		3,563			3,503			60
5105	**810000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)**		3,563			3,503			60
5106	**811000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)**		3,002			2,942			60
5107	811100	Примања од продаје непокретности		3,002			2,942			60
5108	**812000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)**								
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5110	**813000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)**		561			561			
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		561			561			

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5112	**820000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)**								
5113	**821000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)**								
5114	821100	Примања од продаје робних резерви								
5115	**822000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)**								
5116	822100	Примања од продаје залиха производње								
5117	**823000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)**								
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5119	**830000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)**								
5120	**831000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)**								
5121	831100	Примања од продаје драгоцености								
5122	**840000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5123 + 5125 + 5127)**								
5123	**841000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5124)**								
5124	841100	Примања од продаје земљишта								
5125	**842000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5126)**								
5126	842100	Примања од продаје поземних блага								
5127	**843000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5128)**								
5128	843100	Примања од продаје шума и вода								
5129	**900000**	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)**		44,332			44,332			
5130	**910000**	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)**		37,288			37,288			
5131	**911000**	**ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)**		37,288			37,288			
5132	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5133	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5134	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		37,000			37,000			
5136	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5137	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5138	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5139	911800	Примања од домаћих меница								
5140	911900	Исправка унутрашњег дуга		288			288			
5141	**912000**	**ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5142 до 5148)**								
5142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција								
5143	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5144	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5145	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5146	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5147	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5148	912900	Исправка спољног дуга								
5149	**920000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)**		7,044			7,044			
5150	**921000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)**		7,044			7,044			
5151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5152	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5153	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								

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	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5154	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		5,170			5,170			
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		1,874			1,874			
5160	**922000**	**ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)**								
5161	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5168	922800	Примања од продаје стране валуте								
5169		**УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)**		2,512,578	92,451		2,198,297	149	9,840	211,841

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		**ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)**		2,395,212	85,285		2,076,598	149	15,823	217,357
5171	**400000**	**ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)**		2,171,871	61,426		1,887,827	149	9,589	212,880
5172	**410000**	**РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)**		682,040	35,026		556,415	124		90,475
5173	**411000**	**ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)**		542,970	23,273		451,858			67,839
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		542,970	23,273		451,858			67,839
5175	**412000**	**СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)**		97,104	4,558		80,362			12,184
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		59,673	2,816		49,401			7,456
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		33,157	1,569		27,593			3,995
5178	412300	Допринос за незапосленост		4,274	173		3,368			733
5179	**413000**	**НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)**		3,104	22		2,868			214
5180	413100	Накнаде у натури		3,104	22		2,868			214
5181	**414000**	**СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)**		21,828	7,173		9,390	124		5,141
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		11,070	7,173		154	124		3,619
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи		3,390			2,517			873
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		7,368			6,719			649
5186	**415000**	**НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)**		11,040			7,927			3,113
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		11,040			7,927			3,113
5188	**416000**	**НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)**		5,994			4,010			1,984

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи		5,994			4,010			1,984
5190	**417000**	**ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)**								
5191	417100	Посланички додатак								
5192	**418000**	**СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)**								
5193	418100	Судијски додатак								
5194	**420000**	**КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)**		751,795	10,958		618,573	25	9,589	112,650
5195	**421000**	**СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)**		99,794	959		88,620		47	10,168
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		9,270	918		6,825		47	1,480
5197	421200	Енергетске услуге		55,409			52,485			2,924
5198	421300	Комуналне услуге		9,924			9,265			659
5199	421400	Услуге комуникација		19,208	28		17,210			1,970
5200	421500	Трошкови осигурања		4,756	13		2,399			2,344
5201	421600	Закуп имовине и опреме		1,174			426			748
5202	421900	Остали трошкови		53			10			43
5203	**422000**	**ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)**		19,436	737		10,032		440	8,227
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		14,742	608		6,408		123	7,603
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		4,553	129		3,602		317	505
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		30			22			8
5207	422400	Трошкови путовања ученика								
5208	422900	Остали трошкови транспорта		111						111
5209	**423000**	**УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)**		149,738	3,815		121,125	25	7,884	16,889
5210	423100	Административне услуге		3,855			3,604		50	201
5211	423200	Компјутерске услуге		1,906			1,541		5	360
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		7,017	25		6,423		65	504
5213	423400	Услуге информисања		23,417	1,404		20,992		49	972

