



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2428/2012-01  
Београд, 24. децембар 2012. године**

## САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	11
	1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	11
	2. Преглед извршених контрола у 2011. години.....	12
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	12
	4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	21
	4.1 Извештај о извршењу буџета .....	21
	4.1.1 Припрема и доношење буџета .....	21
	4.1.2 Приходи.....	23
	4.1.3 Примања.....	32
	4.1.4 Текући расходи .....	36
	4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група-411000.....	36
	4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000 .....	43
	4.1.4.3 Накнаде у натура, група-413000 .....	44
	4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група-414000 .....	45
	4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група-415000 .....	47
	4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000 .....	48
	4.1.4.7 Стални трошкови, група-421000.....	50
	4.1.4.8 Трошкови путовања, група-422000.....	54
	4.1.4.9 Услуге по уговору, група-423000.....	56
	4.1.4.10 Специјализоване услуге, група-424000.....	60
	4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	61
	4.1.4.12 Материјал, група-426000 .....	64
	4.1.4.13 Амортизација некретнина и опреме, група-431000.....	67
	4.1.4.14 Отплата домаћих камата, група-441000 .....	67
	4.1.4.15 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000 .....	67
	4.1.4.16 Субвенције приватним предузећима, група-454000.....	75
	4.1.4.17 Донације страним владама, група-461000.....	75
	4.1.4.18 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000 .....	76
	4.1.4.19 Остале дотације и трансфери, група-465000 .....	78
	4.1.4.20 Остале обавезе, група-469000 .....	78
	4.1.4.21 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000.....	78
	4.1.4.22 Дотације невладиним организацијама, група-481000 .....	80
	4.1.4.23 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000 .....	85
	4.1.4.24 Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000.....	86
	4.1.4.25 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група-484000 .....	87
	4.1.4.26 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група-485000.....	87

4.1.4.27 Средства резерве, група - 499000 .....	87
4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину .....	88
4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група-511000 .....	88
4.1.5.2 Машине и опрема, група - 512000.....	94
4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група - 513000.....	96
4.1.5.4 Култивисана имовина, група - 514000.....	97
4.1.5.5 Нематеријална имовина, група - 515000.....	98
4.1.5.6 Залихе робе за даљу продају, група - 523000.....	98
4.1.5.7 Земљиште, група - 541000 .....	98
4.1.6 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	99
4.1.6.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000 .....	99
4.1.6.2 Набавка домаће финансијске имовине, група-621000 .....	99
4.1.7 Јавне набавке.....	100
4.1.7.1 Градоначелник и Градско веће.....	100
4.1.7.2 Градска управа .....	101
4.1.7.3 ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ .....	103
4.1.7.4 ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.....	107
4.2 Биланс прихода и расхода.....	109
4.2.1. Приходи и примања .....	110
4.2.2. Расходи и издаци.....	110
4.2.3. Резултат пословања.....	110
4.3. Биланс стања.....	111
4.3.1. Попис имовине и обавеза .....	111
4.3.2. Актива .....	114
4.3.3. Пасива .....	122
4.4. Остали делови финансијског извештаја .....	125
4.5 Потенцијалне обавезе .....	133
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	139

## I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Пожаревца, који чине: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и остали пратећи извештаји, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Пожаревцу у службеним просторијама града Пожаревца, Ул. Дринска бр. 2, у присуству овлашћених лица града Пожаревца.

### **Правни основ**

Ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Пожаревца за 2011. годину извршена је на основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословника Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину бр: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године.

### **Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Пожаревца за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-2428/2012-01 од 06. марта 2012. године.

### **Циљ ревизије**

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

### **Поступак ревизије**

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину града Пожаревца коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

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

Према чл. 7. Закона о буџетском систему и чл. 84. Статута града Пожаревца, Градоначелник је одговоран за извршење буџета.

Према чл 92. Статута града Пожаревца, начелник Градске управе одговоран је за припрему прописа и других аката које доносе Скупштина града, Градоначелник и Градско веће.

Према чл. 22. Одлуке о Градској управи града Пожаревца, за планирање и припрему буџета Града, завршног рачуна, трезора Града, финансијско планирање, буџетско рачуноводство и извештавање, одговоран је начелник Одељења за привреду и финансије Градске управе за финансије.

Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију,

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 09/09

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 Пожаревца за 2011. годину.

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

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

#### **Основ за изражавање мишљења**

1) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности, и то:

- Део индиректних корисника буџетских средстава није доставио предлоге финансијских планова за 2011. г. у року утврђеним Упутством, већ накнадно, а да део није никако доставио предлоге финансијских планова за 2011. год. (тачка 4.1.1).
- Приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Општем делу Одлуке о буџету за 2011. г, због чега иста није свеобухватна; а пренета средства из претходних година, нису исказана у складу са класификацијом према изворима финансирања и мање су исказани у износу од 68.152 хиљаде динара (тачка 4.1.2).
- Доношењем Одлуке о другом ребалансу буџета Града за 2011. г. Фонду за заштиту животне средине одобрене су мање апропријације од уговорених обавеза за 406.637 хиљада дин, (тачка 4.1.4.15 под 2).
- Директни и индиректни буџетски корисници: Градоначелник и Градско веће, Скупштина града, Месне заједнице, Аграрни фонд, Фонд за развој града Пожаревца, Фонд за изградњу станова солидарности, Установе културе, Установе физичке културе, ПУ „Љубица Вребалов“ и ЈП “Дирекција за изградњу града Пожаревца“ од органа управе надлежног за финансије нису захтевали увећање одобрених апропријација за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана, што је довело до већег извршења расхода од плана у укупном износу од 56.967 хиљада дин. (тачке 4.1.4 и 4.1.5).
- У оквиру КРТ-а отворен је подрачун за Спортски савез Града, иако је реч о добровољном, невладином и непрофитном територијалном спортском савезу, који је регистрован у Регистру удружења, друштава и савеза у области спорта (тачка 4.1.1).
- расходи и издаци нису планирани и извршени у складу са организационом класификацијом и надлежностима корисника, нпр:
  - Средства за изградњу дечјих вртића планирана су на позицији Градоначелника и Градског већа и извршена у износу од 27.204 хиљаде динара, уместо на позицији Дирекције за изградњу града која је, према чл. 4. Одлуке о оснивању, основана с циљем вођења инвестиција које се финансирају из буџета Града и других прихода утврђених законом (тачка 4.1.5.1 под 1).
  - Средства за субвенције јавним и приватним предузећима планирана су на позицијама Скупштине града и Градоначелника и Градског већа и извршена у износу од 86.838 хиљада динара, уместо на позицији Градске управе (тачка 4.1.4.15 под 1 и 4.1.4.16).
  - Средства накнаде за социјалну заштиту планирана су на позицији Градоначелника и Градског већа и извршена у износу од 41.947 хиљада дин, уместо на позицији Градске управе, од чега су за 6.699 хиљада динара Градско веће и Комисија за социјална питања донели решења, иако је за то питање надлежан Центар за социјални рад (тачка 4.1.4.22).
- расходи и издаци нису планирани и извршени у складу са економском класификацијом, нпр:
  - Скупштина града је плаћања организацијама у области спорта у износу од 10.247 хиљада дин. погрешно планирала, евидентирала и исказала као текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо као дотације невладиним организацијама (4.1.4.15 под 1),
  - Градска управа - Фонд за заштиту животне средине је плаћања по рачунима за пружене комуналне услуге по програму континуираног одржавања међублоковских површина у Пожаревцу и Костолцу у укупном износу од 3.578 хиљада дин и по рачунима за пружене

услуге одржавања прилазних путева у износу од 1.722 хиљаде дин. погрешно планирала, извршила и евидентирала као капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на прописаном конту у оквиру групе коришћење роба и услуга - 420000 (4.1.4.15 под 2),

- Градска управа је износ од 411 хиљада динара евидентирала као трансфер осталим нивоима власти - група конта 463000, уместо на контима групе 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања,
- Градоначелник и Градско веће су износ од 662 хиљаде динара евидентирали на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама-функционална класификација (160), уместо на групи 463000 -Трансфери осталим нивоима власти, као и плаћене донације страним владама у износу од 1.200 хиљада дин. које су евидентирани на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама, уместо на групи 461000 - Донације страним владама,
- Фонд за заштиту животне средине је износ од 132.733 хиљаде дин. евидентирао на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на категорији 420000 - Коришћење услуга и роба и групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.
- Фонд за развој Града је износ од 28.786 хиљада дин евидентирао на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на категорији 420000 - Коришћење услуга и роба и групи 511000 - Зграде и грађевински објекти.
- Градоначелник и Градско веће су износ од 500 хиљада дин. евидентирали на групи 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти.

**2)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, изворни приходи буџета Града нису правилно исказани, јер:

- Подаци везани за остварење прихода по основу пореза на имовину у Бруто билансу трезора више су исказани од података у Бруто билансу Одељења за послове ЛПА у износу од 8.811 хиљада динара (тачка 4.1.2).
- Комунална такса за коришћење простора за паркирање уплаћена је у корист рачуна ЈП „Паркинг сервис“ Пожаревац у износу од 41.117 хиљада динара, уместо на прописан рачун јавних прихода (тачка 4.1.2).
- Обрачун и наплата Прихода од осталих локалних комуналних такси нису свеобухватни, јер нису никако наплаћени пошто није утврђена база података о обвезницима и утврђеним обавезама или су наплаћени у мањим износима, па су исти у значајној мери подцењени (тачка 4.1.2 под 2).
- ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ је у помоћном књиговодству исказала већи износ прихода од износа наведених прихода у главној књизи трезора за 268 хиљада дин, и мањи износ прихода од накнаде за закуп грађевинског земљишта од прихода у главној књизи трезора за 380 хиљада дин. (тачка 4.1.2 под 4 и 5).

**3)** Као што је објашњено у тачкама од 4.1.3 по А) и Б) Напомена уз ревизорски извештај, Град је:

- Ради кредитног задуживања прибавио мишљење Министарства финансија 02.09. и 06.12.2009. г. и 04.12.2009. г. донео Одлуку о задуживању, а тек 13.04.2010. г. закључио Уговор о наменском кредиту у износу од 3.461.512,99 €.
- Од 47 пројеката наведених у Одлуци о задуживању у 2010. и 2011. год. из средстава кредита финансирао 18 пројеката, од чега је за шест пројеката финансирано више од одобреног износа за 28.733 хиљаде дин.
- У 2010. и 2011. год. из кредита финансирао пројекте који нису планирани Одлуком о задуживању Града и Одлуком о буџету Града за 2009. год. у износу од 241.537 хиљада дин.

**4)** Као што је објашњено у тачкама од 4.1.4.1 до 4.1.4.6 Напомена уз ревизорски извештај:

- Град је у 2011. год. на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава исплатио 19.755 хиљаде дин. више од износа који се може исплатити према важећим прописима.
- Град је у 2011. год. плате, додатке и накнаде запосленим (зараде) код директних корисника буџета извршио у износу од 1.882 хиљаде дин. више у односу на одобрене апропријације.
- ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожареваца“ обрачун и исплату минулог рада није вршила у складу са Законом о раду.
- Град је за трошкове смештаја и учешћа запослених у Градској управи на сусретима Синдиката управе Србије исплатио 417 хиљада дин, а ЈП „Дирекција за изградњу града

- Пожаревца“ за учешће радника на спортском сусрету јавних предузећа 327 хиљаде динара.
- На име награде запосленима и осталих посебних расхода Град је исплатио 38.021 хиљаду дин. више од износа који се може исплатити према важећим прописима, од чега се за: Градску управу односи 36.861 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 1.042 хиљаде динара и Градско јавно правобранилаштво 118 хиљада динара.
- 5)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, следећи корисници буџетских средстава су без спроведеног поступка јавне набавке, преузели обавезе и извршили плаћања:
- ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ за јавну набавку медијских услуга радија и телевизије, у износу од 509 хиљада дин. (тачка 4.1.4. 9 под 4),
  - Центар за културу за услуге штампе, припреме за штампу књига и часописа у износу од 541 хиљаде дин (тачка 4.1.4.9 под 5). Центар за културу на име наступа Звезде гранда, Музичке групе Бајага и инструктори, реализације програма “Србија од срца – Земља и људи“, промоције издања састава The Beastbeat, наступа ансамбла Ренесанс, техничке реализације “Refract” фестивала и других извођача у износу од 2.360 хиљада дин. (тачка 4.1.4.10 под 4) и за набавку електроматеријала за поправку електричних инсталација у износу од 449 хиљада дин. (тачка 4.1.4.11 под 3).
  - Градска управа за набавку униформе у износу од 438 хиљада дин (тачка 4.1.4. 12 под 3)
  - Градоначелник и Градско веће за програм „Социорехабилитациони клуб за младе“ у износу од 1.125 хиљада дин, за помоћ у кући за стара лица и особе са инвалидитетом у износу од 2.189 хиљада дин, (тачка 4.1.4.22 под 1), а за куповину лекова Удружењу пензионера 4.096 хиљада дин и Градској организацији инвалида 1.052 хиљаде дин (тачка 4.1.4.22 под 1).
- 6)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без спроведених интерних контролних поступака и верификације документације о насталој пословној промени, извршена су следећа плаћања:
- Дела рачуна и путних налога (без спроведених интерних контролних поступака, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности).
  - Градско веће није извршило ревизију решења о признатим правима из Одлуке о правима у социјалној заштити (тачка 4.1.4.21).
  - У пословним књигама које се воде за директног корисника (Градоначелник и Градско веће) нису евидентирани трансакције извршене са подрачуна „Донације - планирање за будућност“ у износу од 19.419 хиљада динара, и „Организациони одбор љубичевских коњичких игара“ (тачка 4.1.4.15 под 1) у износу од 6.366 хиљада динара, већ су подаци о истим преузети из евиденција Канцеларије за локални развој, које не представљају пословне књиге, у смислу одредби чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, односно наведене трансакције нису вођене по систему двојног књиговодства (тачка 4.1.5.1 под 1).
  - Иако рачунарска апликација за финансијско књиговодство поседује поједине апликативне контроле, увидом у податке и начин њеног коришћења нису поуздане за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, нпр. уписани подаци на обрачунским листићима не дају тачан резултат и обрнуто (тачка 4.1.4.1).
  - За коришћење површина јавне намене за постављање киоска и билборда у 2011. г. није спроведен поступак јавног надметања (тачка 4.1.2).
  - Да је за 28 јединица пословног простора истекао уговор о закупу, а за 69 купаца не постоји закључен уговор о закупу пословног простора (тачка 4.1.2).
  - Приходи од локалних административних такси у износу од 13.912 хиљада динара и део прихода буџета града у износу од 9.192 хиљаде дин. нису уплаћени на прописани уплатни рачун (тачка 4.1.2).
  - Индиректни буџетски корисник Историјски архив Пожаревац остварио је приходе по основу редовне делатности у износу од 1.725 хиљада дин. и исте погрешно исказао као сопствене (тачка 4.1.2).
- 7)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, утврђено је да су, без донетог интерног акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода:
- извршени расходи за материјал за саобраћај код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у износу од 950 хиљада дин. (тачка 4.1.4.12 под 4), и код Установе Центар за културу у износу од 262 хиљаде динара (тачка 4.1.4.12 под 5),
  - делимично су уређени начин, услови и критеријуми у вези трошења јавних средстава за коришћење службених мобилних телефона и картица, јер за функционере нису утврђена ограничења у трошењу (тачка 4.1.4.7).
  - није уређено питање располагања имовином, трајно уступање на коришћење контејнера, специјалног возила и рачунарске опреме, (тачка 4.1.5.2 под 1).

- Предшколска установа „Љубица Вребалов“ није дефинисала критеријуме за утврђивање накнаде за превоз запослених на посао и са посла (тачка 4.1.4.3 и 4.1.4.5).
- 8)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, дотације невладиним организацијама, без спроведеног јавног конкурса, извршили су следећи корисници буџетских средстава:
  - Градоначелник и Градско веће, у износу од 19.586 хиљада динара (тачка 4.1.4.22 под 1),
  - Фонд за заштиту животне средине у износу од 4.963 хиљаде динара (тачка 4.1.4.22 под 3).
- 9)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, без веродостојне документације о насталој пословној промени, следећи корисници буџетских средстава извршили су плаћања, и то:
  - Директан корисник буџета (Градоначелник и Градско веће) у износу од 1.962 хиљаде дин. и то: (1) Пољопривредној саветодавној и стручној служби ДОО Пожаревац 100 хиљада дин; (2) Новчана помоћ народу Јапана 1.200 хиљада дин; (3) Правни факултет Универзитета у Београду 80 хиљада дин; (4) Виши суд у Пожаревацу 400 хиљада дин. и (5) Висока техничка школа струковних студија 182 хиљаде дин. (тачка 4.1.4.22 под 1).
  - ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожарева, на име одустајања од захтева за заштиту права и на име казни физичких лица у износу од 123 хиљаде дин. (тачка 4.1.4.24 под 2).
  - Градоначелник и Градско веће општинама Љигу и Пријеполу на име финансијске помоћи на санацији насталих штета услед временских непогода и поплава у износу од 500 хиљада дин. (4.1.4.25 под 1).
  - Градска управа за рефундацију трошкова на основу решења Градског већа у износу од 148 хиљада дин. (4.1.5.2 под 1).
- 10)** Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, преузете су обавезе и плаћене услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући, код следећих корисника буџетских средстава:
  - Скупштина Града за набавку угоститељских услуга у износу од 532 хиљаде дин. (тачка 4.1.4.9 под 1) и Градоначелник и Градско веће за набавку угоститељских услуга у вредности од 626 хиљада дин. (тачка 4.1.4.9 под 2), вршили су набавке путем наруџбеница, уместо спровођења поступка јавне набавке мале вредности.
  - Градска управа је за набавку канцеларијског материјала у износу од 4.440 хиљада дин. вршила набавке путем наруџбеница, уместо спровођења отвореног поступка јавне набавке (тачка 4.1.4.12. под 3).
- 11)** Као што је објашњено у тачки 4.1.4.11 под 1, Напомена уз ревизорски извештај, Градска управа је без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора набавила и платила текуће поправке електронске и фотографске опреме у износу од 1.343 хиљада дин.
- 12)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.5.1 и 4.1.7.3 Напомена уз ревизорски извештај, код корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:
  - Дирекција није одбацила као неисправну понуду чија је понуђена цена у преговарачком поступку без објављивања већа од цене у отвореном поступку, већ је закључила уговор у износу од 14.796 хиљада динара (тачка 4.1.7.3 под 1).
  - У току извођења радова на адаптацији зграде кафане „Булевар“ Дирекција је изменила пројекат, врсте и количине радова који су уговорени у поступку јавне набавке, и извршила плаћање радова који нису уговорени у износу од 2.219 хиљада дин, а није спровела поступак јавне набавке и закључила уговор за извођене нових радова (тачка 4.1.7.3 под 2)
  - За оцењивање понуда као критеријуми у конкурсној документацији наведени су цена и висина аванса, што се разликује од критеријума објављених у јавном позиву, где су одређени укупна понуђена цена и рок за извршење радова (тачка 4.1.7.4 под 4).
  - ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожареваца“ је за део радова на инвестиционом одржавању крова и фасаде зграде „Пекаре Јанковић“ који није уговорен у поступку јавне набавке, платило 2.783 хиљаде дин, а што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему и чл. 24. Закона о јавним набавкама. (тачка 4.1.7.3 под 9).
  - У другој привременој ситуацији за изведене радове на инвестиционом одржавању крова и фасаде зграде „Апотеке Кузмановић“ исказана је и обрачуната демонтажа постојеће и уградња нове алуминијумске браварије за Туристички савез у вредности од 580 хиљада дин. што је и плаћено, а да уопште није уговорено (4.1.5.1 под 2).
  - Код израде тротоара од асфалта са ивичњацима у Синђелићевој, Топличиној и Косанчићевој улици, Дирекција је извршила плаћање изведених вишкова радова на објекту Косанчићева улица у износу од 880 хиљада дин, који нису уговорени у поступку јавне



- набавке (тачка 4.1.5.1 под 2).
- Дирекција је за прибављање пројектне документације спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила 58 уговора у укупном износу од 13.407 хиљада динара, уместо спровођења отвореног поступка (тачка 4.1.5.1 под 2).
- 13)** Као што је објашњено у тачки 4.1.7 Напомена уз ревизорски извештај, код корисника буџетских средстава утврђена су следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:
- Градоначелник и Градско веће су спровели два поступка јавне набавке мале вредности: извођење радова на уређењу асфалтних површина и радова на уређењу пешачких површина спортско-рекреативног објекта у Пожаревцу, уместо отвореног поступка у укупном износу од 3.616 хиљада динара (тачка 4.1.7.1 под ред. бр. 2) и 3)),
  - Предшколска установа „Љубица Вребалов“ је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке у износу од 62.460 хиљада динара, а било је обезбеђено 36.500 хиљада динара (тачка 4.1.7.4); набављала прехранбене производе у 2011. г., према уговорима закљученим у поступцима јавне набавке који су спроведени 2010. г. у износу од 25.088 хиљада динара; закључила уговоре за набавку прехранбених производа у 2011. г. за период од годину дана од дана закључивања, који се не поклапа са фискалном годином, тј. период који обухвата делове две фискалне године; без закључених уговора и спроведеног поступка јавне набавке преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 3.189 хиљада динара и прихваћена је измена уговорених цена меса без веродостојне документације (тачка 4.1.7.4 под 1).
- 14)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.3 и 4.2 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да:
- Део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 761.638 хиљада динара није подударан са износима Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, Вишка прихода и примања-суфицита и дефицита из ранијих година који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2010. г.
  - При утврђивању резултата пословања у обрасцу Биланс прихода и расхода нису укључена утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 12.680 хиљада динара.
  - Нису затворене класе 800000 и 900000 (тачка 4.1.3 под А) и Б))
- 15)** Као што је објашњено у тачкама 4.4 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да:
- Салдо готовине на почетку године износи 761.889 хиљада динара, а у обрасцу 4 износи 761.697 хиљада динара, а салдо готовине на крају године износи 584.353 хиљада динара, а у обрасцу 4 је исказан у износу од 583.748 хиљада динара.
  - Постоји одступање између одобрених средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава и извршења код њих, нпр. веће је извршење код индиректних корисника на економској класификацији 420000 - Коришћење услуга и роба за 40.604 хиљаде динара и на економској класификацији 510000-Основна средства за 126.330 хиљада динара, у односу на примљена средства из буџета Града, док је на економској класификацији 460000-Донације, дотације и трансфери мање за 164.871 хиљаду динара, у односу на примљена средства из буџета Града.
- 16)** Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:
- Органи града: Скупштина града и Градоначелник и Градско веће; Фонд за изградњу станова солидарности и Фонд за развој Града (приликом гашења); Аграрни фонд за развој пољопривреде; нису вршили попис имовине и обавеза на дан 31.12.2011. г.
  - ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ није извршила попис привремених монтажних објеката на површинама јавне намене (осим гаража).
  - аналитичке евиденције финансијских пласмана, потраживања и обавеза које се воде у Градској управи, пре пописа нису усклађене са дужницима и повериоцима, нису усаглашене са главном књигом,
  - није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми код Градске управе,
  - Код Градске управе није у потпуности извршен попис потраживања по основу аванса, и датих аванса за нефинансијску имовину, што је шире објашњено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
  - нису пописана улагања у изградњу примарне и секундарне топлотне мреже у Месној

заједници Дрмно.

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

- није утврђено стварно стање зграда и грађевинских објеката и земљиште који су у власништву Града (тачка 4.3.2).
- Имовина Града мање је исказана у износу од 3.079.334 хиљада динара, јер су зграде и грађевински објекти исказани у ванбилансној евиденцији ЈП „Дирекције за изградњу града Пожаревца“ (тачка 4.3.2).
- Нису усаглашене синтетичка и аналитичка евиденција о опреми која се води код директних корисника буџета Града (тачка 4.3.2).
- Улагања у изградњу примарне и секундарне топлводне мреже у Месној заједници Дрмно евидентирана су као опрема, и не воде се аналитички у помоћној књизи основних средстава (тачка 4.3.2).
- У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката, па је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала Града у значајној мери подцењена (тачка 4.3.2).
- Није јасно утврђено стање неутрошених средстава накнаде за коришћење минералних сировина која су пренета у 2012. год. (тачка 4.1.4.18).
- Део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града и укњижен у регистар непокретности и пописан (станови, пословни простори, земљиште, улице, тргови и други објекти инфраструктуре, споменици и сл.), (тачка 4.3.2 Актива). Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Града није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка (тачка 4.3.2).
- У биланс стања Фонда за изградњу станова солидарности укључена је имовина евидентирана у његовим пословним књигама за коју нису презентоване веродостојне исправе о постојању (4.3.2).
- Приликом гашења Фонда за изградњу станова солидарности није састављен завршни биланс, а имовина која је евидентирана у пословним књигама Фонда није пренета у пословне књиге Града (тачка 4.3.2).
- Фонд за изградњу станова солидарности има непотпуне аналитичке евиденције о потраживањима, јер исте води у износима ненаплаћених потраживања из претходног периода и обрачунатих потраживања у текућој години, односно није успоставио евиденцију о укупним потраживањима (тачка 4.3.2).
- У билансу стања нису исказане обавезе које Град има по уговорима о комисиону који су закључени са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије, а које према изводу отворених ставки Фонда за развој Републике Србије на дан 31.12.2011. год. износе 17.294 хиљаде дин. (тачка 4.3.3).
- у пословним књигама Месне заједнице Дрмно нису евидентирани и у Билансу стања исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова (тачка 4.3.2).
- Вредност нефинансијске имовине износи 985.482 хиљаде динара, а њени извори износе 971.375 хиљада динара, односно наведена позиција није уравнотежена за 14.107 хиљада динара. Наведену разлику чине неравнотежа у нефинансијској имовини у сталним средствима у износу од 11.140 хиљада динара и неравнотежа нефинансијске имовине у залихама у износу од 2.967 хиљада динара (тачка 4.3.3).
- У осталим деловима финансијског извештаја нису обелодањене значајне обавезе које су уговорили Фонд за заштиту животне средине у износу од 567.693 хиљаде дин. (тачка 4.1.4.15 под 2)) и Фонд за развој Града у износу од 81.841 хиљаде дин (тачка 4.1.4.18 под 5)).

**18)** Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.14 под 2) и 4.1.3 Напомена уз ревизорски извештај, утврђено је да је 30.11.2009.год. директор Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац закључио уговор о дугорочном кредиту за потребе набавке опреме у износу од 10.700 €, уместо надлежног органа локалне власти по претходно прибављеном мишљењу Министарства.

### **Мишљење**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 1 до 18 Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета Града Пожаревца за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима даје истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања, расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за наведене чињенице у тачкама од 1 до 18 Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета Града Пожаревца за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 16 и 17 Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања Града Пожаревца на дан 31.12.2011. године.

Београд, 24.12.2012. год.

Генерални државни ревизор:

---

Радослав Сретеновић

## II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Пожаревац налази се у источном делу Србије на 80-так километара југо-источно од Београда, у седишту плодног Стига, између три реке: Дунава, Велике Мораве и Млаве. Територија града Пожареваца простире се на површини од 481 км<sup>2</sup>, од чега на пољопривредну површину отпада 35.313 ха, а на шумску 2.179 ха, у 25 сеоских и 2 градска насеља (Пожаревац и велики енергетски центар Костолац). Град је привредни, културни и административни центар и седиште Браничевског округа, а територијално граничи са Смедеревом, Великим Градиштем, Малим Црнићем, Жабарима и на северу са општинама Ковин и Бела Црква.

Клима овог подручја, углавном је умерено континентална, а рељеф и земљиште је равничарског карактера. Највиша тачка на територији града је брдо и спомен парк Чачалица од 202 м/нв. Због таквог рељефа веома је развијена пољопривреда. Град Пожаревац, у ужем и ширем делу, налази се на надморској висини од око 80 м. Поменуте равнице и узвишење Сопотска греда нуде одличне услове за развој пољопривреде. Највише се гаје пшеница, кукуруз, сунцокрет, шећерна репа, поврће и воће и сличне културе. Код Костолаца, према селу Ћириковац, површинским откопавањем брда долази се до угља. Костолачки басен веома је богат угљем, који се експлоатише за широку потрошњу, а највише се користи за производњу електричне енергије. По својој снази, а и у производњи, електране Костолац не заостају за ХЕ Ђердап. Град Пожаревац је прилично богат минералима. Испод плодне земље Стига налазе се знатне количине нафте, која се експлоатише са више бушотина. Богатство река - Дунава, Млаве и Мораве је у веома квалитетном шљунку и песку, који служе као грађевински материјал.