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423500	Стручне услуге		34,802	1,096		29,869	25	666	3,146
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		11,196	176		9,623		50	1,347
5216	423700	Репрезентација		5,339	111		4,587			641
5217	423900	Остале опште услуге		62,206	1,003		44,486		6,999	9,718
5218	**424000**	**СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)**		314,828	4,931		297,050		1	12,846
5219	424100	Пољопривредне услуге		2,307			2,247			60
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		9,331			829			8,502
5221	424300	Медицинске услуге		4,138	5		2,810			1,323
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева		69,514			69,514			
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		185						185
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		5,393			4,631			762
5225	424900	Остале специјализоване услуге		223,960	4,926		217,019		1	2,014
5226	**425000**	**ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)**		80,106	137		34,721		89	45,159
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		70,951	72		26,816		18	44,045
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		9,155	65		7,905		71	1,114
5229	**426000**	**МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)**		87,893	379		67,025		1,128	19,361
5230	426100	Административни материјал		13,942	71		12,174		184	1,513
5231	426200	Материјали за пољопривреду		109			65			44
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		3,438			2,923		230	285
5233	426400	Материјали за саобраћај		10,680	225		7,242		70	3,143
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		892			171			721
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		7,610			6,841		258	511
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали		78						78

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		35,336	83		23,081		236	11,936
5238	426900	Материјали за посебне намене		15,808			14,528		150	1,130
5239	**430000**	**АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)**		5,739						5,739
5240	**431000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)**		5,646						5,646
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		3,027						3,027
5242	431200	Амортизација опреме		2,619						2,619
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5244	**432000**	**АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)**								
5245	432100	Амортизација култивисане опреме								
5246	**433000**	**УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)**								
5247	433100	Употреба драгоцености								
5248	**434000**	**УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5249 до 5251)**								
5249	434100	Употреба земљишта								
5250	434200	Употреба подземног блага								
5251	434300	Употреба шума и вода								
5252	**435000**	**АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)**		93						93
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине		93						93
5254	**440000**	**ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)**		51,563	4		51,527			32
5255	**441000**	**ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)**		42,992	4		42,956			32
5256	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5257	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		42,992	4		42,956			32
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5263	441800	Отплата камата на домаће менице								
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5265	**442000**	**ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)**								
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности								
5267	442200	Отплата камата страним владама								
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5272	**443000**	**ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)**								
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5274	**444000**	**ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)**		8,571			8,571			
5275	444100	Негативне курсне разлике		8,497			8,497			
5276	444200	Казне за кашњење								
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања		74			74			
5278	**450000**	**СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)**		199,208	2,398		196,803			7
5279	**451000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)**		186,070	2,398		183,665			7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		22,967	2,398		20,569			
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинасијским предузећима и организацијама		163,103			163,096			7
5282	**452000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)**								
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5285	**453000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)**								
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5288	**454000**	**СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)**		13,138			13,138			
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		13,138			13,138			
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5291	**460000**	**ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)**		302,766	802		301,622			342
5292	**461000**	**ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)**								
5293	461100	Текуће донације страним владама								
5294	461200	Капиталне донације страним владама								
5295	**462000**	**ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)**								
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5297	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5298	**463000**	**ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)**		278,448	802		277,627			19
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		258,071	802		257,250			19

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		20,377			20,377			
5301	**464000**	**ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)**		22,544			22,544			
5302	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		22,544			22,544			
5303	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5304	**465000**	**ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)**		1,774			1,451			323
5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери		1,774			1,451			323
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5307	**470000**	**СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)**		40,446			39,948			498
5308	**471000**	**ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5309 до 5311)**		167						167
5309	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5310	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5311	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		167						167
5312	**472000**	**НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)**		40,279			39,948			331
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		11						11
5314	472200	Накнаде из буџета за породиљско одсуство								
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		22						22

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		7,633			7,633			
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		24,000			24,000			
5321	472900	Остале накнаде из буџета		8,613			8,315			298
5322	**480000**	**ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)**		138,314	12,238		122,939			3,137
5323	**481000**	**ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)**		80,774			79,733			1,041
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		12,994			12,994			
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		67,780			66,739			1,041
5326	**482000**	**ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)**		5,949	3		4,471			1,475
5327	482100	Остали порези		2,534			2,389			145
5328	482200	Обавезне таксе		2,608	3		1,515			1,090
5329	482300	Новчане казне		807			567			240
5330	**483000**	**НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)**		29,365	102		28,672			591
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		29,365	102		28,672			591
5332	**484000**	**НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)**		22,196	12,133		10,063			
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		22,196	12,133		10,063			
5334	484200	Накнада штете од дивљачи								
5335	**485000**	**НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)**								
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5337	**489000**	**РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)**		30						30
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		30						30
5339	**500000**	**ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)**		223,341	23,859		188,771		6,234	4,477
5340	**510000**	**ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)**		222,806	23,859		188,236		6,234	4,477
5341	**511000**	**ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)**		182,367	20,841		161,282			244
5342	511100	Куповина зграда и објеката		2						2
5343	511200	Изградња зграда и објеката		155,966	20,000		135,966			
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		16,886	841		15,803			242
5345	511400	Пројектно планирање		9,513			9,513			
5346	**512000**	**МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)**		36,458	2,960		24,708		5,404	3,386
5347	512100	Опрема за саобраћај		9,709	107		7,299		1,717	586
5348	512200	Административна опрема		7,937	65		6,031		197	1,644
5349	512300	Опрема за пољопривреду		3,483			60		3,423	
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине		2,538	2,488					50
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		8,510	300		7,106		67	1,037
5353	512700	Опрема за војску								
5354	512800	Опрема за јавну безбедност		1,712			1,712			
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		2,569			2,500			69
5356	**513000**	**ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)**		718						718
5357	513100	Остале некретнине и опрема		718						718