Најзначајнији путни правац представља магистрални пут М-24 (веза са ауто-путем Београд-Ниш, и М-25.1 (Пожаревац-Голубац-Кладово). На територији града Пожареваца укупна дужина регионалних путева износи 93 км, магистралних путева 48 км, и локалних путева 64 км савременог коловоза. У граду има 448 улица. Иако је повезаност насеља у граду Пожаревцу задовољавајућа, још увек је недовољно изграђена локална мрежа путева, као и мрежа са савременим коловозом. Град Пожаревац се налази на веома значајној прузи Београд-Бор-Зајечар, која повезује Тимочку крајину и целу источну Србију са мрежом железничких пруга Републике Србије. Пруга Велика Плана-Смедерево и Пожаревац-Костолац представљају значајан железнички правац захваљујући коме је костолачки басен повезан са осталим мрежама железничких пруга у земљи. Посебан саобраћајни, привредни и економски значај за град Пожаревац има река Дунав која дужином од 13 км, представља природну границу према Војводини, односно јужном Банату.

Према попису из 2002. године, у граду Пожаревцу живи 74.902 становника, од чега је 35.970 мушкараца, а 38.932 жена. Дан града Пожареваца и слава Пожареваца је Света Тројица. Град обележава и 15. октобар дан ослобађања у Првом и Другом светском рату. У Пожаревцу се налази више образовних институција. Међу знаменитости убраја се Табачка чаршија и Галерија Милене Павловић-Барили.

Град је усвојио одговарајуће стратегије развоја и локалне акционе планове. Град је основао:

- *3 јавна комунална предузећа:* ЈКП „Паркинг сервис“ Пожаревац, ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац и ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац,
- *4 јавна предузећа:* ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревац, Јавно предузеће Топлификација Пожаревац, ЈП Радио Пожаревац и ЈП „Љубичево“ Пожаревац,
- *13 установа:* Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац, Центар за културу Пожаревац, Историјски архив, Народни музеј, Народна библиотека, Градски женски хор „Барили“, Туристичка организација Пожаревац, Спортски центар Пожаревац, Спортски савез града Пожареваца, Регионални центар за таленте, Центар за социјални рад, Дом здравља Пожаревац и Апотека Пожаревац,
- *2 фондације:* Фондација „Миленин дом“ - галерија Милене Павловић Барили и Фондација „Пожаревачки мир 1718“
- *3 фонда:* Фонд за доделу стипендија и награда на подручју града Пожареваца, Аграрни фонд за развој пољопривреде града Пожареваца и Буџетски фонд за заштиту животне средине

Основно образовање је организовано у осам основних школа, са 6.509 ученика, где је запослено 620 наставног особља. Средње образовање је организовано у седам средњих школа, са 4.092 ученика, где је запослено 328 наставног особља. Основана је и основна и средња музичка школа. У области високог образовања успостављени су: Факултет за пословне студије-Мегатренд, Висока техничка школа струковних студија и Висока техничка школа

Пожаревац. Носиоци здравствене заштите у граду су: Дом здравља Пожаревац, Општа болница „Војислав Дулић“ и Завод за јавно здравље Пожаревац.

Значајни индустријски капацитети и потенцијали града су: ПД Те-Ко Костолац, Георад д.о.о, Аутотранспорт д.о.о, Стандард д.о.о, Костолац услуге д.о.о, Прим д.о.о, Бамби АД, Унион МЗ д.о.о, Веолиа транспорт АД, Житостиг АД, ПЗП, Панефино д.о.о, Луна д.о.о, и други.

На дан 31.12.2010. г, била су евидентирана 3.888 незапослена лица, а 41.607 корисника пензије. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2011. г, град Пожаревац је сврстан у прву групу са још 19 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

**Скупштина града** је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 68 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом. Највиши правни акт Града је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Града. У току 2011. г. Скупштина града одржала је пет седница. Председник Скупштине града из претходног сазива је имао два заменика. Скупштина града има секретара који се стара о обављању стручних послова и руководи административним пословима. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине града уређена су њеним пословником<sup>3</sup>. Скупштина града образовала је укупно 29 одбора, радних тијела, комисија и друго.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика и три помоћника. **Градско веће** има 11 чланова. Градоначелник и заменик су на сталном раду, а осталих девет чланова нису у радном односу. Градско веће је у 2011. г. одржало редовних 19, а ванредних 30 седница. За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена **Градска управа**, коју чини девет одељења: (1) Одељење за привреду и финансије, (2) Одељење за друштвене делатности, (3) Одељење за послове локалне пореске администрације, (4) Одељење за урбанизам и грађевинске послове, (5) Одељење за имовинско-правне, комуналне послове и саобраћај, (6) Одељење за инспекцијске послове, (7) Одељење за послове комуналне полиције, (8) Одељење за општу управу и скупштинске послове, и (9) Одељење за јавне набавке. У Градској управи систематизовано је 217 радних места, а на дан 31.12.2011. г. било је запослено 206 лица, чија је просечна старосна структура 38 година, а просечне године стажа 19,5 година.

## 2. Преглед извршених контрола у 2011. години

Ревизорска кућа „Аудитор“ Београд извршило је ревизију завршног рачуна буџета града Пожареваца за 2010. г. и о истом је изразила мишљење са резервом.

## 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

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

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

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

<sup>3</sup> „Сл. гласник града Пожаревац“, бр: 2/08

## 1) Контролно окружење

Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градске управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

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

- **Стратегије:** Стратегија развоја социјалне заштите за подручје града Пожаревца 2008-2012 г, Стратегија одрживог развоја града Пожаревца за период 2009-2013 г, Стратегије развоја спорта у граду Пожаревцу за период од 2011-2013 г, Локални план управљања отпадом, Локални акциони план за младе, Локални акциони план за избегла и интерно расељена лица, Локални акциони план за запошљавање, Локални акциони план за Роме, Локални акциони план за стара лица, Локални акциони план за децу и породицу, Локални акциони план за особе са инвалидитетом и сл.,

- **Одлуке:** Одлука о Градској управи града Пожаревца-пречишћен текст, Одлука о буџету града за 2011. г, Одлука о локалним административним таксама, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о боравишној такси, Одлука о висини стопе пореза на имовину за 2011. г, Одлука о износу пореза на пољопривредно и шумско земљиште за 2011. г, Одлука о утврђивању прихода који припадају граду и Градској општини Костолац у 2011. г, Одлука о распоређивању прихода Градске општине Костолац у 2011. г, Одлука о финансирању превоза ученика основних школа, Одлука о месним заједницама-пречишћен текст, Одлука о условима за окупљање грађана, Одлука о увођењу самодоприноса за подручје градова Пожаревца и Костолаца, Одлука о заштити усева, засада и пољопривредног земљишта од пољске штете, Одлука о усвајању Оперативног плана заштите од поплава и бујица, Одлука о комуналном уређењу, Одлука о пијацама, Одлука о димничарској делатности, Одлука о водоводу и канализацији, Одлука о сахрањивању и гробљима, Одлука о јавним паркиралиштима, Одлука о оснивању и организацији Градског јавног правобранилаштва, и др.

- **Правилнике:** Правилник о начину рада и наплати накнада члановима радних тела која образује Градско веће града Пожаревца, Правилник о критеријумима и мерилима за избор корисника социјалног становања у монтажном објекту у насељу Забела, Правилник о коришћењу просторија органа града Пожаревца, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Пожаревца, Правилник о раду, Правилник о безбедности и здрављу на раду Градске управе града Пожаревца, и др.

- **Програми:** Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима, Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, као и друга акта.

Са одговарајућим прописима (Закон о јавним службама („Сл. гласник РС“, бр. 42/91 и 71/94), Закон о култури („Сл. гласник РС“, бр: 72/09), Закон о туризму („Сл. гласник РС“, бр: 36/09, 88/10 и 99/11), и Уредба о класификацији делатности („Сл. гласник РС“, бр: 54/10), зависно од делатности за коју су основани, нису усаглашена следећа оснивачка акта: Одлука о оснивању установе Центар за културу, Одлука о оснивању установе Спортски центар „Пожаревац“, Одлука о оснивању Туристичке организације Пожаревац, Одлука о оснивању Установе Градски женски хор „Барили“, Одлука о оснивању и преузимању оснивачких права над Апотекарском установом „Пожаревац“, Одлука о подели установе Центар за културу Пожаревац и оснивању 3 установе у области културе, Одлука о оснивању Фондације „Милена Павловић – Барили“.

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

- У претходном скупштинском сазиву председник Скупштине града је имао два заменика, како је и наведено у чл. 73. Статута града Пожаревца, што није у складу са чл. 39. Закона о локалној самоуправи.
- Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места-пречишћен текст, из новембра 2011. г, предвиђено је и попуњено 7 радних места за самосталне послове изван одељења као основних организационих јединица, што није у складу са чл. 6.

Одлуке о градској управи у којој је наведено да се у оквиру Градске управе образују одељења као основне организационе јединице за вршење сродних послова.

- Интерним актима Града није уређено питање начина вршења пописа имовине и обавеза Града, а делимично су уређени начин, услови и критеријуми у вези трошења јавних средстава за: коришћење службених возила, коришћење службених мобилних телефона и картица, и то тако да за функционере ограничења нису утврђена, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.7, 4.1.4.12 и 4.3.1.
- интерним актима није уређено питање располагања имовином (трајно уступање на коришћење контејнера, специјалног возила и рачунарске опреме), што је шире објашњено у тачкама 4.1.5.2 и 4.1.7.2 под 2.
- исплата накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 6.699 хиљада динара извршена је на основу акта органа и тела чија надлежност у овој области није утврђена (Градско веће и Комисија за социјална питања), што је шире објашњено у тачки 4.1.4.21.
- Обрачун плата, додатака на плате, накнаде и остала примања функционера, постављених лица и запослених у Градској управи, као и за запослене у ЈП „Дирекцији за изградњу града Пожаревца“ није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима.
- Нису донесена следећа интерна акта:
  - Стручно Упутство о раду трезора Града, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора Града нису уређени у писаној форми, и
  - Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим би се дефинисала организација рачуноводственог система Града; вођење буџетског рачуноводства; кретање рачуноводствених исправа; признавање билансних позиција; интерни контролни поступци; усклађивање пословних, помоћних књига и евиденција; попис имовине и обавеза; консолидовање, закључивање и чување финансијских извештаја, пословних књига и евиденција.

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

## **2) Управљање ризицима**

Интерна контрола као ефикасан систем захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева, осим финансијских, могу се препознати и нефинансијски ризици. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Градске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

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

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

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

### **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

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

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију.
- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.
- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја.
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, што је шире објашњено у тачкама од 4.1.4.7 до 4.1.4.12.
- Захтеви за плаћања нису попуњени у потпуности.
- Највећи део путних налога није попуњен у складу са чл. 5-14 Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.8
- Приликом гашења Фонда за развој Града и Фонда за изградњу станова солидарности није извршен попис и примопредаја имовине, обавеза и архива, што је шире објашњено у тачкама од 4.1.4.17 и 4.3.1.
- Градско веће није извршило ревизију решења о признатим правима из Одлуке о правима у социјалној заштити, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.21.
- Директору и Управном одбору Регионалног центра за таленте истекао је мандат пре две године, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.17.
- Доношењем Одлуке о другом ребалансу буџета Града за 2011. годину Фонду за заштиту животне средине одобрене су мање апропријације од уговорених обавеза за 406.637 хиљада дин, о чему је шире објашњено у тачки 4.1.4.15 под 2.
- Контролне политике Града које се односе на сегрегацију дужности нису у потпуности усклађене са организационом класификацијом буџета и организационом структуром органа Града, јер нпр. Скупштина града и Градоначелник и Градско веће доносе Програме о расподели средстава ДКБС и у исто време извршавају послове из надлежности тих ДКБС, чиме се отежава контрола трошења јавних средстава, што је шире наведено у тачки 4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, под 1. и 4.1.4.15 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама под 1. нпр.
  - на позицији Градоначелника и Градског већа планирана су и извршена средства за изградњу дечјих вртића, уместо на позицији Дирекције за изградњу града која је, према чл. 4. Одлуке о оснивању, основана с циљем вођења инвестиција које се финансирају из буџета Града и других прихода утврђених законом,
  - на позицији Скупштине града и Градоначелника и Градског већа планирана су и извршена средства за субвенције јавним и приватним предузећима, зашто не
  - на позицији Градоначелника и Градског већа планирана су и извршена средства накнаде за социјалну заштиту у износу од 41.947 хиљада дин. уместо код Градске управе, што је шире наведено у тачки 4.1.4.21.
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.
- следећи ДКБС и ИКБС: Градоначелник и Градско веће, Скупштина града, Месне заједнице,



Аграрни фонд, Фонд за развој града Пожаревца, Фонд за изградњу станова солидарности, Установе културе, Установе физичке културе, ПУ „Љубица Вребалов“, ЈП “Дирекција за изградњу града Пожаревца“ нису захтевали од органа управе надлежног за финансије увећање одобрених апропријација за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана, што је довело до већег извршења расхода од планираних износа.

- Део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града, исти није укњижен у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза.
- Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Града није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка.
- Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

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

#### 4) Информисање и комуникације

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

Директни корисници буџетских средстава града Пожаревца у 2011. г. су: Скупштина града, Градоначелник и Градско веће, Градска управа и Градско јавно правобранилаштво. Градска управа у својој надлежности има следеће индиректне буџетске кориснике: Историјски архив, Народни музеј, Народна библиотека „Илија М. Петровић“, Месне заједнице (21 сеоска и 12 градских), Предшколска установа „Љубица Вребалов“, ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца, Фонд за изградњу станова солидарности, Спортски савез, Фондација Миленин дом-Галерија Милене Павловић Барили, Градски женски хор „Барили“, Туристичка организација, Центар за културу, Спортски центар „Пожаревац“, Фонд за доделу стипендија и награда, Фонд за противпожарну заштиту, Фонд за развој материјалне основе, Фонд за заштиту животне средине и Аграрни фонд за развој пољопривреде.

У оквиру Градске управе успостављено је девет одељења. Одељење за привреду и финансије Градске управе чине два одсека: Одсек за буџет и финансије и Одсек за трезор, финансијску оперативу и рачуноводство. Одсек за трезор, финансијску оперативу и рачуноводство има шефа одсека и две службе у оквиру одсека: Службу трезора и Службу финансијске оперативе. Служба финансијске оперативе има 8 запослених и руководиоца службе. Служба финансијске оперативе из свог делокруга обавља послове за директне буџетске кориснике (Скупштина града, Градоначелник и Градско веће и Градска управа, без корисника). Директни корисник-Градско јавно правобранилаштво има своју финансијску службу.

Служба за наведене директне кориснике обавља послове: ликвидатуре, обрачуна плата, благајне и евидентирање пословних промена. Референти Службе врше и пријем захтева са правдајућом документацијом за пренос средстава из буџета за индиректне буџетске кориснике-месне заједнице, фондове и Градски женски хор Барили, врше проверу истих које затим оверава шеф Финансијске оперативе и одобрава плаћање шеф Одсека за трезор, финансијску

оперативу и рачуноводство. Такође, референти евидентирају пословне промена за наведене индиректне буџетске кориснике.

Утврђено је да су у Градској управи успостављени одговарајући поступци, радње и процедуре, као и овлашћења и обавезе радника свих служби корисника буџетских средстава и органа Градске управе, у вези са поступањем при обради захтева за пренос средстава као и чин преноса из буџета града Пожаревца. Основни услов за покретање поступка и подношење захтева од стране директних и индиректних корисника за коришћење средстава буџета, јесте постојање одобрене апропријације у одговарајућем износу у буџету града за текућу годину. Захтеве за пренос средстава са апропријација на којима у буџету нема одговарајућег расположивог износа, запослени у органу управе који прими такав захтев (обрађивач), дужан је да одмах врати кориснику - подносиоцу захтева. Уз враћени захтев, кориснику се доставља упутство и усмерење да се захтевом обрати надлежном органу за одобрење средстава за тражену апропријацију, или затражи утврђивање нове апропријације.

Вишак ликвидних средстава на консолидованом рачуну служба трезора пласира код пословних банака у складу са потписаним уговорима о депоновању слободних средстава.

Састављање и достављање тромесечних, периодичних извештаја о извршењу буџета у прописаном року који је утврђен до 10-ог у месецу, по истеку сваког тромесечја у оквиру буџетске године, није био пракса код свих корисника буџета града Пожаревца.

Редовно су тромесечне извештаје достављали: Установе културе (Историјски архив, Народна Библиотека, Народни музеј, Галерија Барили, Центар за културу); Физичке културе (Спортски савез и Спортски центар); Регионални центар за таленте; Центар за социјални рад; Основне школе; Средње школе; Предшколска установа; и Градско јавно правобранилаштво.

Трезор Града редовно прати извршење буџета (буџетске приходе) и Извештај о извршењу одлуке о буџету месечно доставља: Градоначелнику, Заменику градоначелника, Председнику Скупштине града, начелнику Градске управе и начелнику Одељења за привреду и финансије. Финансијска оператива прати извршење финансијских планова ДБК Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, и Градске управе-без корисника, и доставља извештаје о њиховом извршењу - месечно уз Извештај о извршењу одлуке о буџету.

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

- Тромесечне извештаје не достављају: Месне заједнице и Фондови (Аграрни фонд, Фонд солидарности, Фонд за стипендије, Фонд за развој, и Фонд за противпожарну заштиту)
- Утврђено је да је Град као индиректног корисника буџетских средстава Градске управе одредио и Спортски савез града Пожаревца, а у оквиру КРТ-а отворен је и подрачун за Спортски савез града Пожаревца. Међутим, Спортски савез града Пожаревца је добровољан, невладин, непрофитни територијални спортски савез и регистрован је у Регистру удружења, друштава и савеза у области спорта. Спортски савез није основан од стране Града и не може бити индиректни корисник буџетских средстава, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему.
- У пословним књигама које води директан корисник нису евидентирани трансакције извршене са подрачуна „Донације - планирање за будућност“, већ су подаци о истим преузети из евиденција Канцеларије за локални развој, а које не представљају пословне књиге, у смислу одредби чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, што није у складу са чл. 16. ст. 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме се повећава ризик од неправилног исказивања извршених трансакција.
- Није евидентиран износ неутрошених средстава накнаде за коришћење минералних сировина који је пренет у 2012. год, што је наведено у тачки 4.1.4.18 под 5.
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, осим код евидентирања прибављања имовине које се не врши увек и истовремено са евидентирањем промена на контима класе 5, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обавеза за субвенције које се у пословним књигама не евидентирају, као и да део рачуна није књижен хронолошки, уредно и ажурно.
- Део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Града, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.

**Одговорним лицима ДБК препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног**

**евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.**

**С обзиром да Спортски савез града Пожаревца представља добровољан, невладин, непрофитни територијални спортски савез који је регистрован у Регистру удружења, друштава и савеза у области спорта и да није основан од стране Града, не може бити индиректни корисник буџетских средстава, а према чл. 2. Закона о буџетском систему, па стога препоручујемо да се исти брише из евиденције индиректних буџетских корисника.**

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта т.ј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа, **и о истом су утврђени следећи налази:**

- Иако постоји висок ниво ослањања на информационо комуникационе технологије није устројен процес стратешког планирања развоја Градске управе у целини.
- Не постоји организовано и планско управљање и процена ризика информационе инфраструктуре.
- Пројектно управљање пословима развоја ИКТ није организовано.
- Сигурност целокупног информационог система добро је организована, постоји простор за даље напредовање, а најслабији елемент система су људски ресурси т.ј. недостатак више информатичара и организовање посебне радне јединице која би се бавила пословима ИКТ.
- Програмске апликације за главну књигу, помоћне евиденције, обрачун плата итд. нису ни на који начин повезане т.ј. не постоји аутоматизација ни једног процеса обраде или размене података. Пословне рачунарске апликације се воде на персоналним рачунарима, а развијени су од стране екстерног сарадника.
- Редовно се израђују заштитне копије података.
- Утврђене су неправилности у отварању вишеструких конта главне књиге, као и оних која нису предвиђена контним планом из Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“, бр. 101/10 и 101/11)

Кonto	О П И С	Дугује	Потражује	Салдо
710	Расходи и приходи	655.831,16	655.831,16	0,00
712	Пренос укупног резултата	159.520,77	159.520,77	0,00
720	Добитак	159.520,77	159.520,77	0,00
11169				0,00
111119	Исправка вредности	569.819,63		569.819,63
112229	Учешће у главници у осталим финансијским институци	158.395,00		158.395,00
121114	Жиро рн монографија дрмно	102.716,20	64.241,50	38.474,70
121117	Жиро рачун	33.773,47		33.773,47
121118	Жиро рачун	79.868,50		79.868,50
123118		5.254.019,25	1.176.503,17	4.077.516,08
202100	Потраживања од купаца	1.507.825,33	1.507.825,33	0,00
202110	Кредит-месо	94.517,55	94.517,55	0,00
221520	Месо-кредит	94.517,55	24.041,00	70.476,55
221530	КРЕДИТ-Базен	21.700,00	7.210,00	14.490,00
463151	Текући трансфери градовима			0,00
463232	Капитални трансфери за југ Србије и Косово и Метохију			0,00
482361	Судске таксе	4.200,00	4.200,00	0,00
529041	Помоћ у случ.смрти члана узе пород.запосл.	80.000,00	80.000,00	0,00
529042	Помоћ у случ.тезе болести запосл.или члана уже пор	30.000,00	30.000,00	0,00
529049	Остале помоћи запосленима	21.000,00	21.000,00	0,00
550900	МС БИРО	49.900,00	49.900,00	0,00
551900	Остали трошкови репрезентације	280.705,00	280.705,00	0,00
553000	Провизија банке	7.603,50	7.603,50	0,00
579900	Остали непоменути расходи	27.101,89	27.101,89	0,00
599000	Пренос расхода	496.310,39	496.310,39	0,00
640300	Приходи од однација	237.901,00	237.901,00	0,00
651100	Приходи од чланарина	393.936,00	393.936,00	0,00
679900	3% - Синд.продаја	23.994,16	23.994,16	0,00
811111	Стамбени простор за јавне службенике		1.298.804,18	-1.298.804,18
811112	Стамбени простор за социјалне групе		3.650,62	-3.650,62
811119	Остали стамбени простор	1.226.169,01	781.702,17	444.466,84
899999	Контра књижење-Нефинансијска имовина	1.000.617,34		1.000.617,34
	<b>УКУПНО:</b>	<b>12.771.463,47</b>	<b>7.586.020,16</b>	<b>5.185.443,31</b>

- Приликом уноса датума валуте могуће је унети датуме будућих година, јављају се две такве трансакције:

- Р.Бр. 20862 од 26.7.2011, опис 15/2011, налог Бр. 9 на конту 423422 – Односи са јавношћу, датум валуте 31.03.2012, дугује 246.090,00, корисник 59 – Фонд за заштиту животне средине, радно место 15.
- Р.Бр. 48432 од 20.5.2011, опис 76, налог Бр. 203 на конту 121111 – Жиро рачуни, датум валуте 05.05.2020, дугује 29.500,32, корисник 33 – МК Лучица, радно место 12.
- Унос комитената није уникатно дефинисан употребом ПИБ, тако је могуће једног комитента више пута евидентирати што повећава ризик тачности аналитичких евиденција купаца и добављача, као и процену обавеза.
- Код индиректног корисника: Центар за културу користи се рачунарска апликација за главну књигу која даје могућност да се прокњижене ставке могу брисати без трага, чиме се последично може мењати стање књижења.
- Рачунар на којем се уносе подаци није прикључен на мрежу преко уређаја за непрекидно напајање.

**Иако рачунарска апликација за финансијско књиговодство поседује поједине апликативне контроле, увидом у податке и начин њеног коришћења не може се сматрати поузданом основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.**

**Одговорним лицима Града препоручујемо следеће:**

- **Успоставити посебну организациону целину за послове развоја и одржавања ИКТ инфраструктуре.**
- **Успоставити процес стратешког планирања који ће обухватати и управљање ИТ ресурсима, активностима, стратешким и тактичким правцима развоја.**
- **Руководство субјекта ревизије треба да успостави планску редовну активност процене ризика која ће обухватати дефинисање рањивости ИКТ, класификацију и оцену интензитета претњи, утицаја на обављање пословних функција, да врши процену потенцијалног финансијског губитка као и да дефинише мере и поступке за превазилажење и/или умањење последица. Субјект ревизије треба да дефинише одговарајуће процедуре и контролне поступке које запослени морају примењивати у раду укључујући и евидентирање инцидентних ситуација у раду и начин њиховог отклањања.**
- **Потребно је испитати могућност дораде програма како би се побољшале апликативне контроле, поједноставити контролу како би се смањила могућност грешке. Сви неотклоњени програмски недостаци морају бити компензирани одговарајућим ручним контролним поступцима.**

## 5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Градској управи града Пожаревца,<sup>4</sup> а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Града, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Градске управе успостављено је Одељење за инспекцијске послове, чији послови се, према чл. 11. наведене Одлуке, односе на инспекцијски надзор над применом закона и градских одлука из области грађевине, саобраћаја, екологије, заштите животне средине, комуналне делатности, спровођење принудног извршења преко трећег лица, припремање нацрта одлука и друге послове одређене законом и другим прописом. У циљу утврђивања функционисања успостављеног текућег контролног система у Градској управи, кроз процесе планирања рада, спровођења надзора и извештавања о извршеним инспекцијским поступцима, спроведена је ревизија рада буџетске инспекције која је организована ван одељења као унутрашњих организационих јединица, где те послове обавља један буџетски инспектор као самостални извршилац.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места буџетски инспектор треба да врши контролу процедуре доношења финансијских планова буџетских корисника и Одлуке о буџету града; усаглашености финансијских планова корисника буџетских средстава са Одлуком о буџету града; прати динамику трошења са оствареним буџетским приходима; води рачуна о исправности поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама код буџетских корисника; сагледава рационалност буџетске потрошње са аспекта реалне оправданости потреба буџетских корисника; контролу остварења општинских јавних

<sup>4</sup> „Сл. гласник града Пожаревца“, бр: 01/10 и 08/11

прихода; доношења налаза и извештавање обвезника, Градског већа и надлежних републичких инспекција; прати да ли се и како реализују налази из обавештења; предлаже Градском већу додатне радње према Републичким министарствима или Трговинском суду; обавља и друге послове по налогу главног буџетског инспектора и начелника Градске управе. Рад буџетске инспекције треба да буде независан и самосталан, сходно чл. 90. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије утврђено је да је систематизовано једно радно место, које је и попуњено. Према презентованој документацији буџетски инспектор за 2011. г. није имао програм и план рада, већ је имао активности које су планиране најчешће за период од два месеца, а исте су исказане у датој табели. У поступку ревизије није презентована методологија и ближе уређен начин рада буџетске инспекције.

2011. година	СУБЈЕКТИ КОНТРОЛЕ
Јануар и фебруар	Контрола извештаја о наменском утрошку буџетских средстава спортских клубова и НВО - 2010.
Март и април	ОШ Ј.Цвијић, Рег. центар за таленте, Галерија М.Павловић Барили, Пољопривредна школа
Мај и јуни	Музичка школа, Медицинска школа, Спортски центар, ОШ Милош Савић
Јул и август	Народни музеј, ОШ Свети Сава, Народна библиотека
Налог за контролу	Хор Барили
22.08-26.09.2011.	Годишњи одмор за 2011. годину
Октобар, новемб, децембар	Захтев од Основног јавног тужилаштва за контролу у ОШ Доситеј Обрадовић за 2007-2010. г
2012. година	СУБЈЕКТИ КОНТРОЛЕ
Јануар, фебруар и март	Контрола у ЈП Љубичево и достављање потребних докумената Вишем јавном тужилаштву, Контрола извештаја о наменском утрошку буџетских средстава спортских клубова и НВО 2011.
Април и мај	Захтев од Основног јавног тужилаштва за контролу у Техничкој школи за 2007. и 2008. годину
Јун - децембар	Историјски архив, ОШ Десанка Максимовић, Политехничка школа, Центар за социјални рад

Састављени записници достављају се субјекту контроле, градоначелнику и архиви. Увидом у презентоване записнике утврђено је да су сви контролисани корисници наменски трошили буџетска средства.

**Б) Интерна ревизија.** Није успостављена интерна ревизија, сходно одредбама чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>5</sup>, у коме је наведено да корисници средстава буџета, организације обавезног социјалног осигурања, јавна предузећа и друга правна лица која су према одредбама Закона о буџетском систему и наведеног Правилника у обавези да успоставе интерну ревизију, дужни су да интерну ревизију успоставе у складу са Правилником најкасније до 31. децембра 2007. г.

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

- Планирање рада буџетске инспекције није континуирано, а према презентованој документацији за 2011. г. буџетски инспектор није имао програм и план рада, већ је имао активности које су планиране најчешће за период од два месеца, што није у складу са чл. 90. Закона о буџетском систему и чл. 4. Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције.
- Није утврђена методологија и ближе уређен начин рада буџетске инспекције од стране надлежног органа, сходно чл. 90. Закона о буџетском систему.
- Наведене планиране и извршене контролне активности су се односиле на контролу наменског трошења буџетских средстава код спортских клубова, НВО, школа и других мањих корисника буџетских средстава, а ниједна контрола наменског трошења буџетских средстава није извршена код директних корисника буџетских средстава, највећих индиректних корисника буџетских средстава и јавних предузећа основаних од стране јединице локалне самоуправе, сходно надлежности буџетске инспекције из чл. 85 и 86 Закона о буџетском систему.
- Буџетска инспекција не доставља скупштини локалне власти записник о спроведеној инспекцији корисника буџетских средстава, ради упознавања и предузимања одговарајућих мера из њене надлежности, сходно чл. 91. Закона о буџетском систему.

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС”, бр: 82/07

- Није успостављена интерна ревизија, што је прописано у чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 37. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, чиме се слаби функција интерне финансијске контроле Града, као и укупна ефикасност у спровођењу планираних активности, задатака и мера у оквиру донесеног буџета.

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

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

#### **4. Финансијски извештаји завршног рачуна**

##### **4.1 Извештај о извршењу буџета**

###### **4.1.1 Припрема и доношење буџета**

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Имајући у виду чињеницу да Влада Републике Србије није усвојила Меморандум о буџету и економској и фискалној политици за 2011. г. у прописаном року, Градско веће Града Пожаревца је донело Закључак број 01-06-57/2010-12 на седници од 06.08.2010. г. којим је утврђено Упутство са смерницама за припрему буџета града Пожаревца за 2011. г, сачињено на бази Ревидираног Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2010. г, са пројекцијама за 2011. и 2012. г. Упутство са основним економским претпоставкама, смерницама и роковима, достављено је свим буџетским корисницима 09.08.2011. г, ради припреме предлога финансијских планова за 2011. г. Индиректни корисници буџетских средстава били су у обавези да предлоге финансијских планова за 2011. г. доставе најкасније до 20.08.2010. г, на основу којих би директни корисници буџетских средстава израдили предлоге својих финансијских планова и доставили их Одсеку за буџет и финансије најкасније до 01.09.2010. г.

На основу Упутства и достављених предлога финансијских планова индиректних буџетских корисника извршена је анализа: обрада табеларних прегледа захтева за текуће издатке, захтева за основним средствима, захтева за додатним средствима, као и достављених образложења, провера да ли су захтеви у складу са смерницама из достављеног Упутства, као и остале провере (финансијске, математичке и суштинске, провере одређености намене према економској класификацији). Директни корисници буџетских средстава доставили су Одсеку за буџет и финансије предлоге финансијских планова које су претходно објединили са финансијским плановима индиректних корисника буџетских средстава за које су ресорно надлежни.

Пошто одређени индиректни корисници буџетских средстава нису никако доставили предлоге финансијских планова или су исте доставили са закашњењем, директни корисник буџетских средстава, Орган управе је за наведене кориснике планирао средства у оквиру предлога свог финансијског плана, на основу планова и извршења планова за претходну годину ових корисника, као и параметара предвиђених Упутством.

Како је крајем августа месеца Влада Републике Србије објавила Меморандум о буџету и фискалној политици за 2011. г. са пројекцијама за 2012. и 2013. г, на основу нових параметара и достављених предлога финансијских планова израђен је Нацрт Одлуке о буџету Града за 2011. г. и достављен Градском већу на разматрање 01.10.2010. г. Нацрт буџета Града за 2011. г. Градско веће је усвојило на седници од 08.11.2010. г. (Закључак бр. 01-06 - 80/2010-12). Укупан обим поднетих захтева за средствима из буџета града износио је 2.649.226 хиљада дин, од чега

су захтеви за текуће издатке износили 1.939.479 хиљада дин, захтеви за додатним средствима 74.845 хиљада дин, а захтеви за основним средствима 634.902 хиљаде дин.

Поводом Нацрта буџета, у периоду од 09-23 новембра 2010. г, одржана је јавна расправа, у складу са чл. 42. Закона о буџетском систему<sup>6</sup>, током које су грађани и корисници доставили предлоге, примедбе и сугестије. Нацрт буџета објављен је у новинском листу „Реч народа“ из Пожаревца од 09.11.2010. г, на интернет страници Града - [www.pozarevac.rs](http://www.pozarevac.rs), информативном каналу Града „Инфо 012“, на огласној табли Градске управе и огласним таблама градских и сеоских месних заједница. О одржаној јавној расправи сачињен је записник број 01-06-81/2010 од 25.11.2010. г.

Градско веће је утврдило предлог Одлуке о буџету Града за 2011. г. на седници од 13.12.2010. г. (акт Градског већа број 01-06-95/2010-37) и исти упутило Скупштини града на разматрање и усвајање. Одлука о буџету Града за 2011. г. усвојена је на седници Скупштине града одржаној 23.12.2010. г. и објављена је у „Службеном гласнику града Пожаревца“ бр.12/2010 од 23.12.2010. г. Одлука о буџету града Пожаревца за 2011. г. послата је Министарству финансија РС-Одсеку за буџет и Управи за трезор - филијала Пожаревац 28.12.2010. г. Обавештење о одобреним апропријацијама за 2011. г. послато је свим корисницима буџетских средстава у периоду од 10-12.01.2011. г, на основу којих су корисници били у обавези да доставе финансијске планове за 2011. г. усвојене од стране органа управљања. Одлуком о буџету Града за 2011. г. планирани су укупни приходи и примања у износу од 2.079.708 хиљада дин, расходи и издаци у износу од 2.092.730 хиљада дин. и буџетски дефицит у износу од 13.022 хиљада дин.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града за 2011. г, ребаланс-1, усвојена је на седници Скупштине града од 10.03.2011. г. и иста је објављена у „Службеном гласнику града Пожаревца“ бр. 1/11.

У односу на Одлуку о буџету за 2011. г. усвојену на седници Скупштине града од 23.12.2010. г, повећана су расположива средства у укупном износу од 832.463 хиљаде дин, и то:

- по основу пренетих неутрошених средстава из 2010. године у износу од 693.545 хиљада дин,
- по основу трансферних средстава од Републике у износу од 32.866 хиљада дин, и
- по основу преосталог кредитног задужења у износу од 106.052 хиљаде дин.

Приходи и примања у ребалансу-1 буџета Града за 2011. г. планирани су у износу од 2.112.574 хиљаде дин, расходи и издаци у износу од 2.913.643 хиљаде дин, тако да је буџетски дефицит планиран у износу од 801.069 хиљада дин.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града за 2011. г. ребаланс-2, усвојена је на седници Скупштине града од 23.09.2011. г. и иста је објављена у „Службеном гласнику града Пожаревца“ бр. 6/11.

Промене у величини планираних прихода у односу на претходни ребаланс буџета уследиле су из следећих разлога:

- Изменама и допунама Закона о финансирању локалне самоуправе („Службени гласник РС“, бр. 47/11) повећан је проценат пореза на зараде који припада јединици локалне самоуправе (порез на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог) са досадашњих 40% на 80%. Ове одредбе закона примењују се од 01.10.2011. г, тако да се по овом основу проценио додатни прилив средстава у буџету Града у износу од 144.000 хиљада дин;
- Увећање прихода у износу од 44.845 хиљада дин, на име уплата наменских трансфера од стране републичких министарства за финансирање одобрених програма и пројеката;
- Поједине врсте прихода, чије је остварење за период јануар-август било веће од планираног, увећане су за износ од 44.500 хиљада дин;
- По основу утврђеног коначног износа накнаде за загађивање животне средине за 2010. г. и аконтације за 2011. г. по решењима Фонда за заштиту животне средине Републике Србије, очекује се смањење ове врсте прихода у 2011. г. у износу од 406.951 хиљаде дин,
- Умањење планираног кредитног задужења у износу од 21.923 хиљаде дин.

Приходи у ребалансу-2 буџета Града за 2011. г. планирани су у износу од 1.938.968 хиљада дин, а расходи и издаци у износу од 2.748.612 хиљаде дин, тако да је буџетски дефицит планиран у износу од 809.644 хиљаде дин.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Следећи индиректни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова за 2011. г. у року утврђеном Упутством, већ накнадно: Спортски центар 28.09.2010. г; Центар за социјални рад 02.09.2010. г; ОШ „Доситеј Обрадовић“

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11

24.08.2010. г; Пољопривредна школа са домом ученика „Соња Маринковић“ 23.08.2010. г; Фонд за развој Града 13.10.2010. г; Аграрни фонд за развој пољопривреде града 31.08.2010. г; Фонд за доделу стипендија и награда на подручју Града 07.09.2010. г; Фонд за противпожарну заштиту града 09.09.2010. г; МЗ „Булевар“ 12.10.2010. г; МЗ „Васа Пелагић“ 30.08.2010. г; МЗ „Забела“ 25.08.2010. г; МЗ „Горња мала“ 22.09.2010. г; МЗ „Димитрије Лазаревић-Ћеба“ 08.09.2010. г. и 17.09.2010. г; МЗ „Чачалица“ 10.09.2010. г; МЗ „Радна мала“ 26.08.2010. г; МЗ „Бурјан“ 28.09.2010. г; МЗ „Сопот“ 28.09.2010. г; МЗ „Парк“ 30.09.2010. г; МЗ „Касидол“ 01.09.2010. г; МЗ „Ђириковац“ 02.09.2010. г; МЗ „Лучица“ 01.09.2010. г; МЗ „Живица“ 24.08.2010. г; и МЗ „Берање“ 15.09.2010. г.

- Следећи индиректни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова за 2011. г: МЗ „Баре“, МЗ „Брежане“, МЗ „Бубушинац“, МЗ „Драговац“, МЗ „Пругово“, МЗ „Маљуревац“, МЗ „Дубравица“, МЗ „Трњане“, МЗ „Братинац“, и МЗ „Дрмно“.
- Буџетом Града нису обухваћене следеће комуналне таксе: Комунална такса за држање кућних и егзотичних животиња, Комунална такса за коришћење пловних постројења, пловних направа и других објеката; Комунална такса за коришћење чамаца и сплавова на води; и Комунална такса за држање ресторана и других угоститељских објеката на води није утврђена одговарајућа база података о обвезницима према датим тарифним бројевима, чиме су изворни приходи Града подцењени (тачка 4.1.2 под 2).
- Расходи од групе 411000 до групе 426000 нису планирани у потпуности према надлежностима органа Града, односно по местима и носиоцима трошкова, већ су планирани у оквиру раздела Скупштина града и Градоначелник и Градско веће.
- Град је као индиректног корисника буџетских средстава Градске управе одредио и Спортски савез града Пожаревца, а у оквиру КРТ-а отворен је и подрачун за Спортски савез града Пожаревца. Међутим, Спортски савез града Пожаревца је добровољан, невладин, непрофитни територијални спортски савез и регистрован је у Регистру удружења, друштава и савеза у области спорта. Спортски савез није основан од стране Града и не може бити индиректни корисник буџетских средстава, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему.

#### 4.1.2 Приходи

Одлуком о другом ребалансу буџета Града за 2011. г. планирано је 3.022.905 хиљада дин. са следећом структуром: Нераспоређен вишак прихода из ранијих година, текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине, примања од задуживања и продаје финансијске имовине. У Одлуци о завршном рачуну Града за 2011. г. (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања и пренетих неутрошених средстава у износу од 2.960.338 хиљаде дин. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Града за 2011. г.

у (000) дин.

Екон. класиф	О П И С	План (01) из буџета	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
<b>321300</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода из ранијих година</b>	<b>693.545</b>	<b>693.545</b>	<b>761.697</b>	<b>100,00</b>
321310	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	693.545	693.545	761.697	100,00
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>1.938.968</b>	<b>1.890.026</b>	<b>2.049.885</b>	<b>97,48</b>
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	920,980	935,716	935,716	101,60
711110	Порез на зараде	777.000	796.282	796.282	102,50
711120	Порез на приход од самосталних делатности	42.800	37.402	37.402	87,39
711140	Порез на приход од давања у закуп покретних ствари	1.900	1.512	1.512	79,58
711140	Порез на приход од непокретности	23.900	21.118	21.118	88,36
711140	Порез на приходе од пољопривреде и шумарства		-534	-534	
711140	Порез на приходе од земљишта	8.200	8.700	8.700	106,10
711160	Порез на приходе од осигурања лица	70	3	3	4,28
711180	Самодопринос и	10	15	15	150,00
711190	Порез на друге приходе	67.100	71.218	71.218	106,10
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	9.002	7.986	7.986	88,71
712100	Порез на фонд зарада	9.002	7.986	7.986	88,71
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	208.506	197.617	197.617	94,78
713120	Порез на имовину	143.000	139.073	139.073	97,25
713310	Порез на наслеђе и поклон	12.000	12.613	12.613	105,10
713420	Порез на капиталне трансакције пренос апсолутних права	53.503	45.859	45.859	85,71
713610	Порез на акције и уделе	3	72	72	2400,00
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	205.191	202.529	202.529	98,70
714420	Комунална такса за приређивање музичких програма у угост.обј.	133	88	88	66,17



Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину

Екон. класиф	О П И С	План (01) из буџета	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	1.280	529	529	41,33
714510	Комунална такса за држање моторних возила	22.000	22.904	22.904	104,10
714510	Накнада за изградњу одржавање и коришћење локалних путева	17.500	15.396	15.396	87,98
714530	Накнада за паркирање на јавним површинама				
714540	Накнада за загађење животне средине	162.658	162.695	162.695	100,00
714540	Накнада за промену намене пољопривредног земљишта	900	145	145	16,11
714550	Боравишна такса	600	657	657	109,50
714560	Посебна накнада за заштиту животне средине	120	112	112	93,33
714570	Комунална такса за држање средстава за игру		3	3	
714570	Посебна накнада за држање кућних и егзотичних животиња				
716000	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ</b>	36.000	34.931	34.931	97,03
716110	Комунална такса на фирму	36.000	34.931	34.931	97,03
731000	Донације од иностраних држава			4.807	
732000	Донације од међународних организација			4.739	
733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	283.207	251.930	274.471	88,96
733140	Текући трансфери од других нивоа власти-остало				
733140	Текући трансфери од др.нивоа власти у корист градова	283.207	251.930	274.471	88,96
741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	148.195	170.613	171.405	115,10
741140	Камате на средства буџета градова	68.030	76.288	77.080	112,10
741510	Накнаде за коришћење минералних сировина	60.000	64.616	64.616	107,70
741520	Накнада за коришћење шума	2.000	2.347	2.347	117,40
741530	Ком.такса за коришћење простора на јавним површинама	5.600	3.603	3.603	64,34
741530	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	12.565	23.759	23.759	189,10
741540	Комунална такса за коришћење обала				
742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>	116.700	74.414	164.304	63,77
742140	Прих.од давања у закуп непокретности	52.700	37.078	126.968	70,36
742140	Накнада по основу конверзије		23	23	
742240	Градске административне таксе		139	139	
742250	Накнада за уређење грађевинског земљишта	35.500	23.262	23.262	65,53
742340	Приходи које својом дел.остваре органи града	28.500	13.912	13.912	48,81
743000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	9.087	10.885	14.033	119,80
743320	Приходи од новчаних казни за прекршаје	9.087	10.876	14.033	119,80
743340	Приходи од новчаних казни у корист нивоа града				
744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>			21.235	
744100	Текући добровољни трансфери од физичких лица			21.235	
745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	2.100	3.405	7.016	162,10
745140	Остали приходи у корист нивоа градова	2.100	3.405	7.016	162,10
745140	Део добити ЈП у корист градова				
771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>			2.216	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			2.216	
772000	<b>МЕМОР. СТАВКЕ ЗА РЕФУНД.РАСХОДА ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ</b>				
772100	Мем.ста. за рефунд.расх.из претходне год				
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>			<b>2.255</b>	
812000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ</b>				
812140	Примања од продаје покретних ствари			2.255	
821000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ</b>				
821140	Примања од продаје робних резерви				
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНС.ИМОВИНЕ</b>	<b>150.271</b>	<b>145.085</b>	<b>153.381</b>	<b>96,55</b>
911000	Примања од домаћих задуживања	145.871	140.760	140.760	96,50
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине		4.325	12.621	
921600	Пр. од отпл. кред. датих физ. лицима и домаћинствима у земљи			8.296	
921950	Прим.од продаје домаћих акција и осталог капитала	4.400	4.325	4.325	98,30
	<b>300000+700000+800000+900000</b>	<b>2.782.784</b>	<b>2.728.656</b>	<b>2.960.338</b>	<b>98,05</b>

**На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:**

- Приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Општем делу Одлуке о буџету за 2011. г, већ су приказана само средства из буџета, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања.
- У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца за 2011. г, ребаланс-2, у члану 7 - Пренета средства из претходних година, нису приказана по класификацији према изворима финансирања, већ су иста приказана као средства из буџета (извор 01), уместо нераспоређени вишак прихода из ранијих година (извор 13) и нису исказана у укупном износу, што није у складу са чл. 28 и 30 Закона о буџетском систему, по коме посебан део буџета укључује расходе и издатке директног корисника буџетских средстава, у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања, а износ укупног фискалног

суфицита и начин његовог распоређивања утврђује се Одлуком о буџету локалне власти и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у коме је наведено да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да у Општем делу Одлуке о буџету исказују и приходе од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета и да се Одлуком о буџету града утврди износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања.

**Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да у Општем делу Одлуке о буџету исказују и приходе од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета.**

**Препоручујемо да се укупан фискални суфицит и начин његовог распоређивања утврђује Одлуком о буџету.**

**Препоручујемо да се расходи у посебном делу буџета исказују и у складу са класификацијом према изворима финансирања.**

#### А) Изворни приходи Града

Град Пожаревац је формирао Одељење за послове локалне пореске администрације (ЛПА), у складу са Одлуком о градској управи Града Пожаревца („Сл. гласник Града Пожаревца“ број: 1/2010-пречишћен текст). Одељење ЛПА почело је са радом у мају 2007. г. Због техничке неопремљености и немогућности инсталације Информационог ситема ЛПА и имплементације истог, закључен је Уговор са Пореском управом-Филијала Пожаревац, о пружању техничке и друге помоћи за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода јединице локалне самоуправе (за 2007 и 2008 г.). Након извршене набавке електронске опреме и инсталације и имплементације информационог система ЛПА и обуке кадрова за рад на информационом систему ЛПА, прва решења су издата од 01.01.2009. г. Одељење за ЛПА има 12 запослених радника. Одељење врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода на основу инсталисаног Информационог система ЛПА „М. Пупин“.

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

**(1) Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01....78/11) и Одлуке о висини стопе пореза на имовину за 2011. г, бр: 01-06-52/04 од 10.05.2011. г. („Сл. гласник града Пожаревца“, бр. 3 од 10.05.2011. г.).

**Табела о Порезу на имовину**

у (000) динара

Р. б	Ек.кл.	О П И С	Бр.издатих Решења		Приход 2011.г. (ЛПА)	Приход 2011.г. (буџет)	Потраживање од обвезника Града на дан 31.12.2011. г.			
			2009	2011			Дуг	Камата	Укуп.дуг	Претпл.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	711147	Порез на земљиште	0	13.422	7.361	8.700	3.148	2.946	6.095	660
2	713121	Пор.на имов.физичких лица	21.903	26.540	75.396	75.411	152.823	161.447	314.269	6.102
3	713122	Пор.на имов.од правних лица	188	188	56.277	63.662	70.912	137.631	208.542	3.833
4	713611	Пор.на акције на име и уделе				72				
5		<b>УКУПНО (1-4)</b>	<b>22.091</b>	<b>40.126</b>	<b>139.034</b>	<b>147.845</b>	<b>226.883</b>	<b>302.024</b>	<b>528.906</b>	<b>10.595</b>

**1.1 Порез на земљиште.** За физичка лица утврђен је порез на земљиште за 13.422 обвезника, висина задужења износи 62.365 дин. (4,65 динара по обвезнику). Имајући у виду да су трошкови штампања и достављања појединачних решења неколико пута већи од утврђеног задужења, појединачна решења нису штампана, већ су порески обвезници обавештени преко средстава информисања и извршен је припис задужења. У току 2011. г. издата су 2 решења, на захтев пореских обвезника. Решења за Порез на земљиште за правна лица нису посебно штампана, већ су обухваћена кроз решења пореза на имовину, с тим што је у решењу посебно исказан порез на земљиште, а посебно порез на имовину. Укупно задужење у 2011. г. износи 9.711 хиљада динара, а приход буџета - наплата по овој врсти јавног прихода - износи 8.700 хиљада динара, односно наплата је остварена са 90 %.

**1.2 Порез на имовину физичка лица.** Порез на имовину физичких лица утврђен је на основу Закона о порезу на имовину и Одлуке о висини стопе пореза на имовину за 2011. г. За физичка лица утврђен је порез на имовину за 26.540 обвезника, висина задужења за 2011. г. износила је 90.125 хиљада динара, а уплата у буџет 75.411 хиљада динара, односно остварење је било 84 %.

**1.3 Порез на имовину правних лица.** Порез на имовину правних лица утврђен је на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о висини стопе пореза на имовину града Пожаревца за 2011. г. Порез на имовину правних лица утврђен је за 188 обвезника, висина задужења по решењима износи (без пореза на земљиште) 75.050 хиљада динара, а приход је наплаћен у износу од 63.662 хиљаде динара, тј. остварење је било 85 %.

Утврђено је да се подаци везани за остварење прихода по основу пореза на имовину, који су исказани у Бруто билансу трезора разликују од података у Бруто билансу Одељења за послове ЛПА Пожаревац у износу од 8.811 хиљада динара, и то за:

- Порез на земљиште - ЛПА је исказала остварење 7.361 хиљада динара, а у главној књизи је исказано 8.700 хиљада динара, тј. ЛПА је исказала мање остварење прихода у износу од 1.339 хиљада динара,
- Порез на имовину од физичких лица - ЛПА је исказала остварење 75.396 хиљада динара, а у главној књизи је исказано 75.411 хиљада динара, тј. ЛПА је исказала мање остварење прихода у износу од 15 хиљада динара и
- Порез на имовину од правних лица - ЛПА је исказала остварење 56.277 хиљада динара, а у главној књизи је исказано 63.622 хиљаде динара, тј. ЛПА је исказала мање остварење прихода у износу од 7.385 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима да изврше усаглашавање података о оствареним приходима из главне књиге трезора са подацима из главне књиге књиговодства јавних прихода.**

**2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама („Сл. гласник града Пожаревца“, бр. 12/2010).

Табела о Локалним комуналним таксама

у (000) динара

Тари фни бр.	Ек. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2011 ЛПА	Приход 2011 (буџет)	Потраживање од обвезника Града на дан 31.12.2011.г.			
						Дуг	Камата	Ук. дуг	Претпл
1	2	3	4	5		6	7	8	9
1	716111	К. такса за истицање фирме на пословном простору	2.642	34.895	34.932	65.479	67.275	132.754	4.731
2	716112	К. такса за истицање фирме ван пословног простора	0		0				
3	741531	К.т. за коришћење простора на повр. за јавне намен	246		3.024				
4	714513	К. такса за моторних друмских и прикључних возила			22.904				
5	714573	К. такса за коришћење витрина	0		2				
6	714574	К.т. за кор. пловних пост., пл. направа и др. објеката	0		0				
7	714575	К. такса за коришћење чамаца и сплавова на води	0		1				
8	714576	К.т. за држање ресторана и др. угостит. обј. на води	0		0				
9	714571	Држ. кућних и егзотичних животиња	-		-				
10	714572	Ком. такса за држање средстава за игру	0		0				
11	714421	К.т. за држ. музич. уређаја и при. музичког програма	233		89				
12	714431	Ком. такса за коришћење рекламних панона	49		529				
13	741532	Ком. такса за коришћење простора за паркирање	232		579				
14	741533	Ком. такса за кор слободних површина за кампове			0				
15	741541	Ком. такса за кориш. обале у пословне сврхе			0				
16	741535	Ком. такса за заузеће грађевинским материјалом	5		35				
		<b>УКУПНО (1-16)</b>	<b>3.407</b>	<b>34.895</b>	<b>62.095</b>	<b>65.479</b>	<b>67.275</b>	<b>132.754</b>	<b>4.731</b>

Одлуком о локалним комуналним таксама Града Пожаревца, обухваћене су све врсте локланих комуналних такси које су предвиђене Законом о финансирању локалне самоуправе, без обзира што, на основу изјаве одговорних лица, не постоји основ за примену сваке комуналне таксе на територији Града. Локалне комуналне таксе, сходно наведеној Одлуци наплаћују надлежна одељења.

**На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је следеће:**

- Комуналне таксе под редним бројем 5 и 7 наплаћене су минимално, тј. наплаћене су у укупном износу испод 3 хиљаде динара,
- Комуналне таксе под редним бројем 2, 6, 7, 8, 10, 14 и 15 нису никако наплаћиване,
- Комунална такса за држање кућних и егзотичних животиња уведена је чл. 5. наведене Одлуке, али није одређена тарифним бројем, тј. није одређено ко је обвезник комуналне таксе, у ком износу и друго.
- У Одлуци о локалним комуналним таксама Града није јасно дефинисано питање администрирања, па је тешко је одредити које одељење управе администрира коју таксу.
- Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, које су исказане у Бруто билансу трезора разликују се од података у Бруто билансу Одељења за послове ЛПА у

износу од 37 хиљада динара, односно ЛПА је исказала остварење од 34.895 хиљада динара, а у главној књизи је исказано 34.932 хиљаде дин.

- **Комунална такса за коришћење простора за паркирање** је у 2011. г. остварена је у износу од 579 хиљада дин. Одлуком о локалним комуналним таксама у тарифном броју 12 одређено је да се за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима утврђује такса сразмерно времену коришћења по зонама и врстама возила, а у тачки 14. Тарифног броја наведено је да таксу из тачака 1. до 3. наплаћује предузеће основано за обављање делатности одржавања паркиралишта. Међутим, у напоменама тарифног броја наведено је да се такса по тарифном броју 12. треба уплатити на рачун 840-741532843-84. **Комунална такса за коришћење простора за паркирање уплаћена је у корист рачуна ЈП „Паркинг сервис“ Пожаревац у износу од 41.117 хиљада динара** (86,62% укупних прихода предузећа), што није у складу са тарифним бројем 12. Одлуке о локалним комуналним таксама, и чл. 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун. ЈП „Паркинг сервис“ Пожаревац је у својим пословним књигама на дан 31.12.2011. г. исказао потраживање у износу од 23.768 хиљада динара, од тога потраживање по основу паркирања износи 21.960 хиљада динара или 92,39% укупног потраживања предузећа.
- Ревизији није презентован доказ о извршеном надзору над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама, у складу са чл.13. Одлуке, по којој је ЛПА задужена за надзор над спровођењем наведене Одлуке.

**На основу извршене ревизије утврђено је да приходи од локалних комуналних такси нису тачно и објективно исказани.**

**Препоручује се одговорним лицима да предузму све мере у циљу наплате комуналних такси које нису наплаћене или су наплаћене у малом износу и то: Комуналне такса за истицање фирме ван пословног простора; Комуналне такса за коришћење витрина; Комуналне таксе за коришћење пловних постојења, пловних направа и др. објеката; Комуналне таксе за коришћење чамаца и сплорова на води; Комуналне таксе за држање ресторана и других угоститељских објеката на води; Комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове и Комуналне таксе за коришћење обале у пословне сврхе, као и да за комуналну таксу за Држање кућних и егзотичних животиња одреде тарифни број и механизам за утврђивање, контролу и наплату.**

**Одговорним лицима препоручујемо да доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама за територију Града и врше наплату за комуналне таксе које су прописане Одлуком, да наплату од коришћења простора за паркирање возила врше на рачун јавних прихода.**

**Препоручујемо да ЛПА изврши надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама.**

**3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта.** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта („Сл.гласник града Пожареваца“, бр. 3/2009 од 10.04.2009. г.)

**Табела о Накнади за коришћење грађевинског земљишта**

у 000 динара

Р. б.	Екон. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника Град			
					Дуг	Камата	Укуп.дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн.за кориш.грађевинског земљишта-физич.лица	13.361	23.724	61.530	62.510	124.040	15.141

На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта донето је 13.261 решење у вредности од 31.869 хиљада динара, а наплаћен приход је 23.724 хиљаде динара или 74,44%.