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5358	**514000**	**КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5359)**								
5359	514100	Култивисана имовина								
5360	**515000**	**НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)**		3,263	58		2,246		830	129
5361	515100	Нематеријална имовина		3,263	58		2,246		830	129
5362	**520000**	**ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)**								
5363	**521000**	**РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5364)**								
5364	521100	Робне резерве								
5365	**522000**	**ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)**								
5366	522100	Залихе материјала								
5367	522200	Залихе недовршене производње								
5368	522300	Залихе готових производа								
5369	**523000**	**ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)**								
5370	523100	Залихе робе за даљу продају								
5371	**530000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (5372)**								
5372	**531000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (5373)**								
5373	531100	Драгоцености								
5374	**540000**	**ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375 + 5377 + 5379)**		535			535			
5375	**541000**	**ЗЕМЉИШТЕ (5376)**		535			535			
5376	541100	Земљиште		535			535			
5377	**542000**	**РУДНА БОГАТСТВА (5378)**								
5378	542100	Копови								
5379	**543000**	**ШУМЕ И ВОДЕ (5380 + 5381)**								
5380	543100	Шуме								
5381	543200	Воде								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5382	**550000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5383)**								
5383	**551000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5384)**								
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5385	**600000**	**ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)**		105,917			105,917			
5386	**610000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)**		105,917			105,917			
5387	**611000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)**		105,917			105,917			
5388	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5389	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5390	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		105,917			105,917			
5392	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5393	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5394	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5395	611800	Отплата домаћих меница								
5396	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5397	**612000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5398 до 5404)**								
5398	612100	Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција								
5399	612200	Отплата главнице страним владама								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5400	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5401	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5402	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5403	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5404	612900	Исправка спољног дуга								
5405	**613000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5406)**								
5406	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5407	**614000**	**ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)**								
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5409	**620000**	**НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410 + 5420 + 5429)**								
5410	**621000**	**НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5411 до 5419)**								
5411	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5412	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5413	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5414	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5415	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5417	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5420	**622000**	**НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5421 до 5428)**								
5421	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5422	622200	Кредити страним владама								
5423	622300	Кредити међународним организацијама								
5424	622400	Кредити страним пословним банкама								
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5427	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5428	622800	Куповина стране валуте								
5429	**623000**	**НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)**								
5430	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5431		**УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)**		2,501,129	85,285		2,182,515	149	15,823	217,357

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		**ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)**		2,468,246	92,451		2,153,965	149	9,840	211,841
5433		**ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)**		2,395,212	85,285		2,076,598	149	15,823	217,357
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0		73,034	7,166		77,367			
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0							5,983	5,516
5436	**900000**	**ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)**		44,332			44,332			
5437	**600000**	**ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)**		105,917			105,917			
5438		**ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0**								
5439		**МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0**		61,585			61,585			
5440		**ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0**		11,449	7,166		15,782			
5441		**МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0**							5,983	5,516

Датум, **28.06.2012.** . године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ГРАДА ЧАЧКА

СЕДИШТЕ **ЧАЧАК** МАТИЧНИ БРОЈ **07183046**

ПИБ **101296508** БРОЈ ПОДРАЧУНА

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан **31.12.2011.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	**000000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)**	2,336,671	3,090,534	628,787	2,461,747
1002	**010000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)**	2,335,830	3,088,457	627,830	2,460,627
1003	**011000**	**НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)**	1,648,206	2,530,369	624,784	1,905,585
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,518,206	2,185,030	411,258	1,773,772
1005	011200	Опрема	130,000	344,971	213,526	131,445
1006	011300	Остале некретнине и опрема		368		368
1007	**012000**	**КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)**				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	**013000**	**ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)**	1,124	1,474	130	1,344
1010	013100	Драгоцености	1,124	1,474	130	1,344
1011	**014000**	**ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)**	111,530	112,066		112,066
1012	014100	Земљиште	111,530	112,066		112,066
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	**015000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)**	533,391	389,632		389,632
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	518,171	369,566		369,566