**4) Накнада за уређење грађевинског земљишта.** Надлежно одељење локалне администрације не администрира овај облик изворног прихода, већ обрачун и наплату врши ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“, а на основу Одлуке о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта на територији Града Пожареваца („Сл. гласник града Пожареваца“, бр. 3/2009, 10/2009 и 1/2011) и Одлуке о висини накнаде за уређивање грађевинског земљишта града Пожареваца, бр. 01-06-72/7 од 27.06.2011. г. У 2011. г. у буџету је приказано да је остварен приход у износу од 23.262 хиљаде дин, док је ЈП „Дирекција у посебном књиговодству исказала износ од 23.530 хиљада дин, тј. већи износ од буџета за 268

хиљада дин, што истовремено утиче и на стање потраживања од обвезника. Дирекција је у 2011. г. закључила 147 уговора и то: (1) у редовном поступку 51 уговор, уговорене вредности 22.642 хиљаде дин, од чега је један уговор у 12 месечних рата-са износом 4.236 хиљада дин, остварен приход 19.029 хиљада дин; (2) у поступку легализације 96 уговора, вредност 4.235 хиљада дин, која је и плаћена у 2011. г. и (3) уговори потписани у 2012. г. 266 хиљада дин. Приход се директно уплаћује на рачун јавног прихода. О потраживањима и приходима од ових накнада Дирекција води посебне евиденције које нису обухваћене у финансијском извештају. На дан 31.12.2011. г. потраживања су износила 16.837 хиљада дин. За два уговора из претходних година покренут је судски поступак у вредности 12.404 хиљаде дин.

**На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за уређење грађевинског земљишта утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у помоћном књиговодству исказала већи износ прихода од износа наведених прихода у главној књизи трезора за 268 хиљада динара, што указује да не постоји тачна евиденција ни о потраживањима по основу наведених Накнада.**

**Препоручује се одговорним лицима трезора Града и ЈП „Дирекције за изградњу гарада Пожаревца“ Пожаревца, да изврше усаглашавање остварених прихода за 2011.г.**

**5) Накнада за закуп грађевинског земљишта.** Накнада за закуп грађевинског земљишта одређена је Одлуком о мерилима за утврђивање висине закупа грађевинског земљишта у јавној својини („Сл. гласник града Пожаревца“, бр. 4/09) и Одлуком о мерилима за утврђивање висине закупа грађевинског земљишта у јавној својини број: 01-06-72/8 од 27.06.2011.године. На име наведене накнаде у 2011. г. буџет је приказао остварени приход у износу од 11.036 хиљада динара, док је ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ приказала остварен приход у износу од 10.656 хиљада динара, тј. Дирекција је приказала мањи приход у износу од 380 хиљада динара. Структура прихода који је приказала Дирекција у помоћним књигама је приход од закупа киоска 7.327 хиљада динара, приход од закупа-билборди 2.412 хиљада динара, закуп на 99 година 599 хиљада динара и привремени објекти издати на годину дана-конзерватори 318 хиљада дин. Потраживања по основу закупнине грађевинског земљишта по закљученим уговорима на дан 31.12.2011. г. износе 3.911 хиљада дин, а иста су евидентирана у посебним евиденцијама. На основу података добијених од Одељења за имовинско правне, комуналне послове и саобраћај у 2011. г. за коришћење површина јавне намене за постављање киоска и билборда није спроведен поступак јавног надметања. У складу са чланом 3. Одлуке о условима и начину коришћења постојећих гаража и привремених монтажних објеката на површинама јавне намене („Сл.гласник града Пожаревца“, бр. 4/2011) Дирекција је била у обавези да изврши попис гаража и привремених монтажних објеката на површинама јавне намене. На основу података Дирекције на јавним површинама постављено је 807 гаража, од тога је Дирекција са 84 власника гаража имала склопљене уговоре за закуп јавне површине за привремено постављање мањих монтажних објеката. Уговори су били склопљени за период 01.01.2008-31.12.2009. г, што значи да за 2010 и 2011. г, нису потписани нови уговори.

**На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за закуп грађевинског земљишта утврдили смо следеће:**

- Утврђено је да је Дирекција у помоћним евиденцијама исказала мањи износ прихода од износа у главној књизи трезора за 380 хиљада динара, што указује да не постоји тачна евиденција о потраживањима по основу наведених Накнада.
- У 2011. г. за коришћење површина јавне намене за постављање киоска и билборда није спроведен поступак јавног надметања, што није у складу са чл. 34 Закона о јавној својини по коме се ствари у јавној својини могу давати у закуп у поступку јавног надметања.
- Према чл. 3. Одлуке о условима и начину коришћења постојећих гаража и привремених монтажних објеката на површинама јавне намене („Сл.гласник града Пожаревца“, бр. 4/2011) Дирекција је била у обавези да изврши попис гаража и привремених монтажних објеката на површинама јавне намене. На основу података Дирекције, на јавним површинама постављено је 807 гаража, од тога је Дирекција имала склопљене уговоре за закуп јавне површине за привремено постављање мањих монтажних објеката са 84 власника гаража. Уговори су били склопљени за период 01.01.2008-31.12.2009. г, што значи да за 2010 и 2011. г. нису потписани нови уговори.
- Дирекција није извршила попис привремених монтажних објеката на површинама јавне намене (осим гаража), а што је била у обавези на основу чл 3. наведене Одлуке о условима и начину коришћења постојећих гаража и привремених монтажних објеката на површинама јавне намене. Ревизији нису презентовани докази да се врши обрачун и плаћање закупа грађевинског земљишта за постављање привремених монтажних објеката на површинама јавне намене, сходно наведеној Одлуци.

- У пословним књигама Одељење за послове локалне пореске администрације нису аналитички евидентирана потраживања по основу накнаде за Уређење грађевинског земљишта у износу од 16.837 хиљада дин; накнаде за закуп грађевинског земљишта у износу од 3.911 хиљада дин, што није у складу са Правилником о књиговодству јавних прихода.

**Препоручује се одговорним лицима Града и Дирекције да изврше усаглашавање евиденција из главне књиге трезора са евиденцијом у помоћним књигама Дирекције. Одговорним лицима Дирекција препоручујемо да изврше попис привремених монтажних објеката на површинама јавне намене, сходно чл. 3. Одлуке о условима и начину коришћења постојећих гаража и привремених монтажних објеката на површинама јавне намене, да издавање површина јавне намене за постављање киоска и билборда, гаража и привремених монтажних објеката спроводе јавним надметањем.**

**Препоручујемо да се у пословним књигама Одељење за послове локалне пореске администрације евидентирају сви изворни јавни приходи.**

**6) Други изворни локални приходи.**

**Табела о Другим изворним локалним приходима**

у 000 динара

Р. бр	Ек.клас	О П И С	Бр. издатих решења	Приходи буџета Града	Потраживање од обвезника Града			
					Дуг	Камата	Укуп.дуг	Претпл.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	742241	Градске административне таксе		140				
2	742254	Трош.пореског и прекршај. поступка		0				
3	743343	Прих.од новчаних казни за прекрш.		0				
5	714552	Боравишна такса		656				
6	714562	О.о пос.нак. за заш. и унап. жив. сред.		112				
7	742142	Закуп пословног простора-од ГО		26.041				
8	741141	Камате		76.118				
10	742341	П.које св. дел. оств. орг. и орг. града		13.912				
11	743341	Новчане казне		5				
12	743342	Мандатне казне		0				
13	744141	Капитални и добровољни трансфери		0				
14	745141	Остали приходи у кор.нивоа градова		3.400				
15	745142	Пр.од закупн.за стан у држ.св.у к. град.		0				
16	745143	Део добити јавног предузећа		-				
19	772113	Меморандумске ставке		0				
		<b>УКУПНО (1-19)</b>		<b>120.384</b>				

**6.1 Приход од давања у закуп пословног простора, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови или индиректни корисници њиховог буџета - 742142.** У 2011. г. Град је по основу овог закупа остварио приход у износу од 26.041 хиљаде динара а наплатом је обухваћено 72 корисника пословног простора. За 28 купаца је истекао уговор о закупу и нови није потписан, за 6 купаца не постоји уговор, а 4 купаца су се иселила из пословног простора.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови или индиректни корисници њиховог буџета утврђено је да је за 28 јединица пословног простора истекао уговор о закупу, а за 69 купаца не постоји закључен уговор.

**Препоручује се одговорним лицима да издавање пословног простора спроводе јавним надметањем.**

**6.2 Камата на средства буџета града-741141.** Наведени приход је остварен у износу од 76.118 хиљада динара и то по основу: (1) Камате на орочене депозите код пословних банака 28.636 хиљада динара; (2) Камате на депозите по виђењу код пословних банака 37.279 хиљада динара; (3) Камате на депозите по виђењу (преко ноћи) 6.754 хиљада динара и (4) Камате коју плаћа Управа за трезор 3.449 хиљада динара.

**6.3 Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова.** У 2011. г. није остварен приход по наведеној основи. Град Пожаревац је основао седам јавних предузећа. Шест предузећа је у 2010. г. остварило добит у износу од 33.145 хиљада динара, а у 2011. г. добит у износу од 59.681 хиљаде дин. ЈП „Топлификација“ и ЈКП „Паркинг сервис“ нису донели одлуку о расподели добити, а одлуке осталих јавних предузећа Скупштина није разматрала и није дала сагласност.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате дела добити јавних предузећа утврђено је да у 2011. г. није било уплата по основу расподеле дела добити јавних предузећа из разлога што за 2010. г. Скупштина Града није давала сагласност на одлуке о расподели добити и исте нису садржале обавезу да се део средстава од остварене

добити уплати оснивачу, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, по коме Одлуку о расподели добити доноси Управни одбор уз сагласност оснивача. Одлуком се део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

У току спровођења ревизије Скупштина града је дала сагласност на Одлуке о расподели добити јавних предузећа за 2011. г. ЈП су у 2011. г. остварила добит у износу од 59.681 хиљаде динара, 40% остварене добити ЈП у износу од 23.873 хиљада динара у обавези су да уплате оснивачу на рачун јавних прихода до 31.12.2012. г.

**Препоручује се одговорним лицима да поступају у складу са чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, да Одлуку о расподели добити ЈП доноси Управни одбор ЈП уз сагласност оснивача, и да се део средстава по основу добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.**

**6.4 Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова - 743341.** Град је приказао остварење прихода у износу од 13.912 хиљада динара. На основу изјаве одговорних лица уплате су вршене на основу Одлуке о локалним административним таксама („Сл. гласник града Пожаревца“, број: 3/09). У складу са чл. 15. Одлуке о локалним административним таксама, таксе се уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода. Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна прописан је уплатни рачун 742241-Градске административне таксе.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Прихода које својом делатношћу остваре органи и организације градова утврђено је да су исти по основу Одлуке о локалним административним таксама усмеравани на рачун 743341 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова у износу од 13.912 хиљада динара, уместо на прописани уплатни рачун 742241-Градске административне таксе, што није у складу са чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни овим правилником уплаћују у буџет локалне власти, искључиво преко тих уплатних рачуна.

**Препоручује се одговорним лицима да приход од локалне административне таксе усмеравају на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.**

**6.5 Остали приходи у корист нивоа градова - 745141.** У 2011. г. остварен је приход у износу од 3.400 хиљада динара, и то: (1) Од бруто прихода оставреног од наплате одржавања мреже-SBB пословна јединица Пожаревац, у износу од 1.713 хиљада динара; (2) Приходи које остварује Градско јавно правобранилаштво од буџета других општина, а за извршене услуге заступања и трошкове парничног поступка у износу од 1.604 хиљаде динара; (3) приходи од тендерске документације 60 хиљада динара и (4) уплата управе за трезор 23 хиљаде динара.

На основу спроведених ревизорских поступака годишњег извештаја Одељења за послове локалне пореске администрације утврђено је следеће:

- у Обрасцу ОЈП-Преглед о отпису доспелих обавеза јавних прихода, исказан је отпис у износу од 2.649 хиљада дин. Отписи су вршени за пореске обвезнике код којих је по правоснажним решењима у поступцима стечаја, који су се окончали ликвидацијом привредних субјеката, завршен поступак стечаја, сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији. По препоруци Владе Републике Србије за привредне субјекте који се продају у поступку приватизације, односно стечај кроз план реорганизације, где је извршен отпис 2.649 хиљада динара камате, и то за 6 привредних друштава, а на име камате за: (1) порез на имовину 2.556 хиљада динара, (2) коришћење грађевинског земљишта 2 хиљаде динара и (3) комуналне таксе 91 хиљада динара; и по појединачним захтевима пореских обвезника-физичких лица –порез на имовину физичких лица у износу од 115 хиљада динара. Најчешће су се отписи пореза на имовину физичких лица вршили због тога што порески обвезници, код наслеђивања и купопродаја, нису благовремено достављали потребну документацију, због промена власника или закупаца који су обвезници. Није било отписа по основу застарелости.
- Одељење за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Града Пожаревца је у 2011. г. извршила повраћај средстава обвезницима у износу од 15 хиљада динара, и то за 5 обвезника по поднетим захтевима. Претплате пореских обвезника на рачунима јавних прихода се састоје од пренетих претплата на стањима пореских обвезника преузетих из Пореске управе и претплата насталих грешком платног промета и грешком при попуњавању налога за пренос од стране пореских обвезника.
- Управа јавних прихода града није вршила принудну наплату, и по том основу није донела ниједно решење.

- У 2011. г. за доспели, за неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима достављено је 4.695 опомена.

**Увидом у Одлуке о изворним приходима Града утврђено је да није успостављен јединствен и ефикасан систем контроле администрирања (утврђивања, контроле и наплате) изворних јавних прихода.**

**Руководству Града препоручујемо да се сходно чл. 60. Закона о финансирању локалне самоуправе код утврђивања и наплате изворних јавних прихода, обезбеди спровођење одговарајућих, јединствених и ефикасних контролних поступака.**

#### **Б) Приходи из осталих извора**

**1) Меморандумске ставке (771000).** Градска управа је у 2011. г. за породилско боловање и боловање преко 30 дана, када Министарство рада и социјалне политике и Фонд здравственог осигурања у току године рефундира исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета, сторнирала расходе, што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање одобрава субаналитички конто 771111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, у следећим износима: за породилско боловање 759 хиљада динара, а за боловање преко 30 дана 1.024 хиљаде динара.

**2) Приходи од закупа.** Буџетски корисници су приход од закупа исказивали на различитим буџетским класификацијама и то:(1) Народна библиотека, остварила је приход од 366 хиљада динара и исти погрешно евидентирала на рачуну 744151- Текући добровољни трансфери градовима, уместо на рачун 742142; (2) Народни музеј, остварио је приход од 39 хиљада динара и исти евидентирао на рачуну 742142-Приходи од давања у закуп (које користе градови); (3) Фондација Миленин дом-галерија Милене Павловић Барили, остварила је приход од 4.445 хиљада динара и исти је исказан на рачуну 742152 – Приходи од давања у закуп (које користе општине), уместо на рачун 742142; (4) Центар за културу, остварио је приход од 2.558 хиљада динара и исти евидентирао на рачун 742142.

**На основу спроведених ревизорских поступака прихода од закупа утврђено је следеће:**

- Средства од закупа наведена у претходном пасусу нису уплаћивана на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава, што није у складу са чл. 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом. и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.
- За издавање ствари у закуп није прибављена сагласност надлежног органа Града, што није у складу са чл. 22. Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011), по коме се давање у закуп ствари у својини јединице локалне самоуправе врши по претходно прибављеној сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, а уговор закључен без сагласности ништав је.
- Град је мање исказао Меморандумске ставке (771000) у износу од 1.783 хиљаде динара.

**Препоручујемо да се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање одобрава субаналитички конто 771111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода.**

**3) Сопствени приходи ЈП „Дирекције за изградњу града Пожаревца“.** Дирекција је евидентирала као сопствени приход део прихода од закупнине грађевинског земљишта (закуп јавних површина, хало говорнице и гараже) у износу од 1.075 хиљада динара; закуп стоваришта у износу од 85 хиљада динара; приход од прикључка на водоводну и канализациону мрежу у износу од 624 хиљаде динара, што није у складу са чл. 49. Закона о буџетском систему, по коме су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом. и чл. 3.Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.

**Препоручује се одговорним лицима Града да са средствима у јавној својини поступају у складу са Законом о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011), да уреди начин давања у закуп ствари у својини Града, у складу са чл. 22. наведеног закона, и да**



се приходи од закупа уплаћују на рачун јавних прихода прописаних Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручује се одговорним лицима Града да изврше проверу сопствених прихода индиректних корисника средстава буџета и да у складу са чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, да се за средства за која је прописан уплатни рачун, наведена средства искључиво уплаћују преко тих рачуна.

Историјски архив Пожаревац. Историјски архив је у 2011. г. остварио сопствени приход у износу од 761 хиљаде динара и приход од осталих општина, као сопствени приход, у износу од 964 хиљаде динара.

Градско јавно правобранилаштво. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожареваца за 2011. г, ребаланс 2, планирана су средства за Градско јавно правобранилаштво из сопствених извора (04) у износу од 1.761 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну није приказано извршење из сопствених средстава.

На основу извршене ревизије остварених сопствених прихода Историјског архива Пожаревац утврђено је да је исти остварио приходе по основу редовне делатности и исте погрешно исказао као сопствене.

Руководству Града и Историјског архива препоручујемо да се питање ангажовања Историјског архива Пожаревац за потребе других општина реши путем буџета града Пожареваца.

#### 4.1.3 Примања

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

А) **Примања од продаје нефинансијске имовине (800000)**, нису планирана Одлуком о буџету за 2011. г, а остварена су у износу од 2.255 хиљада динара. Средства су остварена из других извора и то: (1) на име продаје непокретности 1.376 хиљада динара и (2) на име примања од продаје робе за даљу продају 879 хиљада динара.

1. **Примања од продаје непокретности (811000)**. Примања су остварена у износу од 1.376 хиљада динара, и то: (1) Примања из средстава буџета у износу од 269 хиљада динара и (2) примања из осталих извора 1.107 хиљада динара.

1.1. **Примања из буџета**. Градска управа је исказала примања по основу откупа станова у државној својини у износу од 269 хиљада динара. У закључном листу-брutto стању није затворена класа 800000-Примања од продаје нефинансијске имовине, потражна салда су исказана на субаналитичким контима 811111 и 811112 у укупном износу од 1.302 хиљаде динара и дуговна салда на субаналитичким контима 811119 и 899999 у укупном износу од 1.445 хиљада дин. По изјави одговорних лица на наведеним контима нису вршена књижења од 2007. г. и не може се утврдити шта је књижено на њима.

1.2. **Примања из осталих извора**. Примања су исказана у износу од 1.107 хиљада дин и то по основу откупа станова у државној својини код Фонда за изградњу станова солидарности.

2. **Примања од продаје робе за даљу продају**. Примања су исказана у износу од 879 хиљада динара и то Примања је исказао: (1) Центар за културу-приход од продаје књига у износу од 131 хиљаде динара и (2) Спортски центар - приход од бифеа у износу од 748 хиљада дин.

**На основу извршене ревизије исказаних Примања утврђено је следеће:**

- У Закључном листу Градске управе-Брутто стање, исказана су салда на субаналитичким контима 811111, 811112, 811119 и 899999, а да иста нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У Закључном листу Градске управе-Брутто стање није затворена класа 800000 и то: (1) konto 811111 - потражни салдо 1.299 хиљада динара; (2) 811112-потражни салдо 4 хиљаде динара; (3) 811119-дуговни салдо 444 хиљаде динара; (4) 899999-дуговни салдо 1.001 хиљаду дин, за које по образложењу одговорних лица није било књижења од 2007. г.

У закључном листу исказан је и потражни салдо на конту 811122-Примања од откупа станова у државној својини (у опису закључног листа су болнице, домови здравља и старачки домови, а према изјави одговорних лица у питању је грешка описа конта) у износу од 2.659 хиљада дин, од тога је у 2011. г. евидентирано 269 хиљада дин, а разлика је из претходних година, што је супротно чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Уплате на рачун Стамбеног фонда евидентирани су задужењем конта 12112-Текући рачуни, а одобрењем конта 811122 - Примања од откупа станова у државној својини, а уплате се не евидентирају на контима потраживања за продате станове, из разлога што финансијска служба Градске управе није евидентирала уговоре на основу којих се врше плаћања на рачун Стамбеног фонда.
- Стање на рачуну Стамбеног фонда Градске управе број 840-803741-34 у износу од 5.015 хиљада динара, по изјави одговорних лица састоји се од салда исказаних на конту 311713-Пренета неутрошена средства за стамбену изградњу у износу од 2.499 хиљада динара и салда на класи 800000-Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.516 хиљада динара, што значи да не постоји равнотежа између наведених средстава и њихових извора.
- Градска управа је прилив од Примања од откупа станова у државној својини у износу од 269 хиљада динара исказала у обрасцу 5-као средства из буџета, а у консолидованом завршном рачуну наведена примања су исказана, као Примања из осталих извора.

**Препоручује се одговорним лицима да евидентирају потраживања по основу откупа станова, а на основу уговора, да успоставе равнотежу средстава и извора средстава и да код завршног књижења изврше затварање рачуна класе 800000 чиме би се правилно исказао резултат пословања.**

**Б) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000)** остварена су у износу од 153.381 хиљаде динара, и то: (1) Примања од домаћих задуживања 140.760 хиљада динара и (2) Примања од продаје домаће финансијске имовине 12.621 хиљада динара.

1) Примања од домаћих задуживања (911000) планирана су износу од 145.871 хиљаде динара, а остварена у износу од 140.760 хиљада динара.

На основу Мишљења Министарства финансија број: 401-2346/2009-001-003 од 02.09.2009. г. и број: 401-2623/2009-001-003 од 06.10.2009. г, Скупштина града донела је Одлуку о задуживању града Пожаревца број: 01-06-129/3 од 04.12.2009. г. Чланом 3. Одлуке одређено је да ће се средства од примљеног кредита искористити за финансирање инвестиционих расхода планираних по Одлуци о буџету Града за 2009. г. („Сл. гласник града Пожаревца“, број: 5/08, 1/09 и 6/09). Евентуално неутрошена средства искористиће се за превремену отплату узетог кредита.

Град Пожаревац је 13.04.2010. г. са банком Интесом ад Београд закључио Уговор о наменском кредиту на износ од 3.461.512,99 €. Град је са банком закључио 4 Анекса уговора, од тога три Анекса у 2011. г. Анексом број 4 промењен је износ кредита на 3.074.356,99 €. У образложењу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца за 2009. г, које је потписао обрађивач-Одељење за привреду, финансије, трезор и друштвене делатности и предлагач - Градско веће, наведени су пројекти (издаци) и износи по пројектима који треба да се финансирају из средстава предвиђених кредитним задужењем. Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету Града за 2009. г. донела је Скупштина града 18.09.2009. г.

У Одлуци о буџету за 2011. г. у образложењу је наведено да планирани приходи и примања за 2011. г. поред текућих прихода обухватају и део средстава из кредитног задуживања Града у 2010. г. и примања у износу од 61.742 хиљаде динара за реализацију пројеката за које је преузета обавеза финансирања у 2011. г, на основу одлуке Скупштине града и Градског већа града Пожаревца. Одлуком о Ребалансу-1 износ кредитног задужења планиран је у висини 167.794 хиљаде дин, а Одлуком о ребалансу-2 у висини од 145.871 хиљаде дин.

**Табела: Планирање и извршење пројеката Града у 2010 и 2011 - по кредитном задужењу из 2009. г.**

Редни број	ПРОЈЕКТИ КОЈИ СУ ПЛАНИРАНИ РЕБАЛАНСОМ - 2 ЗА 2009. г.	Планирани износ	Реализовано 2010.г.	Реализовано 2011.г.
1.	Израда планова детаљне регулације за 7 локација у Граду	4.700.000	0	0
2.	Измирење обавеза по Анексу уговора - ГУП Костолац	2.000.000	774.080	0
3.	Израда Студије у вези одлагања чврстог отпада	500.000	0	0
4.	Израда пројектно техничке документације за пројекте приоритетних области из Стратегије одрживог развоја Града, за период 2009-2013. г.	2.500.000	1.325.040	0
5.	Ревизија Студије "Израда пројекта техничке регулације саобраћаја у циљу затварања пешачке зоне"	1.000.000	908.375	0
6.	Израда студије за такси превоз	500.000	472.000	0
7.	Израда пројектно-техничке документације "Смањење губитка воде у водоводном систему Костолаца"	973.500	0	0
8.	Израда пројектне документације "Трансфер станица за прихват, делимичну прераду и дистрибуцију комуналног чврстог отпада у Пожаревцу"	4.750.000	0	0
9.	Санација и рекултивација постојећег сметлишта у Пожаревцу на локацији "Градске утрине"	5.675.000	0	0

Редни број	ПРОЈЕКТИ КОЈИ СУ ПЛАНИРАНИ РЕБАЛАНСОМ - 2 ЗА 2009. г.	Планира ни износ	Реализова -но 2010.г.	Реализов-ано 2011.г.
10.	Санација и рекултивација градске депоније "Јеремино поље" у Пожаревцу	3.700.000	0	0
11.	Изградња спортских терена у МЗ Трњане	1.665.000	0	0
12.	Завршетак изградње спортске хале Спортске организације Костолац, Пројекат "Национални гимнастички центар у Пожаревцу"	3.596.600	0	0
13.	Изградња mini-pitch терена за младе	1.700.000	1.010.576	0
14.	Изградња физкултурне сале у ОШ Свети Сава у Пожаревцу	14.850.000	0	17.697.465
15.	Клуб за младе	530.280	0	0
16.	Рад сервиса и помоћ у кући за особе са инвалидитетом и стара лица	1.467.980	0	0
17.	Помоћ у опремању здравства	7.252.520	0	0
18.	Демонтажа постојећег и изградња новог крова Високе техничке школе у Пожаревцу	1.500.000	0	0
19.	Куповина "Паук" возила за потребе ЈП "Паркинг сервис"	7.500.000	0	0
20.	Радови на електро-инсталацијама на управној згради ЈП „Љубичево“	2.200.000	0	0
21.	Проширење и уређење гробља у Пожаревцу и Костолцу ЈКП Комуналне службе	10.000.000	5.107.047	9.320.514
22.	Израда шахти - Пројекат "Реконструкција водоснабдевања у Пожаревцу"	12.000.000	0	0
23.	Израда пројеката у области водоснабдевања - ЈП "Водовод и канализација"	15.746.050	0	0
24.	Куповина земљишта за изградњу станова за избегла и расељена лица	2.000.000	78.560	1.950.840
25.	Инвестиције у установама културе	5.865.340	0	0
26.	Спортско рекреативни центар Пожаревац	5.500.000	9.617.372	7.135.850
27.	Додатни радови текућег одржавања у установи -Дечји вртић	1.000.000	0	0
28.	Додатна средства за надградњу објекта "Пчелица" у Дечјем вртићу	15.257.500	0	0
29.	Трошкови надзора на Пројекту "Реконструкција водоснабдевања у Пожаревцу"	9.274.14	0	0
30.	Додатна средства за грађевинске и електро-радове на пројекту "Реконструкција водоснабдевања у Пожаревцу"	54.650.000	0	0
31.	Израда колектора "Кнез Милошев Венац"	18.251.200	0	0
32.	Уређење земљишта за изградњу монтажних кућа за Роме	3.050.000	9.325.914	953.104
33.	Израда регулационих планова	1.900.000	306.775	0
34.	Геодетске подлоге и ситуациони планови за катастар непокретности	3.000.000	1.177.310	0
35.	Изградња и уређење Градског стадиона	24.800.000	0	320.845
36.	Рестаурација дела фасаде-апотека "Душманић"	3.000.000	5.946.276	0
37.	Реконструкција улице Драже Марковића	1.772.620	0	0
38.	Геодетске подлоге и пројекат расвете обилазнице "Запад"	1.000.000	0	0
39.	Завршетак доградње дечјег вртића „Мајски цвет“ у Костолцу	1.840.000	0	0
40.	Изградња Црпне станице VI	14.207.720	656.260	0
41.	Завршетак изградње 6 локала у Костолцу	9.200.000	0	0
42.	Изградња кишне и фекалне канализације у ул. Карађорђева	3.800.000	0	752.909
43.	Изградња кишне канализације у улици Суворовска	3.040.000	1.322.446	267.170
44.	Набавка опреме за градски водовод	28.143.850	0	0
45.	Трафо станица за напајање ЦС VI - набавка и уградња опреме	3.000.000	0	0
46.	Инвестиције у основном образовању	15.721.200	0	0
47.	Инвестиције у средњем образовању	9.419.500	0	0
	<b>УКУПНО:</b>	<b>345.000.000</b>	<b>38.028.030</b>	<b>38.398.697</b>

Табела: Планирање и извршење пројеката Града у 2010 и 2011 - по одлукама о буџету за те године

Р. бр	Пројекти који су планирани другим одлукама 2010 и 2011 године	Планирано Одлуком о буџету	Износ	Реализова -но 2010	Реализов. 2011
1.	Рехабилитација и изградња објеката социјалне инфраструктуре (Прилог 1 и Прилог 6 - Списак појединачних пројеката по корисницима)	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2010- Ребаланс 1 и Ребаланс 2 Одлука о буџету за 2011. г, Ребаланс 1 и Ребаланс 2	113.551.940	56.986.948	1.349.986
2.	Рехабилитација комуналне инфраструктуре у Пожаревцу и селима (Прилог 2 и Прилог 6- Списак појединачних пројеката по корисницима)	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2010-Ребаланс 1 и Ребаланс 2 Одлука о буџету за 2011. г, Ребаланс 1 и Ребаланс 2	33.267.090	13.365.262	28.991.672
3.	Реконструкција и капитално одржавање локалних путева у Пожаревцу и Костолцу (Прилог 3 и Прилог 6- Списак појединачних пројеката по корисницима)	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2010- Ребаланс 1 и Ребаланс 2 Одлука о буџету за 2011. г, Ребаланс 1 и Ребаланс 2	95.549.590	50.699.551	24.211.993
4.	Реконструкција система водоснабдевања у Пожаревцу-израда шахти	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2010- Ребаланс 1 и Ребаланс 2	9.202.300	0	0
5.	Реконструкција Историјског архива Града	Одлука о изменама и допунама	15.000.000	0	0

Р. бр	Пројекти који су планирани другим одлукама 2010 и 2011 године	Планирано Одлуком о буџету	Износ	Реализова-но 2010	Реализов. 2011
	Пожревица	Одлуке о буџету за 2010- Ребаланс 1 и Ребаланс 2			
6.	Побољшање и унапређење услова рада органа управе (Прилог 4 - Списак појединачних пројеката по корисницима)	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2010- Ребаланс 1 и Ребаланс 2	13.300.120	9.019.499	0
7.	Израда планских докумената, студија и пројектно-техничке документације за реализацију пројеката (Прилог 5 - Списак појединачних пројеката по корисницима)	Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2010- Ребаланс 1 и Ребаланс 2	22.090.080	9.106.578,48	0
8.	Опремање рекреативне зоне (Прилог 6- Списак појединачних пројеката по корисницима)	Одлука о буџету за 2011. г, Ребаланс 1 и Ребаланс 2	13.627.660	0,00	4.590.000
9.	Уређење објеката од значаја за културно-историјско наслеђе града Пожаревца (објекти под заштитом државе) (Прилог 6- Списак појединачних пројеката по корисницима)	Одлука о буџету за 2011. г, Ребаланс 1 и Ребаланс 2	25.969.290	0,00	25.690.914
10	Израда и реконструкција саобраћајних објеката од значаја за град (Прилог 6- Списак појединачних пројеката по корисницима)	Одлука о буџету за 2011. г, Ребаланс 1 и Ребаланс 2	18.699.700	0,00	17.524.339
		<b>УКУПНО:</b>		<b>139.177.838</b>	<b>102.358.904</b>

**На основу извршене ревизије Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000) утврђено је следеће:**

- У поступку ревизије утврђено је да је Град закључио уговор о наменском кредиту 2010.године на основу претходно прибављеног Мишљења Министарства финансија и Одлуке о задуживању из 2009.године, што није у складу са чланом 34. Закона о јавном дугу.
- Од наведених 47 пројеката, чл.3. Одлуке о задуживању Града Пожаревца у 2010. и 2011.години из средстава кредита исфинансирано је само 18 пројеката, у укупној вредности од 76.427 хиљада динара, од тога 6 пројеката је исфинансирано у већем износу од планираног финансирања из средстава кредита.
- У 2010. и 2011.години из кредита финансирани су пројекти који нису планирани по чл. 3 Одлуке о задуживању Града Пожаревца, тј. нису финансирани инвестициони расходи планирани по Одлуци о буџету Града Пожаревца за 2009.годину („Сл. гласник Града Пожаревца“ број: 5/08, 1/09 и 6/09) у износу од 241.537 хиљада динара.

**Препоручујемо одговорним лицима да задужење Града врше у складу са Законом о јавном дугу и да средства повучена од наменских кредита троше у складу са Одлуком о задуживању.**

- 2) Примања од продаје домаће финансијске имовине (921000) остварена су у износу од 12.621 хиљаде динара и то: (1) Приходи од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 8.296 хиљада динара и (2) Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала 4.325 хиљада динара.

Приходи од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи остварени су у износу од 8.296 хиљада динара. Аграрни фонд је у 2009. г. одобрио зајам физичким лицима која се баве пољопривредом, а у 2010. г. једнократни кредит. Зајам у 2009. г. одобрен је на период од 12 месеци са каматом од 2%, на годишњем нивоу. Са корисницима је потписан уговор након спроведеног Јавног конкурса и закључака Градског већа број: 01-06-64/2009-27 од 10.06.2009. г. на износ од 12.040 хиљада динара и број: 01-06-136/2009-23 од 20.11.2009. г. на износ од 3.310 хиљада динара. Једнократни кредит у 2010. г. дат је на 12 месеци са каматом 5,5%, на годишњем нивоу. Са корисницима је потписан Уговор о кредиту након спроведеног Јавног конкурса и закључка Градског већа број: 01-06-74/2010-10 од 13.10.2010. г. у износу од 8.810 хиљада дин.

Аграрни фонд није затворио конто 921651-Примања од отплате кредита датих домаћинствима, што је супротно чл. 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, по коме се класа 900000 затвара на крају обрачунског периода, у исто време Аграрни фонд је поступио и супротно чл. 17 Уредбе о буџетском рачуноводству, по којој се пословне књиге закључују најкасније до рока достављања финансијских извештаја.

Дирекција је са ЈП „Топлификацијом“ 1998. г. склопила уговор о партиципацији за прикључак на топлификациони систем њених радника. За износ од 694 хиљаде дин. радници су потписали уговор о кредиту по коме исти отплаћују на 60 месечних рата, почев од 05.11.2009. г.

Наведена средства су ЈП „Топлификација“ Пожаревац уплаћена Уговором о цесији, тако што је Холдинг компанија „Бамби“ на име обавезе по основу накнаде за уступање градског грађевинског земљишта, коју је имала према Дирекцији уплату извршила на рачун ЈП „Топлификација“. Дирекција је повраћаје од кредита у износу од 108 хиљада динара евидентирала као примања из осталих извора, уместо на рачун јавних прихода, на економској класификацији 921600- Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је Дирекција 1998. г. запосленима дала кредит из средстава јавног прихода-накнаде за уређење грађевинског земљишта, па је потребно да се средства од кредита враћају директно на рачун јавних прихода.

**Препоручујемо да Аграрни фонд код завршног књижења изврши затварање рачуна класе 900000 чиме би се правилно исказао резултат пословања.**

**Препоручујемо да ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревац“ средства по основу повраћаја кредита од запослених усмерава у корист рачуна одговарајућег рачуна јавних прихода.**

#### 4.1.4 Текући расходи

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

##### 4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група-411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,<sup>7</sup> Закону о платама у државним органима и јавним службама,<sup>8</sup> као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>9</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Пожареваца (Пречишћен текст), задња измена Правилника о измени и допуни Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Пожареваца, бр. 01-110-20/2011 од 18.05.2011. г, на који је Градско веће града Пожареваца дало сагласност (Закључак бр. 01-06-65/2011-22 од 23.05.2011. г.) и који је ступио на снагу дана 24.05.2011. г, послове планирања, обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за привреду и финансије.

На основу података добијених од Градске управе број запослених на дан 31.12.2011. г. код ДБК био је 234 запослених, 206 запослених на неодређено време и 28 запослених на одређено време. Старосна структура запослених на дан 31.12.2011 г. је 38 година а просечне године стажа 19,5 година, а код ИБК на дан 31.12.2011.г. било је 412 запослених, од чега је на неодређено време било 379 запослених и на одређено време 33 запослених. Код ДБК и ИБК на дан 31.12.2011 г. било је 646 запослених.

У 2011. г. за зараде планирано је 380.389 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 376.254 хиљаде динара.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и градско веће	5.682	5.682	5.819	5.819	102	100
2	Скупштина града	7.173	7.173	7.231	7.231	101	100
3	Градска управа	99.445	99.445	101.202	101.202	102	100
4	Градско јавно правобранилаштво	5.745	5.745	5.675	5.675	99	100
5	Друштвена брига о деци	125.789	125.789	122.659	122.659	98	100
6	ЈП „Дирекција за изградњу	51.276	51.276	50.224	50.224	98	100
7	<b>Укупно Орган.јединице (1-6)</b>	<b>295.110</b>	<b>295.110</b>	<b>292.810</b>	<b>292.810</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
8	<b>УКУПНО ГРАД - Група 411000</b>	<b>379.602</b>	<b>380.389</b>	<b>376.254</b>	<b>376.254</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона,

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09

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

Примењујући одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији,<sup>10</sup> а према подацима Градске управе, на дан 31.12.2011. г. било је 321 запослених на неодређено време, од чега су 312 запослених на неодређено време (без комуналне полиције) и 9 комуналних полицајаца. По наведеном Закону, максималан број запослених је 314 (без комуналне полиције) и 15 запослених комуналне полиције. У 2011. г. број запослених на неодређено време смањен је за 8 и то: 3 запослена су остварила право на пензију, а 5 запослених је раскинуло радни однос на лични захтев без отпремнине или другог социјалног давања, док су у радни однос примљена 2 лица на неодређено време.

Број запослених у локалној администрацији у 2010. г. био већи за 4 од Законом дозвољеног броја (без запослених у комуналној полицији), док је у 2011. г. број запослених у локалној администрацији био за два запослена мањи од броја одређеног Законом (без запослених у комуналној полицији) и за запослене у комуналној полицији мањи за 6 запослених, од дозвољеног броја.

У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Пожаревца за 2011. г. - други ребаланс, који је донет 23.09.2011. г. на економској класификацији 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана су средства у износу од 379.603 хиљаде динара и то: (1) 347.903 хиљада динара, за извор (01)-средства из буџета и (2) 31.699 хиљада динара расходи из додатних прихода буџетских корисника.

**(1) Градоначелник и Градско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.819 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 5.682 хиљаде динара. Зарада за 2011. г. се односи за период од другог дела децембра 2010. г, закључно са првим делом децембра 2011. г. У овом разделу исплаћена је зарада за пет запослених и то: Градоначелника, три члана Градског већа и помоћника Градоначелника.

Обрачун и исплата зарада вршена је на основу: (1) Одлуке о додатку изабраних лица града Пожаревца, изабраних и постављених лица Скупштине града Пожаревца и постављених лица Општинске управе општине Пожаревац која су у сталном радном односу, по којој је Градоначелнику, председнику Скупштине града, секретару Скупштине града и начелнику Општинске управе одређено да се поред плате, обрачуна и исплати додатак, месечно у нето износу од 40% од њихове месечне нето плате, обрачунате без минулог рада, а Главном архитекти, помоћницима Градоначелника и начелницима одељења Општинске управе одређује се, поред плате, додатак у месечном износу од 20% од њихове месечне нето плате, обрачунате без минулог рада, (2) Појединачних решења и (2) Закључака Владе Србије о висини основице. Наведени додатак није обрачунат и исплаћен за Градоначелника.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака на разделу - Градоначелник и Градско веће, утврђено је следеће:**

- Расходи за Плате, додате и накнаде запослених (зараде) извршени су у износу од 5.819 хиљада динара, а планирани су у износу од 5.682 хиљаде динара, тако да је извршење за 137 хиљада динара веће од плана, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, по коме, обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Обрачун зарада није поуздан, јер смо утврдили да за исти коефицијент и исту основицу код чланова Градског већа постоји разлика у обрачуну, која појединачно износи и до 115 динара. У другом узорку непоузданост се огледа у следећем: на обрачунским листићима помоћника градоначелника погрешно је исказана вредност основице, па је уписана основица за изабрана лица, а добијен обрачун као да је примењена основица за постављена лица.
- Обрачун и исплата зараде за помоћника Градоначелника, главног архитекту и начелнике одељења Општинске управе садржи и додатак на плату, обрачунат у складу са Одлуком о додатку изабраних лица Града, изабраних и постављених лица Скупштине града и постављених лица Градске управе која су у сталном радном односу, по којој је поред плате одређен и додатак у месечном нето износу од 20% од њихове месечне нето плате, обрачунате без минулог рада, што није у складу са чл. 9. Закона о платама, по коме основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада, а коефицијенти за изабрана и постављена лица одређени су Законом о платама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима.

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 104/09

**2) Скупштина града.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.231 хиљаде динара, а планирана средства за зараде износе 7.173 хиљаде динара. Зарада се односи на период од другог дела децембра 2010. г, закључно са првим делом децембра 2011. г. У овом разделу исплаћена је зарада за четири запослена и то за: председника Скупштине града, заменика председника Скупштине града, заменика Градоначелника и начелника Градске управе.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака на разделу - Скупштина града, утврђено је следеће:**

- Расходи за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) извршени су у износу од 7.231 хиљада дин, а планирани у износу од 7.173 хиљаде дин, тако да је извршење за 58 хиљада динара веће од плана, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, по коме, обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- На разделу - Скупштина града погрешно су планиране зараде за: заменика Градоначелника и начелника Градске управе, којим је за 2011. г. исплаћено 3.732 хиљаде динара, на име њихових зарада и социјалних доприноса, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему. Исто је требало евидентирати на одговарајућим делима, за заменика Градоначелника на разделу Градоначелник у износу од 1.992 хиљаде динара, а за Начелника градске управе на разделу Градска управа у износу од 1.740 хиљада динара.
- Обрачун зарада није поуздан, јер смо узорковањем утврдили да су уписани подаци на обрачунским листићима тачни, а да се на крају обрачуна добије нетачан резултат, нпр. код обрачуна зараде за председника Скупштине града за месец јануар 2011. г. тачно су уписани подаци, а коначан обрачун зараде је више исказан за 395 динара.
- Обрачун и исплата зараде за председника Скупштине града и Начелника градске управе садржи и додаток на плату, обрачунат у складу са Одлуком о додатку изабраних лица града Пожаревца, изабраних и постављених лица Скупштине града Пожаревца и постављених лица Општинске управе општине Пожаревац која су у сталном односу, по којој им се одређује месечни додаток у нето износу од 40% од њихове месечне нето плате, обрачунате без минулог рада, што није у складу са чл. 9. Закона о платама, по коме основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада, а коефицијенти за изабрана и постављена лица су одређени Законом о платама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених и запослених у државним органима.

**3) Градска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 101.202 хиљаде динара, а планирана средства за зараде износе 99.445 хиљада динара. Зарада се односи на период од другог дела децембра 2010. г, закључно до првог дела децембра 2011. г. У овом разделу исплаћена је зарада за просечно 200 запослених.

Обрачун и исплата зарада вршена је на основу коефицијената које је Правилником о раду бр: 01-110-4/2008 од 30.03.2008. г. утврдио начелник Општинске управе и основица, које су увећаване и то појединачним Решењима за сваки месец. Градска управа је утврдила коефицијенте Правилником о раду и појединачним решењима за запослене. За начелнике одељења утврђиване су основице на основу Одлуке о додатку изабраних лица града Пожаревца, изабраних и постављених лица Скупштине града Пожаревца и постављених лица Општинске управе општине Пожаревац која су у сталном односу, а за запослене на основу месечних решења.

Накнада за неискоришћен годишњи одмор исплаћена је у 2011. г. у износу од 160 хиљада динара. По основу рада на државни празник у 2011. г. исплаћено је 238 хиљада динара. Рад на државни празник је исплаћен у износу од 110% за сваки сат рада који није радни дан од вредности радног сата основне плате, а у складу са чл. 32 а) Анекса посебног колективног уговора за државне органе. У 2011. г. је на име ноћног рада исплаћен износ од 1.510 хиљада динара и то за 6.152 сата ноћног рада. Градска управа је на име прековременог рада исплатила 4.111 хиљада динара, и то за 12.853 сата прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 1.071 сат рада. Исплата прековременог рада вршена је на основу Извештаја о раду запосленог и решења, које је доношено групно за запослене у Одсеку. Градска управа је на име плаћеног одсуства у 2011. г. исплатила 371 хиљаду дин. Исплата је извршена у висини просечне зараде у претходна три месеца. У Градској управи у 2011. г. био је запослен један инвалид рада. Инвалиду рада за пола радног времена зарада је обрачунавана и исплаћивана заједно са зарадом осталих радника, а 2011. г. по том основу извршена је исплата у износу од 163 хиљаде динара. Рефундација накнаде зараде инвалида рада за 2011. г. је у процедури код Фонда ПИО. Градска управа је на име минулог рада у 2011.

г. исплатила 9.103 хиљаде динара Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака на разделу - Градска управа, утврђено је следеће:**

- Расходи за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) извршени су у износу од 101.202 хиљаде динара, а планирани у износу од 99.445 хиљаде динара, тако да је извршење за 1.757 хиљада динара или за 1,77% више од плана, што је супротно чл. 54. Закона о буџетском систему, по коме, обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Коефицијенти начелника одељења нису у складу са чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 4 и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, јер им је утврђен коефицијент од 21,45 а исти је могао максимално бити 15,66.
- Начелницима одељења је увећана зарада у износу од 20%, што није у складу са чл. 3. и чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- За обрачун и исплату зарада запосленим примењивана је увећана основица, тј. основица која је већа од основице утврђене Закључком Владе Републике Србије, тако што је решењима за сваки месец основица за запослене увећана за (10% + 30%), тако да се за запослене увећање креће од 44% до 46%, у зависности од обрачуна појединачно за сваког радника, што није у складу са чл. 3. и чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- За део запослених ноћни сати дупло су уписивани и то као редовни сати и као ноћни сати, тако да је исплата вршена по два основа, и самим тим за ноћне сате је вршена исплата у износу од 126% за сваки сат рада ноћу од вредности основне плате, што није у складу са чл. 32 Анекса, по коме запослени има право на увећану плату од 26% за сваки сат рада ноћу од вредности рада сата основне плате.
- Обрачун зарада није поуздан, јер смо узорковањем утврдили да су уписани подаци на обрачунским листићима тачни, а да се на крају обрачуна добија нетачан резултат, нпр. Обрачун зарада начелника Одељења Градске управе и до 200 динара виши износ.

**Препоручујемо да се плате, додаци и накнаде извршавају до нивоа планираних средстава.**

**4) Градско јавно правобранилаштво.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.675 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 5.745 хиљада динара. Зарада је исплаћена за период од другог дела децембра 2010. г. закључно до првог дела децембра 2011. г. У овом разделу исплаћена је зарада за седам запослених.

За јавног правобраниоца и заменике јавног правобраниоца коефицијенти су утврђени Решењем Комисије за избор и именовање Скупштине града број: 01-06-28/16 од 27.06.2008. г, а за запослене коефицијенти су утврђени решењем јавног правобраниоца. За обрачун и исплату зараде запослених ГЈП је примењивало основицу која је Одлуком Општинског јавног правобраниоца број: 210/07 од 30.11.2007. г. увећана за јавног правобраниоца и заменике јавног правобраниоца за 5%, за самосталног стручног сарадника 10%, за вишег референтарадника у рачуноводству за 20%, за водиоца уписника - одговорног радника у писарници 30% и оператера на рачунару-дактилографа 30%. Градском јавном правобраниоцу и заменицима градског јавног правобраниоца у 2011. г. је поред зараде, обрачунат и исплаћен и додатак, месечно у нето износу од 21% од њихове месечне нето плате. Наведени додатак је утврђен Одлуком о додатку именованих и постављених лица ГЈП у Пожаревцу број: 01-06-82, коју је 18.11.2010. г. донела Комисија за избор и именовање Скупштине града.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака на разделу - Градско јавно правобранилаштво, утврђено је следеће:**

- ГЈП је при обрачуну и исплати зарада за запослене у 2011. г. примењивало увећану основицу, што није у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, по коме основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.
- Градском јавном правобраниоцу и заменицима градског јавног правобраниоца је зарада у 2011. години увећавана за додатак, што није у складу са чл. 3. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**На основу извршене ревизије евидентирања плата и додатака на делима директних буџетских корисника, утврђено је следеће:**

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запосленим (зарада) није извршено у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за



буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама евидентирани на једном субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111-Плате по основу цене рада, конто 411112-Додатак за рад дужи од пуног радног времена, конто 411113- Додатак за рад на дан државног и верског празника, конто 411114-Додатак за рад ноћу, конто 411115-Минули рад, конто 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, конто 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства, конто 411119-Остали додаци и накнаде запосленима.

- ДБК нису укалкулисали обавезу која се односи на зараде за други део децембра 2011. г, у укупном износу од 3.269 хиљада динара, и то: Скупштина града 228 хиљада динара, Градоначеник и Градско веће 178 хиљада динара, Градска управа 2.643 хиљаде динара и Градски јавни правобранилац 220 хиљада динара, што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Накнадним ревизорским поступцима утврђени су ефекти неправилног обрачуна (основице, коефицијенти и додаци) и исплате зарада за изабрана, постављена и запослена лица код директних буџетских корисника Града, за 2011. г, у укупном износу од 17.787 хиљада динара, и то:

1) Скупштина града је на име зарада обрачунала и исплатила 7.231 хиљаду динара, уместо износа од 6.226 хиљада динара који се може исплатити према важећим прописима, што значи да је по наведеној основи више исплаћено 1.005 хиљада динара.

2) Градоначелник и Градско веће су на име зарада обрачунали и исплатили 5.819 хиљада динара, уместо износа од 5.454 хиљаде динара који се може исплатити према важећим прописима, што значи да је по наведеној основи више исплаћено 365 хиљада динара.

3) Градска управа је на име зарада обрачунала и исплатила 101.202 хиљаде динара, уместо износа од 89.210 хиљада динара који се може исплатити према важећим прописима, што значи да је по наведеној основи више исплаћено 11.992 хиљада динара.

4) Градско јавно правобранилаштво је на име зарада обрачунало и исплатило 5.675 хиљада динара, уместо износа од 4.513 хиљада динара који се може исплатити према важећим прописима, што значи да је по наведеној основи више исплаћено 1.162 хиљаде динара.

**Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатка за изабрана, именована и постављена лица, као и запослене код директних буџетских корисника врши у складу са важећим прописима.**

**Обрачун, исплата и евидентирање плата, додатака и накнада запосленим (зарада) за Индиректне буџетске кориснике**

1) Друштвена брига о деци - ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац. ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац је на дан 31.12.2011. г. имала 255 запослених, на неодређено радно време 222 и на одређено радно време 33 запослених. У складу са Правилником о мерилима за утврђивање цене услуга у дечијим Установама („Сл.гласник РС“, број 1/93 и 6/96) и Програма рада Установе за 2011/2012 г, број радника (без припремног предшколског програма) је 197. На основу изјаве одговорних лица ПУ број запослених чији рад финансира Република (за припремни предшколски програм) је 19, тј. према позитивним законским прописима ПУ може да има 216 запослених. Градско веће је дало сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац за 261 извршиоца, закључком број: 01-06-47/2011-2 од 21.04.2011. г, и истим закључком је одређено да се из буџета града Пожареваца финансира зарада за 226 запослених.

**Утврђено је да је број запослених у ПУ на неодређено радно време на дан 31.12.2011. г. био већи за 6 лица у односу на позитивне законске прописе.**

На име плате, додатака и накнада запослених у 2011. г, ПУ је исплатила 122.659 хиљада динара, и то из средстава буџета извор (01) 112.269 хиљада динара, из средстава Републике 10.390 хиљада динара, док из сопствених средстава није било исплате. ПУ је финансијским планом плате и додатке планирала из средстава буџета у износу од 112.708 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 13.081 хиљаде динара.

Обрачун и исплата зарада вршена је на основу Појединачног колективног уговора из 2002. г, Колективног уговора који је ступио на снагу 05.05.2011. г, закључка Градског већа број:01-06-92/2010-1, којим је одређено да се висина основице и коефицијената за обрачун и исплату плата утврђује у складу са законом и актом Владе. Чл. 32. Појединачног колективног уговора из 2002. г. одређени су коефицијенти који су примењивани до 05.05.2011. г. Чл. 39. Колективног

уговора који је ступио на снагу 05.05.2011. г, одређено је да су коефицијенти на основу којих се запосленима обрачунава зарада утврђени у Уредби Владе Републике Србије, а да запослене који за пуно радно време на дан ступања на снагу овог Уговора остварују плату у већем износу од плате обрачунате по одредбама Уредбе за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, исплата ће се вршити у затеченом износу, тј. плата за децембар 2010. г, све док плата која им припада по одредбама наведене Уредбе не достигне тај износ. Закључком Градског већа број:01-06-92/2010-1, прихваћен је захтев штрајкачког одбора и утврђени су коефицијенти на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама.

ПУ је за обрачун и исплату зарада у 2011 г. примењивала основицу за јануар и фебруар 2.181,21 динар, а за период март-децембар основицу коју је у складу са чл. 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама утврдила Влада РС и то за јануар-март 2.266,95 динара, април-септембар 2.391,63 динара и октобар-децембар 2.420,33 динара. ПУ је у 2011. г. исплатила учинак на раду у износу од 2.118 хиљада динара. Исплата је вршена запосленима на основу чл. 39. Колективног уговора, по коме се радницима који имају мању плату од плате по Уредби треба исплатити плата у висини плате за децембар 2010. г. све док плата која им припада по одредбама Уредбе не постигне тај износ. ПУ је исплатила стимулацију у износу од 331 хиљаде динара, на основу решења директора за васпитаче.

**На основу извршене ревизије плата, додатака и накнада запосленим у ПУ утврђено је следеће:**

- У 2011. г. за исплату другог дела зараде за децембар 2010. г, и зараде за јануар и фебруар 2011. г, примењивани су већи коефицијенти од коефицијената који су прописани Уредбом Владе и на тај начин је више обрачунат и исплаћен (на економској класификацији 411000-Плате, додаци и накнаде запослених) износ од 1.137 хиљада динара.
- При обрачуну и исплати зарада за јануар и фебруар 2011. г. ПУ је применила основицу од 2.181,21 динар, што није у складу са чл. 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, по коме основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада и која за наведени период износи 2.266,95 дин.
- Од априла 2011. г, плата директора ПУ обрачунавана је и исплаћивана, на основу Уговора број: 2021 од 04.05.2011. г, који је директор потписао са Управним одбором ПУ и то у висини нето износа зараде из месеца децембра 2009. г, што није у складу са чл. 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 3 и 3а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама („Сл. гласник РС“, број: 30/02 ... 100/11), по коме је одређено да се коефицијент за запослене може утврдити највише до висине највећег коефицијента у основном образовању, а да се коефицијент повећава за послове руковођења за директора 20%. **На тај начин више је исплаћено (на економској класификацији 411000 - Плате, додаци и накнаде запосленим) 418 хиљада дин.**

**Дакле, неправилно примењујући коефицијенте за обрачун плата, додатака и накнада запосленим, у 2011. г. ПУ „Љубица Вребалов“ Пожатревац је исплатила (на групи 411000-Плате и додаци запосленима) 122.659 хиљада динара, уместо износа од 121.104 хиљада динара, који се може исплатити према важећим прописима, тако да је по наведеној основи више исплаћено 1.555 хиљада динара.**

ПУ је исплатила трећи део зараде за децембар 2011. г, на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве број: 01-06-1/2012 од 04.01.2012.године у висини од по 10.000 динара у нето износу по запосленом, а на име награде за посебне резултате у 2011.години. Исплата је извршена 05.01.2012. г, и то за плате, додатке и накнаде запослених 3.850 хиљада динара (економска класификација 411000) и 703 хиљаде динара –социјални доприноси на терет послодавца (економска класификација 412000).

**Наведена исплата је извршена супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011 и 2012. г,** по коме се у складу са чл. 2. тачка 31), чл. 54. и чл. 56. став 3. Закона о буџетском систему, у буџетској 2011 и 2012. г. неће вршити обрачун и исплата према Одлуци о примени Општег колективног уговора на све послодавце на територији Републике Србије и Анексу I Општег колективног уговора ("Службени гласник РС", број 104/08), као ни обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2011. години. Према истом, у 2011 и 2012. г. обрачунаће се и исплатити јубиларна награда запосленима.

ПУ није финансијским планом планирала средства за исплату плата, додатака и накнада запосленим из средстава Републике, а за наведене намене исплатила је примљена средства

из Републике у износу од 10.390 хиљада динара, што није у складу са чл. 29 и 41 Закона о буџетском систему.

Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чл. 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни подаци о зарадама евидентирани на једном субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

ПУ није укалкулисала обавезу која се односи на зараде за други део децембра 2011. г. и за награде запосленим за 2011. г. у износу од 4.673 хиљаде динара, што није у складу са чл. 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

**Препоручујемо ПУ да обрачун и исплату зарада врши у складу са важећим прописима, и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

2) ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ Пожаревац. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 50.224 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 51.276 хиљаде динара. Зарада је исплаћена за период од другог дела децембра 2010. г. закључно са првим делом децембра 2011. г. Структура исплаћене зараде је следећа: (1) Плате на основу цене рада 45.702 хиљаде динара, (2) Додатак за рад дужи од пуног радног времена 45 хиљада динара, (3) Додатак за рад на дан државног и верског празника 140 хиљада динара, (4) Додатак за време проведено на раду (минули рад) 3.713 хиљада динара, (5) Накнада зараде спречености за рад до 30 дана 550 хиљада динара и (6) Остали додаци 74 хиљаде дин.

Коефицијенти су утврђени Колективним уговором, који је закључен 12.12.2005. г: (1) Дирекција, (2) Уједињени грански синдикат „Независност“ и (3) Савез синдиката Србије, Веће Савеза синдиката општина Браничевског округа. Вредност бода је променљива месечна вредност и утврђује се на основу месечног фонда средстава за зараде, унетих часова редовног рада, прековременог рада, боловања и др. Саставни део Плана и програма Дирекције за изградњу је Образац 3-План трошкова зараде и других примања у 2011. г, у коме је приказана усвојена маса бруто зарада по месечној динамици исплата. Месечну планирану бруто масу умањену за фиксни део регреса и топлог оброка, обрачунски радник умањује за проценат укупног минулог рада (9,46%) и дели са 204,80 (укупан коефицијент зарада). Дирекција доставља образац ИП-Одељењу за привреду, финансије и трезор градске управе и образац Од на оверу.

По основу Додатка за рад дужи од пуног радног времена-411112 у 2011. г. евидентиран је износ од 45 хиљада динара. На конту Додатак за рад на дан државног и верског празника-411113 евидентиран је износ од 140 хиљада динара. Колективним уговором је утврђено да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу 0,5% од основице, увећаног за стаж осигурања који се рачуна са увећаним трајањем. На овом конту у 2011. години евидентиран је износ од 3.713 хиљада динара. На конту Накнада зараде спречености за рад до 30 дана-411117 у 2011. години евидентиран је износ од 550 хиљада динара. На конту Остали додаци-411119 у 2011. г. евидентиран је износ од 74 хиљаде динара. На овом конту евидентирана је исплата накнаде зараде за време привремене удаљености са рада за 1 запосленог за период мај-август 2011. г. Захтев за рефундацију средстава је упућен Вишем суду у Београду, рефундација је извршена за накнаду за мај месец 2011. г. За време привремене удаљености са рада запосленом припада накнада зараде у висини једне трећине основне зараде ако исти издржава породицу.

**На основу извршене ревизије плата, додатака и накнада запосленим у ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ Пожаревац утврђено је следеће:**

- Одлуком о буџету нису планирана средства из осталих извора, а извршена је исплата у износу од 74 хиљаде динара.
- Обрачун минулог рада није вршен у складу са чл. 108. Закона о раду, по коме се увећана зарада за време проведено на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу рачуна 0,4% од основице, већ је примењивана стопа од 0,5%, односно по наведеном основу је више обрачунато и исплаћено (на економској класификацији 411000-Плате, додаци и накнаде запосленима) 675 хиљада динара.
- Примењујући погрешну стопу за минули рад Дирекција је више исплатила 675 хиљада динара, односно на групи 411000-Плате и додаци запосленима исплатила је износ од 50.224 хиљаде динара, уместо 49.549 хиљада динара који се може исплатити према важећим прописима.

**Препоручујемо да се обрачун и исплата додатка за минули рад врши у складу са Законом о раду.**

#### 4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање,<sup>11</sup> обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да допринесе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и градско веће	1.017	1.017	1.042	1.042	102	100
2	Скупштина града	1.284	1.284	1.294	1.294	101	100
3	Градска управа	17.801	17.801	18.121	18.121	102	100
4	Градско јавно правобранилаштво	1.028	1.028	1.016	1.016	99	100
5	Друштвена брига о деци	22.525	22.525	21.993	21.993	98	100
6	ЈП „Дирекција за изградњу	9.178	9.178	8.990	8.990	98	100
7	<b>Укупно Орган.јединице (1-6)</b>	<b>52.833</b>	<b>52.833</b>	<b>52.456</b>	<b>52.456</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
8	<b>УКУПНО ГРАД – Група 412000</b>	<b>67.967</b>	<b>68.064</b>	<b>67.127</b>	<b>67.127</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 67.127 хиљада динара, а који се односе на ДБК 21.473 хиљада динара, и ИБК 45.654 хиљаде динара.

Накнадним ревизорским поступцима утврђени су ефекти неправилног обрачуна (основице, коефицијенти и додаци) и исплате Социјалних доприноса на терет послодавца за зараде за изабрана, постављена и запослена лица код директних буџетских корисника Града, за 2011. г, у укупном износу од 3.186 хиљада динара, и то:

1) **Градоначелник и Градско веће** су на име Социјалних доприноса на терет послодавца обрачунали и исплатили 1.041 хиљаду динара, уместо износа од 976 хиљада динара који се може исплатити према важећим прописима, што значи да је по наведеној основи више исплаћено 65 хиљада динара.

2) **Скупштина Града Пожаревца** је на име Социјалних доприноса на терет послодавца обрачунала и исплатила 1.294 хиљаде динара, уместо износа од 1.114 хиљада динара који се може исплатити према важећим прописима, што значи да је по наведеној основи више исплаћено 180 хиљада динара.

3) **Градска управа** је на име Социјалних доприноса на терет послодавца обрачунала и исплатила 18.121 хиљаду динара, уместо износа од 15.973 хиљада динара који се може исплатити према важећим прописима, што значи да је по наведеној основи више исплаћено 2.148 хиљада динара.

4) **Градско јавно правобранилаштво** је на име Социјалних доприноса на терет послодавца обрачунало и исплатило 1.016 хиљада динара, уместо износа од 808 хиљада динара који се може исплатити према важећим прописима, што значи да је по наведеној основи више исплаћено 208 хиљада динара.

**Обрачун, исплата и евидентирање Социјалних доприноса на терет послодавца за плате, додатке и накнаде запосленим (зарада) за Индиректне буџетске кориснике.**

1. **Друштвена брига о деци-ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији ПУ је евидентирала расходе у износу од 21.993 хиљаде динара, који су финансирани из буџета Града у износу од 20,159 хиљада динара и из буџета Републике у износу од 1.834 хиљаде динара. Структуру расхода чине: (1) Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 13.516 хиљада динара, (2) Доприноси за здравствено осигурање у износу од 7.556 хиљада динара и (3) Доприноси за незапосленост у износу од 921 хиљаде динара.

Утврђено је да је ПУ на групи 412000- Социјални доприноси на терет послодавца исплатила износ од 21.993 хиљаде динара, уместо 21.714 хиљада динара, тако да је више исплаћено 279 хиљада динара.

2. **ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 8.991 хиљаде динара и то: (1) Допринос за ПИО у износу од 5.525 хиљада динара, (2) Допринос за здравство у износу од 3.105 хиљада динара и (3) Допринос за незапосленост у износу од 361 хиљаде динара.

Утврђено је да је Дирекција на групи 412000- Социјални доприноси на терет послодавца исплатила износ од 8.990 хиљада динара, уместо 8.869 хиљада динара, тако да је више исплаћена 121 хиљада динара.

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 84/04 ... 5/09

#### 4.1.4.3 Накнаде у натури, група-413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у натури. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	10	10	-			
2	Градска управа	1.391	1.290	1.180	1.180	91	100
3	Јавно правобранилаштво	54	54	36	36	67	100
4	Друштвена брига о деци	2.297	2.297	2.582	2.582	112	100
5	ЈП „Дирекција...	682	682	644	644	94	100
6	<b>Укупно Орган.јединице (1-5)</b>	<b>4.380</b>	<b>4.333</b>	<b>4.442</b>	<b>4.442</b>	<b>103</b>	<b>100</b>
7	<b>УКУПНО ГРАД – Група 413000</b>	<b>5.393</b>	<b>5.290</b>	<b>5.422</b>	<b>5.422</b>	<b>102</b>	<b>100</b>

**1) Градска управа Града Пожаревца.** На овој позицији евидентирана су следеће исплате: превоз на посао и са посла (маркице) 130 хиљада динара; одмаралишта, спортски и рекреациони објекти 417 хиљада динара и поклон за децу запослених 634 хиљаде динара.

Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти-413141. На овом конту евидентиран је расход у износу од 417 хиљада динара а финансијским планом планирана су средства за ову намену. Уплата са ове позиције је извршена на рачун Синдиката управе Србије Београд, а на име трошкова смештаја и учешћа на 37. сусретима синдиката управе Србије. Пренос средстава је извршен по профактури на коју је сагласност дао начелник Градске управе. Ревизији није презентован интерни акт о наведеној исплати.

**Утврђено је да су наведена исплате извршене без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручујемо да се исплата накнада у натури врши у складу са важећим законским прописима.**

Поклони за децу запослених-413142. На овом конту евидентиран је расход у износу од 634 хиљаде динара, а финансијским планом планирана су средства за ову намену. Градска управа је дала пакетиће деци у вредности од по 6.400 динара. Право на пакетић за Нову годину имало је 99 деце. Пакетић је дат у виду права куповине робе у 6 продајних објеката. Роба је преузета до 31.12.2010. г, а настала обавеза није евидентирана у 2010. г. Ревизији није презентован интерни акт о наведеној исплати.

Превоз на посао и са посла (маркица)-413151. На овом конту евидентиран је расход у износу од 130 хиљада динара, а финансијским планом планирана су средства за ову намену у износу од 240 хиљада динара. Маркице се требају од превозника „Веолија транспорт“ Пожаревац, на основу изјаве запослених о месту становања и фотокопије личне карте или изјаве два сведока и усмене изјаве запосленог да жели да користи услуге јавног саобраћаја. Преузимање маркица од превозника врши курир-достављач и он доставља ликвидатору, који дели маркице запосленима, пријем истих потврђују потписом на списку радника за маркице за сваки месец. На основу издатих маркица превозник испоставља рачун, преко неопорезивог износа обрачунава се и плаћа порез.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Градско јавно правобранилаштво.** На овој буџетској позицији евидентирани су приходи у износу од 36 хиљада динара, а на име поклона за децу запослених.

Поклони за децу запослених-413142. На основу одлуке Градског јавног правобраниоца, извршена је набавка новогодишњих пакетића за децу запослених у ГЈП, у висини од 7.200 динара по детету, за узраст деце закључно са 10 година старости.

**Обрачун, исплата и евидентирање накнаде у натури- Индиректни буџетски корисници**

**1. Друштвена брига о деци - ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.** На овом конту исказан је износ од 2.582 хиљаде динара и исти се односи на исплату за превоз на посао и са посла (маркице). Исплата је извршена из средстава буџета у износу од 2.297 хиљада динара и из средстава Републике у износу од 285 хиљада динара.

**Утврђено је да Одлуком о буџету и финансијским планом ПУ нису планирала средства из Републике, а извршена је исплата у износу од 285 хиљада динара.**

Превоз на посао и са посла (маркица)-413151. У 2011. г. је на име маркица исплаћено 2.582 хиљаде динара. Чл. 45 Колективног уговора код послодавца одређено је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак на рад и повратак са рада на релацији где јавни

превозник омогућује куповину истих. За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова, под условом да запослени станује на удаљености већој од 1,5 км од радног места.

Утврђено је да ПУ није прописала и није имала критеријум како се утврђује висина накнаде за превоз, како се одређује који радник станује на удаљености већој од 1,5 км од радног места, да ли раднику припада маркица или накнада у новцу, а на основу изјаве одговорних лица право на накнаду за превоз одређивао је директор ПУ.

**Препоручујемо да ПУ интерним актом утврди критеријуме за исплату накнада за превоз.**

**2. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 644 хиљаде динара и то: (1) Одмаралишта, спорт и рекреациони објекти 327 хиљада динара, (2) Поклони за децу запослених 173 хиљаде динара и (3) Превоз на посао и са посла 144 хиљаде динара.

Одмаралишта, спорт. и рекреациони објекти-413141. На овом конту евидентиран је расход у износу од 327 хиљада динара. На основу одлуке Управног одбора број: 930/6-1 од 17.03.2011. г. одобрена су средства у износу од 315 хиљада динара на име учешћа 30 радника на 10-том спортском сусрету јавних предузећа за спортске услуге и грађевинско земљиште из Србије, а као правни основ наведен је чл. 53, став 1, тачка 10 Колективног уговора, по коме се запосленом одобрава плаћено одсуство због коришћења организованог рекреативног одмора у циљу превенције радне инвалидности -5 радних дана. У образложењу одговорна лица наводе као правни основ и чл. 90 Колективног уговора, по коме послодавац може, уз исплату месечне зараде, запосленима да обезбеди средства у износу од 0,15% на масу средстава исплаћених на име зараде, за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор запослених.

Поклони за децу запослених-413142. На овом конту евидентиран је расход у износу од 173 хиљаде динара. На основу решења директора Дирекције одобрена је исплата 24 поклона за Нову годину и Божић деци запослених, старости до 11 година, у вредности до неопорезивог износа, тј. по 7.200 динара. Средства су уплаћена на рачун малопродајних објеката од којих су пакетићи купљени.

Превоз на посао и са посла -413151. На овом конту евидентиран је расход у износу од 144 хиљаде динара и односи се на исплате превоза у готовом новцу. У 2011. г. 4 запослена радника су накнаду за превоу на посао и са посла примала у виду маркице. Накнада се утврђује на основу изјаве запосленог и фотокопије личне карте. Висина накнаде се утврђује на основу потврде превозника о цени маркице за одређене релације. Превоз одобрава директор Дирекције на захтев радника.

Утврђено је да је исплата средстава на име учешћа радника на спортском сусрету јавних предузећа извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Руководству Дирекције препоручујемо да обрачун и исплату накнада у натури врши у складу са важећим законским прописима.**

#### 4.1.4.4 Социјална давања запосленима, група-414000

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

у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	50	50	0	0		0
2	Скупштина града	50	50	0	0		0
3	Градска управа	2.034	2.234	1.393	1.393	62	100
4	Градско јавно правобранилаштво	153	153	0	0	0	0
4	Друштвена брига о деци	9.894	9.894	1.725	1.725	17	100
5	ЈП „Дирекција за изградњу града	500	500	1.845	1.845	369	100
6	<b>Укупно Орган.јединице (1-3)</b>	<b>12.528</b>	<b>12.881</b>	<b>4.963</b>	<b>4.963</b>	<b>39</b>	<b>100</b>
7	<b>УКУПНО ГРАД – Група 414000</b>	<b>15.948</b>	<b>16.445</b>	<b>7.873</b>	<b>7.873</b>	<b>48</b>	<b>100</b>

**1) Градска управа.** На овој позицији евидентирана су следеће исплате: породилско боловање износ од 13 хиљада динара, боловање преко 30 дана 40 хиљада динара, инвалидност рада другог степена 205 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију

439 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 141 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 545 хиљада динара и помоћ у случају оштећења имовине у износу од 10 хиљада динара.

Породиљско боловање-414111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 13 хиљада динара.

Утврђено је да је у току 2011. г. Градској управи, на име трошкова за породилско боловање, извршена рефундација средстава од стране Министарства рада и социјалне политике у износу од 759 хиљада динара. Градска управа је рефундацију средстава сторнирала са групе 414000-Социјална давања запосленима, на тај начин су укупни расходи умањени за 759 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192-Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ одобрава субаналитички конто 771111-Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужује конто 291911-Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Боловање преко 30 дана-414121. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 40 хиљада динара.

Утврђено је да је у току 2011. г. Градској управи, на име трошкова за боловање преко 30 дана, извршена рефундација средстава од стране Фонда за здравствено осигурање у износу од 1.024 хиљаде динара. Градска управа је рефундацију средстава сторнирала са групе 414000-Социјална давања запосленима, и на тај начин су укупни расходи умањени за 1.024 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

**Обрачун, исплата и евидентирање Социјалних давања запосленима - Индиректни буџетски корисници**

**1. Друштвена брига о деци - ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији ПУ је евидентирала расходе у износу од 9.657 хиљада динара и то: (1) Породиљско боловање у износу од 6.078 хиљада динара, (2) Боловање преко 30 дана у износу од 1.852 хиљаде динара, (3) Отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 1.529 хиљада динара, (4) Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 62 хиљаде динара и (5) Отпремнине и помоћи у износу од 136 хиљада динара.

Породиљско боловање-414111. На овом конту исказан је износ од 6.078 хиљада динара. Исплата породилског боловања вршена је у моменту исплате другог дела зараде за месец, односно сваког петог у месецу за претходни месец. Исплата је евидентирана у главној књизи, али није приказана у Годишњем финансијском извештају за буџетску 2011. г. и то у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода и у обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета.

Боловање преко 30 дана-414121. На овом конту исказан је износ од 1.852 хиљаде динара. Исплата је вршена након уплате средстава од стране Фонда. Исплата је евидентирана у главној књизи, али није приказана у Годишњем финансијском извештају за буџетску 2011. г. и то у обрасцу 2-Биланс прихода и расхода и у обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета.

Отпремнина приликом одласка у пензију-414311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.529 хиљада динара. У 2011. години исплаћена је отпремнина за 10 запослених и то најмање у висини три просечне зараде запосленог, односно три просечне плате привреде Републике, зависно од тога шта је за запосленог повољније.

Помоћ у случају смрти члана уже породице-414314. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 62 хиљаде динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице-414411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 136 хиљада динара

На основу извршене ревизије утврђено је да расходе за породилско боловање у износу од 6.078 хиљада динара и расходе за боловање преко 30 дана у износу од 1.852 хиљаде динара ПУ није евидентирала у Годишњем финансијском извештају за буџетску 2011. г. и то у обрасцима 2-Биланс прихода и расхода и у обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета, што није у складу са чл.6 Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме индиректни корисници састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција и чл. 74. Закона о буџетском систему, по коме је индиректни корисник одговоран за рачуноводство сопствених трансакција.

**2. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.845 хиљада динара и то: (1) Породиљско

боловање износ од 1.515 хиљада динара, (2) Боловање преко 30 дана износ од 26 хиљада динара и (3) Помоћ у случају смрти члана уже породице 304 хиљаде динара.

Породиљско боловање-414411. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.515 хиљада дин. Породиљско боловање се исплаћује у моменту исплате зараде за редован рад.

Боловање преко 30 дана-414121. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 26 хиљада динара. Исплата боловања је вршена по овери документације од стране Републичког завода за здравствено осигурање, од кога је и извршена рефундација средстава.

Помоћ у случају смрти члана уже породице-414314. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 304 хиљаде динара. У 2011. г. је извршено 6 исплата и то до висине неопорезивог износа у складу са чл. 88. Колективног уговора.

**Утврђено је да су Одлуком о буџету из осталих извора за групу конта 414000 – Социјална давања запосленима планирана средства у износу од 200 хиљада динара, а извршење наведеног расхода износи 1.645 хиљада динара, што није у складу са чл. 5. Закона о буџетском систему, по коме у случају да корисник буџетских средстава оствари наменски сопствени приход у већем износу од планираног, орган управе надлежан за финансије по захтеву тог корисника може да увећа одобрене апропријације за извршење расхода и издатака из тих прихода.**

#### 4.1.4.5 Накнаде трошкова за запослене, група-415000

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

у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.480	3.580	3.611	3.611	101	100
2	Јавно правобранилаштво	120	120	115	115	96	100
3	Друштвена брига о деци	1.469	1.469	857	857	58	100
4	ЈП „Дирекција...	747	747	735	735	98	100
5	<b>Укупно Орган.јединице (1-4)</b>	<b>5.816</b>	<b>5.916</b>	<b>5.318</b>	<b>5.318</b>	<b>90</b>	<b>100</b>
6	<b>УКУПНО ГРАД - Група 415000</b>	<b>7.409</b>	<b>7.503</b>	<b>6.780</b>	<b>6.780</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

**1) Градска управа.** На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.611 хиљада динара, а финансијским планом планирана су средства за ову намену у износу од 3.580 хиљада дин. Исплате су извршене за Накнаду за превоз на посао и са посла у 2011. г. за период јануар 2011. г. до децембра 2011. г. Накнада у 2011. г. плаћана је на почетку месеца за текући месец и то уплатом на текући рачун запосленог радника у износу од 3.331 хиљаде динара и преко благајне у износу од 280 хиљада динара. Висина накнаде за превоз утврђена је на основу чл. 40. став 1. тачка 1) Правилника о раду, према којој право на накнаду трошкова имају запослени са местом боравка на удаљености већој од 1 км. Висина накнаде је утврђена на основу изјаве запослених о месту становања и удаљености од места рада као и висине претплатне карте по ценовнику превозника.

**Накнаде расхода за запослене извршене су у износу од 3.611 хиљада динара, а планиране у износу од 3.580 хиљаде динара, тако да је извршење за 31 хиљаду динара веће од плана, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, по коме, обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.**

**Обрачун, исплата и евидентирање Накнаде трошкова за запослене - Индиректни буџетски корисници**

**1. Друштвена брига о деци -ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији исплаћен је расход у износу од 857 хиљада динара. Чл. 45. Колективног уговора код послодавца одређено је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак на рад и повратак са рада на релацији где јавни превозник омогућује куповину истих. За релације на којима јавни превозник не омогућава куповину претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова, под условом да запослени станује на удаљености већој од 1,5 км од радног места.

**Утврђено је да ПУ није донела интерни акт, којим би јасно дефинисала критеријуме за утврђивање накнаде за превоз. На основу изјаве одговорних лица право на накнаду за превоз у ПУ одређивао је директор.**



**Препоручује се одговорним лицима да одреде критеријуме на основу којих се може утврдити ко има право на накнаду трошкова превоза, у ком износу и на који начин остварује право на накнаду.**

**2. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији и економској класификацији 415112-Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, евидентирани су расходи у износу од 735 хиљада динара, и односе се на исплату накнаде за 16 просечно месечно запослених. Исплата је извршена из средстава буџета у износу од 664 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 71 хиљаде динара. Исплата накнаде трошкова превоза регулисана је Одлуком о начину исплате накнаде трошкова превоза број: 3612 од 02.10.2008. г. Право на исплату накнаде трошкова превоза ради одласка на рад и повратка са рада имају запослени на неодређено и одређено радно време, који имају пребивалиште ван града, као и запослени који станују на удаљености већој од 2 (два) километра од седишта Дирекције. Запослени има право на накнаду трошкова до износа цене превозне карте. Накнада се утврђује на основу изјаве запосленог и фотокопије личне карте. Висина накнаде се утврђује на основу потврде превозника о цени маркице за одређене релације. Превоз одобрава директор Дирекције на захтев радника.

**Утврђено је да Одлуком о буџету нису планирана средства из осталих извора, а извршена је исплата у износу од 71 хиљаде динара.**

#### 4.1.4.6 Награде запосленима и остали посебни расходи, група-416000

На овој економској позицији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуса и накнада члановима комисија.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	300	300	0	0		
2	Градска управа	35.584	37.384	37.468	37.468	100	100
3	Градско јавно правобранилаштво	170	170	201	201	118	100
4	Друштвена брига о деци	806	806	812	812	101	100
5	ЈП „Дирекција...“	5.028	5.028	1.584	1.584	32	100
6	<b>Укупно Орган.јединице (1-5)</b>	<b>41.887</b>	<b>43.687</b>	<b>40.065</b>	<b>40.065</b>	<b>86</b>	<b>100</b>
7	<b>УКУПНО ГРАД – Група 416000</b>	<b>44.745</b>	<b>46.796</b>	<b>43.151</b>	<b>43.151</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

**Градска управа.** На овој позицији евидентиран је расход у износу од 37.468 хиљада динара и то: јубиларне награде 607 хиљада динара и награде за посебне резултате рада 36.861 хиљада динара.

**Јубиларне награде-416111.** На овом конту евидентиран је расход у износу од 607 хиљада динара, а финансијским планом планирана су средства за ову намену у износу од 650 хиљада динара. Право на јубиларну награду остварили су запослени поводом јубиларних 10, 20 и 30 година рада у органу. Исплата је извршена за 13 запослених и то за: (1) 8 запослених за 10 година рада - јубиларну награду у висини просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у висини 38.389 динара по запосленом, (2) 4 запослена за 20 година рада - јубиларну награду у висини 1,25 просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у висини 47.986 динара по запосленом и (3) 1 запослени за 30 година рада - јубиларну награду у висини 1,50 просечне нето зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, у висини 57.583 динара по запосленом. Преко неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез.

**Награде за посебне резултате рада-416112.** На овом конту евидентиран је расход у износу од 36.861 хиљаде динара, а Финансијским планом планирана су средства за ову намену у износу од 36.734 хиљаде динара, тако да је извршење веће од плана за 127 хиљада динара. Накнада за посебне резултате исплаћена је и то (1) месечно као увећање основице 10% +30% и (2) 10.000,00 динара по запосленом, као новчана помоћ крајем године.

➤ **Месечне исплате награде за посебне резултате.** Градска управа је у 2011. г. на име исплата, на основу увећаних основица исплатила износ од 33.448 хиљада динара. Исплате су вршене на основу решења која је за сваки месец доносио начелник Градске управе, а на основу претходне сагласности свих начелника одељења. Решењима су утврђене увећане основице за све запослене за ½ од нето динарског износа увећања основице за обрачун и исплату плате по основу квалитета и резултата рада са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање, што износи 10% од основне плате, утврђене Закључком

Владе Републике Србије и исплату награде за посебне резултате рада запослених до 30% основне плате, а на основу уштеда и рационализације у функционисању локалне самоуправе.

➤ Исплата новчане помоћи. Градска управе је на основу закључка Градског већа бр: 01-06-143/2011-41 од 27.12.2011. г. и сагласности начелника Одељења за општу управу и Скупштинске послове и стручног сарадника Одсека за стручне послове Градоначелника и Градског већа исплатила новчану помоћ запосленима у Градској управи и месним заједницама у нето износу од 10.000 дин. по запосленом, што укупно бруто износи 3.413 хиљада дин.

**На основу извршене ревизије наведених трансакција утврдили смо следеће:**

- За обрачун и исплату зарада запослених примењивана је увећана основица, тј. основица која је већа од основице утврђене Закључком Владе Републике Србије, тако што је решењима за сваки месец основица за запослене увећана за (10%+30%), тако да се за запослене увећање креће од 44% до 46%, у зависности од обрачуна појединачно за сваког радника, што није у складу са чл. 3. и чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Утврђено је да је исплата новчаних помоћи извршена без постојања правног основа и изворне рачуноводствене документације, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- **Примењујући наведени неправилан обрачун (увећане основице за плату и исплата једнократне помоћи) Градска управа је више исплатила 36.861 хиљаду динара, односно на групи 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи исплатила је износ од 37.468 хиљада динара, а према важећим прописима могла је исплатити 607 хиљада динара.**

**Препоручујемо да се исплата Награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.**

**1) Градско јавно правобранилаштво.** На овој позицији евидентиран је расход у износу од 201 хиљаде динара и то: јубиларне награде 83 хиљада динара и награде за посебне резултате рада 118 хиљада динара.

Јубиларне награде-416111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 83 хиљаде динара. Право на јубиларну награду у 2011. г. остварила су два запослена лица и то по основу 10 година рада у органу. Висина јубиларне награде обрачуната је и исплаћена у висини просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку, а на основу чл. 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Преко неопорезивог износа обрачунат је и плаћен порез по стопи од 12%.

Остале награде запосленима-416119. На овом конту евидентиран је износ од 118 хиљада динара. Закључком Градског већа број: 01-06-143/2011-42 од 27.12.2011. г. и сагласности начелника Одељења за општу управу и Скупштинске послове и стручног сарадника Одсека за стручне послове Градоначелника и Градског већа, дата је сагласност Градском јавном правобранилаштву Пожаревац за исплату средстава запосленима поводом новогодишњих празника, у нето износу од 10.000 динара по запосленом из сопствених прихода. Градско јавно правобранилаштво је извршило исплату у бруто износу од 118 хиљада динара.

**Утврђено је да је исплата средстава запосленима поводом новогодишњих празника извршена без постојања правног основа и изворне рачуноводствене документације, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручујемо да се исплата Награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.**

**Обрачун, исплата и евидентирање Награде запосленима и остали посебни расходи - Индиректни буџетски корисници**

**1. Друштвена брига о деци - ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији исплаћен је расход у износу од 812 хиљада динара. Исплата је извршена из средстава буџета у износу од 806 хиљада динара и из средстава Републике у износу од 6 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.584 хиљаде динара и то: (1) Јубиларне награде 542 хиљаде динара и (2) Бонуси за државне празнике 1.042 хиљаде динара.

Јубиларне награде-416111. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 542 хиљаде динара. У 2011. г. је извршена исплата за 14 запослених, који су испунили услове за остваривање ових права у 2009, 2010 и 2011. години. У 2009. г. су 3 запослена стекла право на исплату јубиларне награде, у 2010. г. 5 запослених и у 2011. г. 6 запослених. Право на исплату јубиларних награда 4 запослена лица су остварила за навршених 30 година рада код

послодавца; 4 лица за навршених 20 година рада код послодавца и 6 лица за навршених 10 година рада код послодавца. Исплата је извршена у висини 50% просечне плате у привреди Републике за навршених 10 година рада, за навршених 20 година рада у висини просечне плате у привреди Републике и за навршених 30 година рада у висини 1,50 просечне плате у привреди Републике, а у складу са чл. 88 Колективног уговора. Преко неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез.

**Бонуси за државне празнике-416121.** На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.042 хиљаде динара. Градско веће је донело Закључак број: 01-06-143/2011-416 од 27.12.2011. г, којим је дата сагласност директним и индиректним корисницима буџетских средстава да изврше исплате стимулације - награде за посебне резултате у 2011. г. из нереализованих средстава у оквиру својих финансијских планова за 2011. г, у нето износу од 10.000 динара. Директор је донео Решење о одобрењу исплате у нето износу од по 10.000 динара за 63 запослена, поводом Новогодишњих празника, а из сопствених средстава ЈП „Дирекције за уређење и изградњу Пожаревац“ Пожаревац.

**Утврђено је да су Бонуси за државне празнике у износу од 1.042 хиљаде динара исплаћени супротно чл. 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. г, по коме се у складу са чл. 2. тачка 31), чл. 54. и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему у буџетској 2011. г. неће вршити обрачун и исплата према Одлуци о примени Општег колективног уговора на све послодавце на територији Републике Србије и Анексу I Општег колективног уговора ("Сл. гласник РС", број 104/08), као ни обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда.**

**Препоручујемо да се исплата Награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.**

#### 4.1.4.7 Стални трошкови, група-421000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и градско веће	38.201	38.201	36.752	36.752	96	100
2	Градска управа	25.525	25.706	24.527	24.527	95	100
3	Дирекција за изградњу града	92.967	92.967	87.494	87.494	94	100
4	Центар за културу	6.146	6.146	5.498	5.498	89	100
5	<b>Укупно Организ.јединице (1-4)</b>	<b>162.839</b>	<b>163.020</b>	<b>154.271</b>	<b>154.271</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
6	<b>УКУПНО ГРАД – Група 421000</b>	<b>218.465</b>	<b>217.815</b>	<b>191.184</b>	<b>191.184</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

**1) Градоначелник и Градско веће.** На аналитичкој картици главне књиге 421111 – Трошкови платног промета, евидентирани су расходи у укупном износу од 4.515 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Градска управа.** На овој позицији узорковани су износи на 14 субаналитичких картица.

(1) На субаналитичкој картици 421211 - Услуге за електричну енергију, евидентирани су расходи у укупном износу од 9.487 хиљада дин. Увидом у извод 207, од 27.10.2011. г, утврђено је да ЕД Електроморава ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ дужи Градску управу за износ од 1.713 хиљада дин. Начин, услови и рокови измирења дуга према ЕД Електроморава ЦЕНТАР регулисане су Споразумом, број: 40-1299/2011-01, од 06.октобра 2011. г, закљученим између Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије ЦЕНТАР д.о.о. Крагујевац, Огранак ЕД Електроморава Пожаревац из Пожареваца и Градске управе, чији је предмет реализација Закључка Градског већа, број: 01-06-91/2011-5 од 25. августа 2011. г, у циљу измирења дела дуга Градске управе према ЕД Електроморава Пожаревац, за утрошену електричну енергију, у укупном износу од 4.176 хиљада дин, на дан 08.08.2011. г, сходно Записнику са састанка између представника Градске управе и ЕД Електроморава Пожаревац, одржаног 08.08.2011. г.

Градска управа упутила је ЕД Електроморава ЦЕНТАР КРАГУЈЕВАЦ обавештење да приликом усаглашавања међусобних уговорања и потраживања и прегледом картице дуг Градске управе на дан 31.05.2011. г. износи 3.509 хиљада дин, са потребом да се изврше одређена прекњижавања и усаглашавања аналитичких картица. Привредно друштво за дистрибуцију електричне енергије ЦЕНТАР ДОО КРАГУЈЕВАЦ ЕД Електроморава, Пожаревац,

обавестило је Градску управу да код уплата није наведен одговарајући позив на број, тако да су се уплате раскњижавале на први ЕД број Градске Управе на који је програм наилазио.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове услуге за електричну енергију утврђено је следеће:**

- Приликом уплате рачуна за електричну енергију нису правилно наведени адекватни позиви на број, што није усклађено са чл. 16. став 2-5 Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/2003 и 12/2006) и као последицу има међусобну неусаглашеност књиговодствених картица између Градске управе и добављача.
- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима Градске управе да правилно попуњавају захтеве за плаћање рачуна; да рачуноводствене исправе достављају на књижење и исте евидентирају ажурно према роковима који су одређени Уредбом о буџетском рачуноводству.**

(2) На субаналитичком конту главне књиге 421225 – Централно грејање евидентирани су расходи у укупном износу од 5.406 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) На субаналитичком конту 421311 – Услуге водовода и канализације евидентирани су расходи у укупном износу од 1.518 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту 421323 – Услуге заштите имовине, евидентирани су расходи у укупном износу од 465 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(5) На субаналитичкој картици 421324 – Одвоз отпада, евидентирани су расходи, у укупном износу од 385 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) На субаналитичкој картици главне књиге 421391 – Допринос за коришћење градског земљишта и слично, евидентиран је расход, у укупном износу од 10 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(7) На аналитичкој картици главне књиге 421411 – Телефон, телекс и телефакс, евидентирани су расходи у укупном износу од 2.510 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове телефона, телекса и телефакса утврђено је да приликом пријема улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(8) На субаналитичкој картици главне књиге 421412 – Интернет и слично, евидентирани су расходи у укупном износу од 98 хиљада дин.

(9) На субаналитичкој картици 421414 – Услуге мобилних телефона, евидентиран је расход у укупном износу од 1.058 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове услуге мобилних телефона утврђено је следеће:**

- Одлуком о употреби и коришћењу службених мобилних телефона Градска управа је утврдила услове и начин на који се остварује право на коришћење службених мобилних телефона, али не и висину права за Градоначелника, заменика Градоначелника, начелника Градске управе, председника Скупштине града и заменика председника Скупштине града, што није у складу са чл. 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009), према коме се запосленом могу општим актом утврдити и друга примања која нису утврђена Законом, тј. општим актом се утврђују услови под којима се право остварује, начин на који се право остварује и висина права.
- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима Градске управе да Одлуком о употреби и коришћењу службених мобилних телефона утврде висину права за све кориснике службених мобилних телефона.**

(10) На субаналитичком конту главне књиге 421421 – Пошта евидентирани су расходи за буџетску 2011. г. у укупном износу од 2.928 хиљада дин.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове поште утврђено је да приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

(11) На субаналитичком конту главне књиге 421511 – Осигурање зграде, евидентиран је расход у укупном износу, у буџетској 2011. г. у износу од 580 хиљада динара.

(12) На субаналитичком конту 421521 – Осигурање запослених у случају несреће на раду, евидентирани су расходи, за буџетску 2011. г. у укупном износу од 49 хиљада динара.

(13) На субаналитичком конту главне књиге 421522 – Здравствено осигурање запослених, евидентирани су расходи у укупном износу од 21 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(14) На субаналитичком конту 421911 – Радио телевизијска претплата евидентирани су расходи у укупном износу од 12 хиљада динара.

**3) Дирекција за изградњу града.** На овој позицији укупно је исказано 103.485 хиљада динара и узорковани су износи на 9 субаналитичких картица.

(1) На субаналитичком конту главне књиге 421111 – Трошкови платног промета и банкарске услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 1.328 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) На субаналитичком конту главне књиге 421211 – Услуге за електричну енергију евидентирани су расходи у укупном износу од 30.304 хиљада дин. Структуру трошкова чине: трошкови јавне расвете Пожаревац од 22.096 хиљада дин; трошкови јавне расвете Костолац од 6.152 хиљаде дин. и утрошак електричне енергије Дирекције у износу од 2.055 хиљада дин.

Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) На субаналитичкој картици главне књиге 421311 – Услуге водовода и канализације евидентирани су расходи у укупном износу од 16.114 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту главне књиге 421225 – Централно грејање, евидентирани су расходи у укупном износу од 919 хиљада динара.

(5) На субаналитичкој картици главне књиге 421311 – Услуге водовода и канализације евидентирани су расходи у укупном износу од 16.114 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) На субаналитичкој картици главне књиге 421325 – Услуге чишћења, евидентирани су расходи у укупном износу од 39.131 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(7) На субаналитичком конту 421391 – Допринос за коришћење градског грађевинског земљишта, евидентирани су расходи у укупном износу од 6.750 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(8) На субаналитичком конту 421411 – Телефон, телефакс и телекс, евидентирани су расходи у укупном износу од 974 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(9) На субаналитичком конту 421414 – Услуге мобилног телефона, евидентирани су расходи у укупном износу од 388 хиљада дин.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за услуге мобилних телефона утврђено је да је Дирекција за изградњу града донела Правилник о набавци и коришћењу мобилних телефона и истим нису лимитирани трошкови мобилних телефона директора, што није у складу са чл. 120. став 1. тачка 4. Закона о раду („Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005 и 54/2009), према коме се запосленом могу општим актом утврдити и друга примања која нису утврђена Законом, тј. општим актом се утврђују услови под којима се право остварује, начин на који се право остварује и висина права.**

**Препоручујемо да се ограниче трошкови свих мобилних телефона и да се поштују одредбе чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**4) Центар за културу.** У закључном листу за период 01.01 - 31.12.2011. г. евидентирао је расходе по основу стралних трошкова - конто 421, у укупном износу од 5.498 хиљада динара. Извршен је увид у следећих 14 субаналитичка конта главне књиге:

(1) На субаналитичком конту главне књиге 421111 – Трошкови платног промета, евидентирани су расходи у укупном износу од 308 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) На субаналитичком конту главне књиге 421121 – Трошкови банкарских услуга, евидентирани су расходи у укупном износу од 2 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) На субаналитичком конту главне књиге 421211 – Услуге за електричну енергију евидентирани су расходи у укупном износу од 1.399 хиљада динара; (4) на субаналитичком конту главне књиге 421225 – Централно грејање, евидентирани су расходи у укупном износу од 2.520 хиљада дин.

(5) На субаналитичком конту 421311 – Услуге водовода и канализације, евидентирани су расходи у укупном износу од 352 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) На субаналитичком конту 421391 – Допринос за коришћење градског грађевинског земљишта, евидентирани су расходи у укупном износу од 0,2 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(7) На субаналитичком конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс, евидентирани су расходи у укупном износу од 146 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(8) На субаналитичком конту 421414 – Услуге мобилног телефона, евидентирани су расходи у укупном износу од 88 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за услуге мобилног телефона утврђено је да је** Директор Центра за културу утврдио лимите потрошње мобилних телефона, док за директора није утврђено наведено ограничење.

**Препоручује се Центру за културу да у вези достављања на књижење и књижења рачуна поштује чл. 16. став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

(9) На субаналитичком конту 421421 – Пошта, евидентирани су расходи у укупном износу од 122 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(10) На субаналитичкој картици 421512 – Осигурање возила, евидентирани су расходи, у укупном износу од 98 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(11) На субаналитичкој картици 421519 – Осигурање од пожара, лома машина и провала, евидентирани су расходи, у укупном износу од 61 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(12) На субаналитичкој картици 421513 – Осигурање опреме, евидентирани су расходи, у укупном износу од 165 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(13) На субаналитичкој картици 421619 – Закуп осталог простора, евидентирани су расходи, у укупном износу од 132 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(14) На субаналитичком конту главне књиге 421626 – Закуп опреме за културу, евидентирани су расходи, у укупном износу од 72 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа сталних трошкова утврђено је следеће:**

- Захтеви за плаћања нису потпуни, односно у највећем делу Захтева нису попуњене колоне 4 (текући рачун корисника) и 5 (економска класификација).
- Код мањег дела Захтева недостаје потпис лица задуженог за оверу или одобравање, а
- код Градске управе на контима: 421211-Услуге за електричну енергију, 421412-Интернет и слично, 421421-Пошта, 421511-Осигурање зграде, 421521-осигурање запослених у случају несреће на раду, 421911-Радио телевизијска претплата; Дирекције за изградњу града на контима: 421225-Централно грејање, 421414-Услуге мобилног телефона; и Центра за културу на контима: 421211-Услуге за електричну енергију, 421225-Централно грејање и 421414-Услуге мобилног телефона, утврђено је да:
  - Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
  - Већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Руководству Градске управе, Дирекције за изградњу града и Центра за културу препоручујемо да рачуне достављају на књижење и да се исти евидентирају на време, према Уредби о буџетском рачуноводству.**

- Одговорним лицима Градске управе, везано за сталне трошкове, препоручујемо да:**
- се извршава плаћање само код преузетих обавеза и поштују одредбе чл. 54. Закона о буџетском систему и чл. 16. став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству,
  - на све улазне рачуне стављају отисак пријемног штампилца и изврше евидентирање у одговарајућу евиденцију,
  - предузму одговарајуће мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени и контролисани.

#### 4.1.4.8 Трошкови путовања, група-422000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	450	428	83	83	19	100
2	Градоначелник и градско веће	999	1.029	642	642	62	100
3	Градска управа	1.285	1.576	1.345	1.345	85	100
4	Дирекција за изградњу града	660	660	116	116	18	100
5	Центар за културу	1.662	1.662	755	755	45	100
6	<b>Укупно Организ.јединице (1-5)</b>	<b>5.056</b>	<b>5.355</b>	<b>2.941</b>	<b>2.941</b>	<b>55</b>	<b>100</b>
7	<b>УКУПНО ГРАД – Група 422000</b>	<b>37.977</b>	<b>38.177</b>	<b>34.616</b>	<b>34.616</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина града.** На овој позицији исказани су трошкови превоза на службеном путу у земљи и иностранству у укупном износу од 83 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Градоначелник и Градско веће.** На субаналитичком конту главне књиге 422411 – Превоз ученика, евидентирани су расходи у укупном износу од 24.491 хиљаде дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**3) Градска управа.** На овој позицији узорковани су износи на 7 субаналитичких картица.  
(1) На субаналитичком конту главне књиге 422111 – Трошкови дневнице (исхране) на службеном путу евидентирани су расходи у укупном износу од 940 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове дневнице (исхране) утврђено је следеће:**

- Мањи део путних налога не садржи број и датум њиховог завођења, а у делу путних налога није наведено кад је поднет на обрачун, па се не може утврдити да ли је поступљено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству,
- Део путних налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, не садржи податак о томе до када ће службени пут најдуже трајати, као и извештај о обављеном службеном путовању;
- У делу путних налога није наведено које ће се превозно средство користити на службеном путовању, а део путних налога не садржи податак на чији терет падају ови трошкови;
- Ниједан путни налог не садржи износ исплаћене аконтације, нити податак да иста није исплаћена, као и податак до када је најдуже запослени упућен на службено путовање.

(2) На субаналитичком конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу евидентирани су расходи у износу од 116 хиљада дин. На већи део рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) На субаналитичком конту главне књиге 422194 – Накнада за употребу сопственог возила евидентирани су расходи у укупном износу од 7 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту главне књиге 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи, евидентирани су расходи у укупном износу од 216 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за остале трошкове за пословна путовања у земљи утврђено је следеће:**

- Није наведено која се превозна средства користе на службеном путовању, нити на чији терет падају путни трошкови.

- Није наведен дан и час поласка на службено путовање нити дан и час повратка са службеног путовања.
- Део путних налога не садржи податак до када ће се запослени најдуже задржати на службеном путовању, као и датум када је путни налог предат на обрачун.
- Највећи део путних налога је непотпун, тј. нису попуњени у складу са чл. 5-14 Уредбе о накнадама и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Део путних налога не садржи датум када су предати на обрачун, тако да се не може утврдити да ли је Градска управа поступила у складу са чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(5) На субаналитичкој картици главне књиге 422211 – Трошкови дневница за службена путовања у иностранству евидентирани су расходи у укупном износу од 41 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) На субаналитичкој картици главне књиге 422221 – Трошкови превоза на службени пут у иностранству, евидентирани су расходи у укупном износу од 15 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(7) Остали трошкови за пословна путовања у иностранство. На субаналитичкој картици главне књиге 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство, евидентирани су расходи у укупном износу од 10 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**4) Дирекција за изградњу града.** На овој позицији исказан је укупни износ од 117 хиљада динара, а узорковани су износи на две субаналитичке картице.

(1) На субаналитичком конту 422121 – Трошкови превоза на службеном путу евидентирани су расходи у укупном износу од 117 хиљада динара.

**Утврђено је да путни налози не садрже датум када су предати на обрачун и извештај о обављеном послу за који је запослени упућен на службено путовање, што није у складу са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручује се Дирекцији за изградњу града да се при попуњавању и обрачуну путних налога придржава Уредбе о буџетском рачуноводству.**

(2) На аналитичком конту главне књиге 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу, евидентирани су расходи у укупном износу од 49 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**5) Центар за културу.** На економској класификацији 422 – Трошкови путовања евидентирани су расходи у укупном износу од 755 хиљада динара. Извршен је увид у следећих 8 субаналитичких конта: (1) На субаналитичком конту 422111 – Трошкови дневница за службена путовања евидентирани су расходи у укупном износу од 336 хиљада дин; (2) на субаналитичком конту 422121 – Трошкови службених путовања, евидентирани су расходи у укупном износу од 339 хиљада дин; (3) на субаналитичком конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи, евидентирани су расходи у укупном износу од 80 хиљада дин.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за трошкове дневница за службена путовања, трошкове службених путовања и остале трошкове за пословна путовања у земљи утврђено је следеће:**

- Путни налози не садрже датум када су предати на обрачун па се не могу спровести одговарајући контролни поступци и утврдити да ли је поступљено према чл. 5. Уредбе о накнадама и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Ниједан путни налог не садржи извештај о обављеном службеном путовању.
- Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима Центра за културу да при попуњавању и обрачуну путних налога поступају у складу са Уредбом о накнадама и отпремнини државних службеника и намештеника и да у вези достављања и књижења рачуна поштују одредбе чл. 16. став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа трошкова путовања утврђено је следеће:**

- Захтеви за плаћања нису потпуни, односно у највећем делу Захтева нису попуњене колоне 4 (текући рачун корисника) и 5 (економска класификација).
- Код мањег дела Захтева недостаје потпис лица задуженог за оверу или одобравање.



**Препоручује се Градској управи да предузме мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени, да поступи у складу са чл. 4-14 Уредбе о накнадама и отпремнини државних службеника и намештеника и чл. 16. став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**6) ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.** На позицији ПУ евидентирани су расходи у износу од 972 хиљаде динара, исплата је планирана и извршена из осталих извора и то за: (1) Трошкове службеног путовања у земљи 811 хиљада динара; (2) Трошкове путовања у оквиру редовног рада 155 хиљада динара и (3) Трошкове путовања ученика 6 хиљада динара.

1.1.Трошкови службеног путовања у земљи односе се на исплате за: (1) Трошкове дневница на службеном путу у износу од 60 хиљада динара; (2) Трошкове превоза на службеном путу у износу од 1 хиљаде динара; (3) Трошкове смештаја на службеном путу 15 хиљада динара и (4) Превоз у јавном саобраћају 736 хиљада динара.

Трошкови дневница на службеном путу. ПУ је у 2011.г. издала 33 налога за службено путовање у земљи, на име трошкова дневница (исхране) на службеном путу исплаћено је 60 хиљада динара. За време проведено на путу до 14 сати исплаћена је накнада у висини од по 1.000 динара.

**На основу извршене ревизије утврђено је следеће:**

- Исплата дневница на службеном путу није вршена у складу са чл. 118. Закона о раду и чл. 44. Колективног уговора код послодавца ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац, тј. у износу од 5% од просечне месечне зараде у привреди Републике Србије.
- При утврђивању дневница ПУ није поштовала време проведено на службеном путу (исти износ је исплаћиван за 10 и 14 часова); није вршено умањење за 80% ако је запосленом на путу обезбеђена бесплатна исхрана,

1.2.Трошкови путовања у оквиру редовног рада односе се на: (1) Трошкови путовања у оквиру редовног радног времена 45 хиљада динара; (2) Превоз средствима јавног превоза 53 хиљаде динара; (3) Накнада за коришћење сопственог аутомобила 57 хиљада динара.

**Препоручујемо ПУ да исплату накнада трошкова службеног путовања у земљи врши у складу са важећим законским прописима.**

#### 4.1.4.9 Услуге по уговору, група-423000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	35.460	35.322	33.874	33.874	96	103
2	Градоначелник и градско веће	23.344	24.332	24.616	25.196	99	102
3	Градска управа	14.383	14.335	10.085	505	70	5
4	Дирекција за изградњу града	9.140	8.384	7.467	7.467	89	100
5	Центар за културу	6.966	6.966	5.990	5.990	86	100
6	<b>Укупно организ.јединице (1-5)</b>	<b>89.293</b>	<b>89.339</b>	<b>82.032</b>	<b>74.032</b>	<b>49</b>	<b>90</b>
7	<b>УКУПНО Град – Група 423000</b>	<b>139.821</b>	<b>140.255</b>	<b>124.369</b>	<b>12.789</b>	<b>83</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина града.** На овој позицији узорковани су износи на 7 субаналитичких картица.

(1) На аналитичкој картици главне књиге 423411 – Услуге штампања билтена евидентирани су расходи у укупном износу од 396 хиљада динара. (2) На субаналитичком конту главне књиге 423712 – Поклони, евидентирани су расходи у укупном износу од 315 хиљада дин.

(3) Трошкови репрезентације. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту главне књиге 423621 – Угоститељске услуге, евидентиран је износ од 532 хиљаде динара.

Набавка угоститељских услуга вршена је путем наруџбеница, а пошто вредност набавке превазилази горњи лимит за спровођење ове врсте поступка одређен чл. 15 Правилника о поступку јавне набавке мале вредности („Сл. гласник РС“, бр. 50/2009) исту је требало спровести као јавну набавку мале вредности. Поступајући на наведени начин, Скупштина није поступила према чл. 26. Закона о јавним набавкама.

(5) На субаналитичком конту главне књиге 423421 – Услуге информисања јавности евидентирани су расходи у износу од 6.249 хиљада дин; (6) на субаналитичком конту 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора евидентирани су расходи у укупном износу

од 25 хиљада дин; (7) на аналитичком конту 423911 – Остале опште услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 713 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Градоначелник и Градско веће.** На овој позицији узорковани су износи на 10 субаналитичких картица. (1) На аналитичком конту главне књиге 423411 – Услуге штампања билтена евидентирани су расходи у укупном износу од 1.380 хиљада динара.

(2) На аналитичкој картици главне књиге 423413 – Услуге штампања публикација, евидентиран је расход у износу од 99 хиљада динара; (3) на субаналитичком конту 423541 – Услуге финансијских саветника, евидентиран је расход у укупном износу од 507 хиљада дин; (4) на субаналитичком конту главне књиге 423419 – Остале услуге штампања, евидентирани су расходи у укупном износу од 26 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту главне књиге 423711 – Репрезентација, евидентирани су расходи у укупном износу од 626 хиљада динара.

С обзиром да је укупан расход евидентиран на име угоститељских услуга, у износу од 2.077 хиљада дин, већи од износа који је Законом о буџету за 2011.г.утврђен као износ преко кога је буџетски корисник у обавези да спроведе поступак јавне набавке мале вредности, Градска управа је била у обавези да спроведе поступак јавне набавке према члану 20.став 1. тачка 6) Закона о јавним набавкама.

(6) На субаналитичком конту главне књиге 423421 – Услуге информисања јавности евидентирани су расходи у износу од 4.245 хиљада динара.

(7) На аналитичком конту главне књиге 423599 – Остале стручне услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 145 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(8) На субаналитичком конту главне књиге 423911 – Остале опште услуге, евидентирани су расходи у укупном износу од 8.127 хиљада динара.

(9) Накнаде члановима управних и надзорних одбора. Евидентирање накнаде лекарима за обављене услуге мртвозорства на субаналитичком конту 423591 – Накнаде члановима управног и надзорног одбора, није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Службени гласник РС“, бр. 20/2007, ..., 94/2011). На тај начин су прецењени расходи на субаналитичком конту 423591 - Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија, група 423 - Услуге по уговору за 580 хиљада динара, а потцењени расходи на субаналитичком конту 424351 – Остале медицинске услуге, група 424 - Специјализоване услуге за исти износ.

**Приликом евидентирања расхода треба поступати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС, бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010, 101/2010, 10/2011 и 94/2011“).**

(10) На субаналитичком конту 423712 – Поклони евидентирани су укупни расходи у износу од 1.870 хиљада динара.

**Одговорним лицима Скупштине града препоручујемо да се за набавку угоститељских услуга спроведе одговарајући поступци и поштују одредбе чл. 20. Закона о јавним набавкама, чл. 31. став 2. Закона о буџету и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, а за евидентирање накнада члановима управних и надзорних одбора одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**3) Градска управа.** На овој позицији узорковани су износи на 15 субаналитичких картица.

(1) На субаналитичком конту главне књиге 423221 – Услуге одржавања рачунара евидентиран је износ од 2.198 хиљада динара.

Увидом у извод 18. од 28.01.2011. г. и документацију која се налази у прилогу Градска управа извршила је плаћање по рачуну бр. 90007340, износ од 60 хиљада дин. Институту „Михајло Пупин“, на име извршених услуга одржавања IS LPA за месец децембар 2010. г. Рачун је заведен 13. јануара 2011. г.

(2) На аналитичком конту главне књиге 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених евидентирани су расходи у укупном износу од 165 хиљада динара, (3) на субаналитичком конту 423321 - Котизација за семинаре и субаналитичком конту 423411 – Услуге штампања билтена евидентирани су расходи у износу од 1.174 хиљаде дин, (4) На субаналитичком конту 423412 - Услуге штампања часописа, евидентирани су расходи у укупном износу од 188 хиљада дин.

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа услуге образовања и усавршавања запослених утврђено је да приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(5) На субаналитичком конту главне књиге 423391 – Чланарине, евидентирани су расходи у износу од 58 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) На субаналитичком конту 423421 – Услуге информисања јавности, евидентирани су расходи у укупном износу од 6 хиљада дин. На рачун бр. 1777/10, од 28.12.2011 г. није стављан отисак пријемног штампилца и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(7) На субаналитичком конту 423422 – Односи са јавношћу, евидентирани су расходи у укупном износу од 22 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(8) На субаналитичком конту 423531 – Услуге вештачења, евидентирани су расходи у укупном износу од 172 хиљаде дин; (9) на субаналитичком конту главне књиге 423611 – Прање веша, евидентирани су расходи у укупном износу од 49 хиљада динара; (10) на субаналитичком конту 423612 – Хемијско чишћење, евидентиран је расход у износу до 5 хиљада динара.

(11) На субаналитичком конту 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора, евидентирани су расходи у укупном износу од 352 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(12) На субаналитичком конту главне књиге 423621 – Угоститељске услуге, евидентирани су расходи у укупном износу од 366 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(13) На субаналитичком конту главне књиге 423711 – Репрезентација, евидентирани су расходи у укупном износу од 294 хиљаде дин; (14) на субаналитичком конту 423712 – Поклони, евидентирани су расходи од 40 хиљада дин; (15) на субаналитичкој картици главне књиге 423911 – Остале опште услуге, евидентирани су расходи у укупном износу од 4.710 хиљада дин.

**4) Дирекција за изградњу града.** На овој позицији исказан је износ од 8.420 хиљада динара, а узорковани су износи на 10 субаналитичких картица.

(1) На субаналитичком конту 423221 – Услуге за израду софтвера, евидентирани су расходи у укупном износу од 99 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) На субаналитичком конту 423221 – Услуге одржавања рачунара, евидентирани су расходи у укупном износу од 573 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) На субаналитичком конту 423311 – Услуге образовања и усавршавања запослених, евидентирани су расходи у укупном износу од 391 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту 423321 – Котизације за семинаре, евидентирани су расходи у укупном износу од 78 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су рачуни прокњижени пре њиховог завођења, што није у складу са чл. 7. став 1. тачка 5) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успоставље финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Препоручује се Дирекцији за изградњу града да при ликвидирању рачуна поступа према чл. 7. став 1. тачка 5) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање финансијског управљања и контроле.**

(5) На субаналитичком конту 423421 – Услуге информисања јавности, евидентирани су расходи у укупном износу од 545 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) На субаналитичком конту 423399 – Остали издаци за стручно образовање, евидентирани су расходи у укупном износу од 295 хиљада динара.

**Препоручује се Дирекцији за изградњу града да се у вези достављања на књижење и књижења рачуна придржава чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

(7) На субаналитичком конту 423431 – Услуге рекламе, евидентирани су расходи у укупном износу од 167 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(8) На субаналитичком конту 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа, евидентирани су расходи у укупном износу од 699 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(9) На субаналитичком конту 423441 – Медијске услуге радија и телевизије, евидентирани су расходи у укупном износу од 509 хиљада динара.

**Утврђено је да Дирекција за изградњу града није спровела поступке за јавну набавку медијских услуга радија и телевизије, што је била у обавези, сходно одредбама чл. 20. Закона о јавним набавкама.**

**Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу града да се прибављање медијских услуга радија и телевизије спроводи према Закону о јавним набавкама.**

(10) На субаналитичком конту 423591 – Накнаде члановима управног и надзорног одбора, евидентирани су расходи у укупном износу од 651 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**5) Центар за културу.** На економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, евидентирани су расходи у укупном износу од 5.990 хиљада динара. Извршен је увид у следећих 12 субаналитичких конта:

(1) На субаналитичком конту 423221 – Трошкови одржавања рачунара, евидентирани су расходи у укупном износу од 113 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) На субаналитичком конту 423411 – Услуге штампања билтена, евидентирани су расходи у укупном износу од 18 хиљада динара.

Утврђено је да је рачун бр. 121/11, од 01.09.2011. године у износу од 10 хиљада динара испостављен од ТЕЛЕВИЗИЈЕ ДУГА, по Уговору о пословној сарадњи, за септембар 2011. г, погрешно евидентиран на ову субаналитику, уместо на субаналитику 423421 – Услуге информисања јавности.

**Препоручујемо да се правилно евидентирају расходи по основу информисања јавности, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

(3) На субаналитичком конту 423412 – Часописи, евидентирани су расходи у укупном износу од 336 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту 423413 – Публикације, евидентирани су расходи у укупном износу од 163 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(5) На субаналитичком конту 423419 – Остале услуге штампања, евидентирани су расходи у укупном износу од 541 хиљаде динара.

**Увидом у документацију утврђено је да је Центар за културу набављао услуге штампе, припреме за штампу књига и часописа, без спровођења поступка јавне набавке, у износу од 541 хиљаде динара, што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.**

(6) На субаналитичком конту 423421 – Услуге информисања јавности, евидентирани су расходи у укупном износу од 267 хиљада динара.

(7) На субаналитичком конту 423431 – Услуге рекламирања, евидентирани су расходи у укупном износу од 402 хиљаде динара.

**Увидом у документацију утврђено је да је Центар за културу набављао услуге рекламе у износу од 402 хиљаде динара, без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се одговорним лицима Центра за културу да приликом набавке добара и услуга примењује прописане поступке Закона о јавним набавкама.**

(8) На субаналитичком конту 423441 – Медијске услуге радија и телевизије, евидентирани су расходи у укупном износу од 271 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(9) На субаналитичком конту 423591 – Накнаде управном и надзорном одбору, евидентирани су расходи у укупном износу од 238 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(10) На субаналитичком конту 423621 – Угоститељске услуге, евидентирани су расходи у укупном износу од 925 хиљада динара. За набавку угоститељских услуга Центар за културу спровео је поступак јавне набавке, сходно Закону о јавним набавкама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(11) На субаналитичком конту 423711 – Репрезентација, евидентирани су расходи у укупном износу од 757 хиљада динара.

Утврђено је да Центар за културу, после неуспелог поступка јавне набавке за услуге репрезентације, није поновио поступак, с обзиром да није престала потреба за набавком услуга репрезентације, већ је наведене услуге набављао и плаћао, што није у складу са чл. 79. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима Центра за културу да приликом набавке добара и услуга примењују прописане поступке Закона о јавним набавкама.**

(12) На субаналитичком конту 423911 – Остале стручне услуге, евидентирани су расходи у укупном износу од 1.551 хиљаде динара. Центар за културу је од Радње за изнајмљивање бинске музичке опреме AS - TON набавио услугу изнајмљивања бине и музике и закључио Уговор 1279, по спроведеном поступку јавне набавке, сходно Закону о јавним набавкама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**6) ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.452 хиљаде динара и то: (1) Компјутерске услуге 228 хиљада динара; (2) Услуге образовања и усавршавања запослених 126 хиљада динара; (3) Услуге информисања 328 хиљада динара; (4) Стручне услуге 336 хиљада динара и (5) Репрезентација 434 хиљаде динара. Стручне услуге. На овој буџетској позицији ПУ је евидентирала исплату накнада члановима Управног одбора у износу од 336 хиљада динара.

Утврђено је да је исплата накнада члановима Управног одбора извршена супротно чл. 53. Закона о основама система образовања и васпитања („Сл.гласник РС“ бр.72/09 и 52/11), по коме председник и чланови управног одбора обављају послове из своје надлежности без накнаде.

**Препоручујемо Предшколској установи да се не обрачунава и не исплаћује накнада члановима Управног одбора.**

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа услуга по уговору утврђено је следеће:

- Захтеви за плаћања нису потпуни, односно у највећем делу Захтева нису попуњене колоне 4 (текући рачун корисника) и 5 (економска класификација).
- Код мањег дела Захтева недостаје потпис лица задуженог за оверу или одобравање.
- Код Скупштине града на контима: 423411-Услуге штампања билтена, 423712-Поклони; Градоначелник и Градско веће на контима: 423411-Услуге штампања билтена, 423421-Услуге информисања јавности, 423911-остале опште услуге, 423712-Поклони; Градске управе на контима: 423221-Услуге одржавања рачунара, 423311-Услуге образовања и усавршавања запослених, 423411- Услуге штампања билтена, 423531-Услуге вештачења, 423611-услуге прања веша, 423612-Хемијско чишћење, 423711-репрезентација, 423712-Поклони, 423911-Остале опште услуге; и Дирекција за изградњу града на конту 423399-Остали издаци за стручно образовање, утврђено је да:
  - Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
  - Већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се скупштини града, Градоначелнику и Градском већу, Градској управи и Дирекцији за изградњу града да рачуне достављају на књижење и да се исти евидентирају на време, према Уредби о буџетском рачуноводству.**

**Градској управи препоручујемо да предузме мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени; да поступи у складу са чл. 16. став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству; за спровођење поступка набавке угоститељских услуга поступа према чл. 20. Закона о буџетском систему и чл. 31. став 2. Закона о буџету и да поштује чл. 54. Закона о буџетском систему у вези преузетих обавеза из претходне године.**

#### 4.1.4.10 Специјализоване услуге, група-424000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и градско веће	11.130	11.130	6.024	6.024	54	100

2	Градска управа	700	700	5	5	1	100
3	Дирекција за изградњу града	4.096	3.596	2.859	2.859	80	100
4	Центар за културу	11.279	11.279	10.357	10.357	92	100
5	<b>Укупно Организ.јединице (1-4)</b>	<b>27.205</b>	<b>26.705</b>	<b>19.245</b>	<b>19.825</b>	<b>74</b>	<b>103</b>
6	<b>УКУПНО ГРАД – Група 424000</b>	<b>52.245</b>	<b>57.253</b>	<b>41.512</b>	<b>42.092</b>	<b>74</b>	<b>103</b>

**1) Градоначелник и Градско веће.** На субаналитичком конту 424911 – Специјализоване услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 7.017 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за специјализоване услуге утврђено је следеће:**

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (“Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06).
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**2) Градска управа.** На аналитичком конту главне књиге 424631 – Геодетске услуге, евидентирани су расходи у укупном износу од 5 хиљада динара. Приликом пријема улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**3) Дирекција за изградњу града.** На овој позицији исказан је износ од 17.767 хиљада динара, а узорковани су износи на 3 субаналитичке картице.

(1) На субаналитичком конту главне књиге 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, евидентирани су расходи у износу од 16.450 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) На субаналитичком конту главне књиге 424631 – Геодетске услуге, евидентирани су расходи у укупном износу од 1.238 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) На субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге, евидентирани су расходи у укупном износу од 80 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**4) Центар за културу.** На економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге, евидентирани су расходи у укупном износу од 10.357 хиљада динара. На субаналитичком конту главне књиге 424221 – Услуге културе, евидентирани су расходи у укупном износу од 10.309 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за услуге културе утврђено је следеће:**

- Центар за културу закључио је уговоре и извршио плаћања у износу од 2.360 хиљада динара, на име наступа ЗВЕЗДЕ ГРАНДА, Музичке групе Бајага и инструктори, реализације програма “Србија од срца – Земља и људи“, промоције издања састава The Beastbeat, наступа ансамбла Ренесанс, техничке реализације “Refract” фестивала и других извођача.
- Центар за културу закључивао је уговоре о ауторском делу за обављање послова учешћа у жирију, отварање XVI – их Глумачких свечаности “Миливоје Живановић” беседом о глумцу, у износу од 2.843 хиљаде динара.
- Наведени уговори нису проистекли из поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

**Одговорним лицима Центра за културу препоручујемо да код прибављања услуга културе поштују одредбе Закона о јавним набавкама и Закон о буџетском систему.**

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа услуга по уговору утврђено је следеће:**

- Захтеви за плаћања нису потпуни, односно у највећем делу Захтева нису попуњене колоне 4 (текући рачун корисника) и 5 (економска класификација).
- Код мањег дела Захтева недостаје потпис лица задуженог за оверу или одобравање.

**Препоручује се Градској управи да предузме мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени; и да при пријему рачуна врши њихово завођење и поступи у складу са чл. 16. став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање, група-425000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	8.105	4.775	3.506	3.506	73	100
2	Дирекција за изградњу града	140.997	137.201	87.225	87.225	64	100
3	Центар за културу	840	840	889	889	106	100
4	<b>Укупно Организ.јединице (1-3)</b>	<b>149.942</b>	<b>142.816</b>	<b>91.620</b>	<b>91.620</b>	<b>64</b>	<b>100</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД – Група 425000</b>	<b>171.013</b>	<b>167.639</b>	<b>100.962</b>	<b>100.962</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

**1) Градска управа.** На овој позицији узорковани су износи на 14 субаналитичких картица.

(1) На субаналитичком конту 425111 – Зидарски радови, евидентиран је расход од 224 хиљаде динара; (2) на субаналитичком конту главне књиге 425112 – Столарски радови, евидентиран је расход у укупном износу од 32 хиљаде динара; (3) на аналитичком конту главне књиге 425222 – Рачунарска опрема, евидентирани су расходи у укупном износу од 13 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за зидарске и столарске радове и рачунарске опреме утврђено је следеће:**

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06).
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(4) На аналитичком конту главне књиге 425113 – Молерски радови, евидентирани су расходи у укупном износу од 320 хиљада динара; (5) на аналитичком конту главне књиге 425115 – Каде, умиваоници, бојлери и слично, евидентирани су расходи у укупном износу од 61 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) На субаналитичком конту 425117 – Електричне инсталације, евидентирани су расходи у укупном износу од 70 хиљада динара. Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(7) На субаналитичком конту 425211 – Механичке поправке, евидентирани су расходи у укупном износу од 632 хиљаде динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за механичке поправке утврђено је следеће:**

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (“Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06).
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(8) На аналитичкој картици главне књиге 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, евидентирани су расходи у укупном износу од 16 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(9) На аналитичкој картици главне књиге 425223 – Опрема за комуникацију, евидентирани су расходи у укупном износу од 4 хиљаде динара. Приликом пријема улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству

(10) На субаналитичкој картици главне књиге 425224 – Електронска и фотографска опрема, евидентирани су расходи у укупном износу од 1.559 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је за услуге извршене крајем 2010. год. плаћено 217 хиљада дин, а да су у 2011. год. без спроведеног поступка јавне набавке

и закљученог уговора набављене и плаћене услуге текућих поправки електронске и фотографске опреме у износу од 1.343 хиљада дин, што није у складу са чл. 57 Закона о буџетском систему.

(11) На субаналитичком конту 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство евидентиран је расход у укупном износу од 34 хиљаде динара; (12) на субаналитичком конту 425226 – Биротехничка опрема, евидентирани су расходи у укупном износу од 26 хиљада дин; (13) на субаналитичком конту главне књиге 425281 – Текуће поправки и одржавање опреме за јавну безбедност, евидентирани су расходи у укупном износу од 261 хиљаде динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за опрему за домаћинство и угоститељство, биротехничку опрему и текуће поправки и одржавање опреме за јавну безбедност утврђено је следеће:**

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06).
- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(14) На аналитичкој картици главне књиге 425191 – Текуће поправки и одржавање осталих објеката, евидентирани су расходи у укупном износу од 253 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**2) Дирекција за изградњу града.** На овој позицији исказан је износ од 87.239 хиљада динара, а узорковани су износи на 4 субаналитичке картице.

(1) На субаналитичком конту 425112 – Столарски радови, евидентирани су расходи у укупном износу од 24 хиљаде динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за столарске радове утврђено је следеће:**

- Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања, сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се Дирекцији за изградњу града да се у вези достављања на књижење и књижења рачуна придржава чл. 16. став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

(2) На субаналитичком конту 425117 – Електричне инсталације, евидентирани су расходи у укупном износу од 2.288 хиљада динара.

Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да је Дирекција за изградњу града Пожаревца за набавку електричних инсталација спровела поступак јавних набавки, сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) На субаналитичком конту главне књиге 425191 – Текуће поправки и одржавање осталих објеката, евидентирани су расходи у укупном износу од 83.955 хиљада динара.

Увидом у књиговодствену документацију утврђено је да је Дирекција за изградњу града за набавку услуга текућих поправки и одржавања осталих објеката (Хитне интервенције, Одржавање канделаберске расвете, Одржавање семафора, Хоризонтална и вертикална сигнализација, Зимска служба, Одржавање улица, локалних и некатегоризованих путева) спроводила поступке јавних набавки, сходно одредбама Закона о јавним набавкама. Приложени су рачуни и грађевински дневници.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту 425222 – Рачунарска опрема, евидентирани су расходи у укупном износу од 387 хиљада динара. За набавку рачунарске опреме Дирекција за изградњу града спровела је поступак јавне набавке, сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**3) Центар за културу.** На економској класификацији 425 – Текуће поправки и одржавање евидентирани су расходи у укупном износу од 893 хиљаде динара. Извршен је увид у следећа 4 субаналитичка конта:

(1) На субаналитичком конту 425117 – Електричне инсталације, евидентирани су расходи у укупном износу од 449 хиљада динара.



Утврђено је да за набавку електроматеријала Центар за културу није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чл. 79. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се Центру за културу да за набавку електроматеријала примењује одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.**

(2) На субаналитичком конту 425119 – Остале услуге и материјал за одржавање зграда, евидентирани су расходи у укупном износу од 54 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) На субаналитичком конту главне књиге 425222 – Рачунарска опрема, евидентирани су расходи у укупном износу од 77 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(4) На субаналитичком конту 425281 – Сервис ватрогасних апарата, евидентирани су расходи у укупном износу од 73 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа услуга по уговору утврђено је следеће:**

- Захтеви за плаћања нису потпуни, односно у највећем делу Захтева нису попуњене колоне 4 (текући рачун корисника) и 5 (економска класификација).
- Код мањег дела Захтева недостаје потпис лица задуженог за оверу или одобравање.

**Препоручује се Градској управи да предузме мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени; да при пријему рачуна врши њихово завођење и поступа у складу са чл. 16. став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству; да код набавки услуга поштује Закон о јавним набавкама и Закон о буџету Републике Србије.**

#### 4.1.4.12 Материјал, група-426000

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

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	80	80	0	0	0	0
2	Градоначелник и градско веће	270	270	35	35	13	100
3	Градска управа	11.461	12.701	11.067	11.067	87	1
4	Дирекција за изградњу града	10.301	10.715	10.106	10.106	94	100
5	Центар за културу	2.025	2.025	1.035	1.035	51	100
6	<b>Укупно Организ.јединице (1-5)</b>	<b>24.137</b>	<b>25.791</b>	<b>22.243</b>	<b>22.243</b>	<b>86</b>	<b>100</b>
7	<b>УКУПНО ГРАД – Група 426000</b>	<b>78.784</b>	<b>80.880</b>	<b>71.849</b>	<b>71.849</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

**3) Градска управа.** На овој позицији узорковани су износи на 14 субаналитичких картица.

(1) На субаналитичком конту главне књиге 426111 – Канцеларијски материјал, евидентирани су расходи у укупном износу од 5.788 хиљада динара; (2) на субаналитичком конту главне књиге 426122 – Службена одећа, евидентирани су расходи у укупном износу од 350 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за канцеларијски материјал и службену одећу утврђено је следеће:**

- Градска управа набављала је канцеларијски материјал путем поручбеница и то од три добављача: "DIGIT" DOO, Београд, „ПЛАНИКЕ“ DOO Смедерево и Народне банке Србије. Предмет набавке била су идентична, тј. истоврсна добра и на тај начин набавку, која се према чл. 31. Законом о буџету Републике Србије за 2011. г. сматра набавком велике вредности разбијала на више малих. Градска управа је за набавку канцеларијског материјала била у обавези да, сходно чл. 20. Закона о јавним набавкама спроведе јавну набавку велике вредности, осим са Народном банком Србије, која се у смислу Закона сматра Наручиоцем.
- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампилца и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06).

- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.  
(3) На субаналитичком конту главне књиге 426123 - Униформе, евидентирани су расходи у укупном износу од 438 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за униформе утврђено је следеће:**

- Градска управа није спровела поступак јавне набавке за набавку униформе, сходно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 31. став 2. Закона о буџету за 2011. г.
- Приликом пријема већег дела предрачуна и рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(4) На аналитичкој картици главне књиге 426411 – Бензин, евидентирани су расходи у укупном износу од 2.955 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да коришћење моторних возила у току 2011. г. није било уређено интерним актом, а да је у току ревизије Градска управа донела Правилник о коришћењу моторних возила.

(5) На субаналитичкој картици главне књиге 426491 – Остали материјал за превозна средства, евидентирани су расходи у укупном износу од 104 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(6) На аналитичкој картици главне књиге 426811 – Производи за хигијену евидентирани су расходи у укупном износу од 431 хиљаде динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за производе за хигијену утврђено је следеће:**

- Градска управа је набавку производа за хигијену вршила путем наруџбеница од добављача ДОО ИНОН ИНВЕСТ, набављајући истоврсна добра, што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама, јер није спровела поступак јавне набавке мале вредности, а што је била у обавези, полазећи од одредбе чл. 31. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2011. г, с обзиром да процењена вредност набавке, без обрачунатог ПДВ, прелази износ преко којег је корисник буџетских средстава у обавези да спроводи поступак јавне набавке.
- Извршено је плаћање по рачуну бр. 200078, од 30.12.2010. г, у износу од 142 хиљаде динара, а да није преузета обавеза, што није у складу са чл. 54. став 2. Закона о буџетском систему („Службени гласник”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/201), у коме је утврђено да обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама, а не извршене у току године, преносе се и имају статус преузетих обавеза и у наредној буџетској години и извршавају се на терет одобрених апропријација за ту буџетску годину.
- Приликом пријема већег дела предрачуна и рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(7) На аналитичкој картици 426911 – Материјал за посебне намене евидентирани су расходи у укупном износу од 473 хиљаде динара.

Извршено је прикупљање понуда за потрошни материјал за рачунаре потребане од стране одељења Градске управе града Пожареваца, при чему су обезбеђене горе наведене понуде. По извршеној анализи и упоређивању цена утврђено је да је најповољнија понуда понуђача „Spres Music“, осим у тачки 10. требовања, где оригинални сет батерија по најповољнијој цени нуди „Evizo“, доо Пожаревац, па је предложено начелнику Градске управе да изврши набавку потрошног материјала за рачунаре по тачки 10 приложеног требовања од „Evizo“, доо Пожаревац, а по свим осталим тачкама од предузећа „Spres Music“ СР.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(8) На субаналитичком конту 426913 – Алат и инвентар, евидентирани су расходи у укупном износу од 5 хиљада динара; (9) на субаналитичком конту главне књиге 426919 – Остали материјал за посебне намене, евидентирани су расходи у укупном износу од 87 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа за алат и инвентар и остали материјал за посебне намене утврђено је следеће:**

- Приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штамбиља и није извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију, што онемогућава спровођење контроле у вези ажурног достављања и књижења, сходно чл. 16. став 7 и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, сходно чл. 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06).

- Део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно чл. 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**4) Дирекција за изградњу града.** На овој позицији исказан је износ од 10.146 хиљада динара, а узорковани су износи на 9 субаналитичких картица.

(1) На субаналитичком конту главне књиге 426111 – Канцеларијски материјал, евидентирани су расходи у укупном износу од 736 хиљада динара. За набавку канцеларијског материјала Дирекција за изградњу града је спровела поступак јавне набавке, сходно одредбама Закона о јавним набавкама

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) На субаналитичком конту 426311 – Стручна литература за потребе запослених, евидентирани су расходи у укупном износу од 553 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) На субаналитичкој картици главне књиге 426411 – Бензин, евидентирани су расходи у укупном износу од 950 хиљада динара. Дирекција за изградњу града располаже са девет службених аутомобила. Возачи су на основу распореда који је извршио директор задужени за одржавање исправности возила и картицама којима се возила пуне горивом. Картице су лимитиране на нивоу месеца и користе се од августа месеца 2011. г. До тада су коришћени бензински бонови. У локалној возњи за професионалне возаче – путни налог потписује шеф службе општих послова. Заменик директор интерно је задужио службе и секторе за путничка возила. За коришћење тих возила путне налоге потписује заменик директора и руководиоци сектора. На основу попуњеног путног налога професионални возачи се раздужују у финансијском сектору за потрошњу горива за возила за која су задужени. Приложени су рачуни, путни налози, преглед утрошка – картица горива за одређени период.

- У поступку ревизије утврђено је да Дирекција за изградњу града у ревидираном периоду није имала Правилник о коришћењу службених моторних возила и норматив за потрошњу горива.

**Одговорним лицима Дирекције препоручујемо да се донесе норматив потрошње горива за службена моторна возила и врши стална контрола наведене потрошње.**

У току ревизије отпочете су активности у вези израде наведеног Правилника.

(4) На аналитичкој картици главне књиге 426811 – Хемијска средства за чишћење, евидентирани су расходи у укупном износу од 238 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

**5) Центар за културу.** На економској класификацији 426 – Материјал, евидентирани су расходи у износу од 1.035 хиљада дин. Извршен је увид у следећа субаналитичка конта:

(1) На субаналитичком конту главне књиге 426111 – Канцеларијски материјал, евидентирани су расходи у укупном износу од 109 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(2) На субаналитичком конту 426311 – Стручна литература за потребе запослених, евидентирани су расходи у укупном износу од 161 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(3) На субаналитичкој картици главне књиге 426411 – Бензин, евидентирани су расходи у укупном износу од 262 хиљаде динара.

**Утврђено је да Центар за културу није донео Правилник о коришћењу моторних возила у службене сврхе.**

**Препоручује се Центру за културу да донесе Правилник о коришћењу моторних возила у службене сврхе, којим би се дефинисали поступци коришћења, контролни поступци и одговорна лица.**

На основу спроведених ревизорских поступака у вези исказаног износа услуга по уговору утврђено је следеће:

- Захтеви за плаћања нису потпуни, односно у највећем делу Захтева нису попуњене колоне 4 (текући рачун корисника) и 5 (економска класификација).
- Код мањег дела Захтева недостаје потпис лица задуженог за оверу или одобравање.

**Препоручује се Градској управи да предузме одговарајуће мере како би Захтеви за плаћања били комплетно попуњени; да при пријему рачуна врши њихово завођење и поступи у складу са чл. 16. став 7 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству; да при набавци добара и услуга и извођењу радова поступа у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџету Републике Србије.**

#### 4.1.4.13 Амортизација некретнина и опреме, група-431000

Група 431000 - Амортизација некретнина и опреме садржи синтетичка конта, и то: Амортизација зграда и грађевинских објеката; Амортизација опреме; и Амортизација осталих некретнина и опреме.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Друштвена брига о деци	1.402	1.402	1.035	1.035	74	100
2	ЈП „Дирекција...	197	197	284	284	144	100
3	Физичка култура	700	700	678	678	97	100
4	<b>Укупно Организ.јединице (1-3)</b>	<b>2.299</b>	<b>2.299</b>	<b>1.997</b>	<b>1.997</b>	<b>87</b>	<b>100</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД - Група 431000</b>	<b>2.299</b>	<b>2.299</b>	<b>2.041</b>	<b>2.041</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

У Одлуци о завршном рачуну буџета Града индиректни корисници буџета Града су исказали амортизацију некретнина и опреме у износу од 2.041 хиљаде динара и то: (1) Друштвена брига о деци-ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац у износу од 1.035 хиљада динара; Центар за културу 284 хиљаде динара и (3) Физичка култура 678 хиљада динара.

#### 4.1.4.14 Отплата домаћих камата, група-441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта, и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	16.000	16.000	15.444	15.444	97	100
2	Народна библиотека	74	74	50	50	68	100
3	<b>Укупно Организ.јединице(1-2)</b>	<b>16.074</b>	<b>16.074</b>	<b>15.494</b>	<b>15.494</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
4	<b>УКУПНО ГРАД - Група 441000</b>	<b>16.074</b>	<b>16.074</b>	<b>15.494</b>	<b>15.494</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

**1) Градоначелник и Градско веће.** На овој позицији исказано је 15.444 хиљада динара, а наведени износ се односи на отплату домаћих камата. У 2011 г. је са ове позиције вршена исплата камата за кредит узет од Banca intesa AD Beograd RC Pančevo, по Уговору о наменском кредиту број 56-420-1303185.1, у износу од 3.074.356,99 €, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, рок враћања кредита је 31.12.2015. г. а каматна стопа EURIBOR 3М +4,7 годишње. Уговорено је да се камата плаћа месечно. У 2011. г. на име камате исплаћено 15.444 хиљаде дин.

**2) Народна библиотека „Илија М. Петровић“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији евидентирана је камата у износу од 50 хиљада дин. Народна библиотека је потписала Уговор о дугорочном кредиту са Bancom intesa AD Beograd RC Pančevo, дана 30.11.2009.године на износ од 10.700 ЕУР-а по куповном курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај, а за потребе набавке опреме. Рок враћања кредита је 40 месеци. Каматна стопа је EURIBOR 3М +7 годишње.

Утврђено је да је директор Народне библиотеке „Илија М. Петровић“ Пожаревац потписао уговор о дугорочном кредиту за потребе набавке опреме 30.11.2009. г, што је супротно чл. 33 Закона о јавном дугу, по коме Одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства финансија.

*Препоручујемо да се задуживање врши у складу са Законом о јавном дугу.*

#### 4.1.4.15 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група-451000

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У 2011. г. исказано је укупно 340.750 хиљада дин. субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

у (000) дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Скупштина Града	132.165	133.519	83.616	83.616	63	100
2	Градска управа	371.000	371.000	257.134	257.134	69	100
3	<b>Укупно Орг. јединице (1-2)</b>	<b>503.165</b>	<b>504.519</b>	<b>340.750</b>	<b>340.750</b>	<b>68</b>	<b>100</b>
4	<b>УКУПНО ГРАД - Група 451000</b>	<b>503.165</b>	<b>504.519</b>	<b>340.750</b>	<b>340.750</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

### 1) Скупштина Града

У Извештају о извршењу буџета Града из финансијских извештаја Скупштине града укључено је 83.616 хиљада дин. и то 54.090 хиљада дин. текућих и 29.526 хиљада дин. капиталних субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Одлуком о буџету Скупштине града су одобрене субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 133.519 хиљада дин. Захтеве за плаћање субвенција одобрио је Председник Скупштине Града, као руководилац директног корисника. У току израде финансијских извештаја Града утврђено је да је у финансијским извештајима Скупштине града износ субвенција од 14.665 хиљада дин. из осталих извора погрешно исказан, па је у консолидовани извештај укључен исправљен износ од 6.366 хиљада дин.

#### На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Статутом Града није утврђена надлежност Скупштине Града у области давања субвенција.
- Као текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама погрешно су планирани, извршавани и евидентирани остали расходи (категија 480000) у износу од 10.247 хиљада дин, као што су плаћања Коњичком клубу „Кнез Михајло“ у укупном износу од 9.347 хиљада дин, Удружењу „Љубимац“ Пожаревац у износу од 400 хиљада дин, Аеро клубу „Љубиша Величковић“ Костолац у износу од 347 хиљада дин и НИС АД Петрол промет Београд у износу од 153 хиљаде дин. Наведена плаћања извршена су према организацијама у области спорта, па је иста требало распоредити и извршити у складу са Законом о спорту.
- На основу захтева ЈП „Љубичево“ (тестирано је 5.408 хиљада дин.) плаћање је извршено Удружењу за коњарство и коњички спорт „Књегиња Љубица“ Пожаревац, а евидентирано као текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Закључком Градског већа бр- 01-06-8/2011-22 од 04.02.2011. год. дата је сагласност Одељењу за привреду и финансије да средства која су предвиђена Одлуком о буџету града Пожареваца за ЈП „Љубичево“ пренеси на текући рачун Удружења за коњарство и коњички спорт „Књегиња Љубица“ Пожаревац, што није у складу са чл. 46. ст. 3. Закона о платном промету, јер је ЈП „Љубичево“ Пожаревац у време подношења захтева било је блокирано по основу принудне наплате. На дан 07.06.2012, год. укупно неизвршени налози у принудној наплати дужника ЈП „