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	15,220	20,066		20,066
1018	**016000**	**НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)**	41,579	54,916	2,916	52,000
1019	016100	Нематеријала имовина	41,579	54,916	2,916	52,000
1020	**020000**	**НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)**	841	2,077	957	1,120
1021	**021000**	**ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)**	255	255		255
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	255	255		255
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	**022000**	**ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)**	586	1,822	957	865
1026	022100	Залихе ситног инвентара	30	974	957	17
1027	022200	Залихе потрошног материјла	556	848		848
1028	**100000**	**ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)**	774,213	1,802,416	838,036	964,380
1029	**110000**	**ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)**	41,238	53,338	49	53,289
1030	**111000**	**ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)**	41,238	53,338	49	53,289
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1,954	2,084	49	2,035
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	39,284	51,254		51,254
1040	**112000**	**ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)**				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	**120000**	**НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)**	633,281	1,273,254	467,105	806,149
1050	**121000**	**НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)**	128,171	134,600		134,600
1051	121100	Жиро и текући рачуни	124,712	133,947		133,947
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2,103			
1053	121300	Благајна	1,289	630		630
1054	121400	Девизни рачун	67			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности		23		23
1060	**122000**	**КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)**	488,265	1,127,029	465,187	661,842
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	488,265	1,127,029	465,187	661,842
1062	**123000**	**КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)**	16,845	11,625	1,918	9,707
1063	123100	Краткорочни кредити	11,809	5,931		5,931
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4,263	4,943	1,918	3,025
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	740	740		740
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	33	11		11
1067	**130000**	**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)**	99,694	475,824	370,882	104,942
1068	**131000**	**АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)**	99,694	475,824	370,882	104,942
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	8,684			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	91,010	475,824	370,882	104,942
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		**УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)**	3,110,884	4,892,950	1,466,823	3,426,127
1073	**351000**	**ВАНБИЛАНСНА АКТИВА**		625,738		625,738

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	**200000**	**ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)**	1,001,459	1,095,955
1075	**210000**	**ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)**	422,859	342,258
1076	**211000**	**ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)**	422,859	342,258
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	422,859	342,258
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	**212000**	**СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)**		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	**213000**	**ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)**		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	**220000**	**КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)**		
1096	**221000**	**КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)**		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	**222000**	**КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)**		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	**223000**	**КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)**		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	**230000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)**	756	514
1115	**231000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)**	19	
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	13	
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3	
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2	
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1	
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	**232000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)**		58
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		57
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		1
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	**233000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)**		170
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		155
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		15
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	**234000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)**	3	
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	2	
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1	
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	**235000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)**		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	**236000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)**	734	3
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	448	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	63	3
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	137	
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	77	
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	9	
1149	**237000**	**СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)**		283
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		58
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		2
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		162
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		30
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		29
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		2
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	**238000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)**		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	**239000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)**		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	**240000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)**	4,213	41,475
1170	**241000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)**	3,396	2,769

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	3,396	2,769
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	**242000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)**		37,817
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		37,817
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	**243000**	**ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)**		1
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		1
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	**244000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)**		
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**	**ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)**	817	888
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	817	888
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	**250000**	**ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)**	93,279	71,218
1195	**251000**	**ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)**	1,498	1,724
1196	251100	Примљени аванси	1,498	1,724
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	**252000**	**ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)**	91,665	69,332
1200	252100	Добављачи у земљи	91,665	54,266
1201	252200	Добављачи у иностранству		15,066
1202	**253000**	**ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)**		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	**254000**	**ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)**	116	162
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	98	150
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	18	12

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	**290000**	**ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)**	480,352	640,490
1209	**291000**	**ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)**	480,352	640,490
1210	291100	Разграничени приходи и примања	1,774	1,774
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11,204	99
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	464,002	634,707
1213	291900	Остала пасивна временска разгарничења	3,372	3,910
1214	**300000**	**КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)**	2,109,425	2,330,172
1215	**310000**	**КАПИТАЛ (1216)**	2,311,116	2,516,038
1216	**311000**	**КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)**	2,311,116	2,516,038
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,335,254	2,460,446
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	811	1,317
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	99,292	30,376
1220	311400	Финансијска имовина	39,281	51,252
1221	311500	Извори новчаних средстава	23,300	27,556
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	11,703	5,185
1224	311900	Остали сопствени извори	59	658
1225	**321121**	**Вишак прихода и примања – суфицит**	29,088	14,555
1226	**321122**	**Мањак прихода и примања – дефицит**	2,532	
1227	**321311**	**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година**	38,802	
1228	**321312**	**Дефицит из ранијих година**	250,518	195,534
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		**ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)**		
1230		**НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)**	16,531	4,887
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**	11,423	
1234	**340000**	**ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО**	27,954	4,887
1235		**УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)**	3,110,884	3,426,127
1236	**352000**	**ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА**	625,550	625,738

Датум, **28.06.2012.** . године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац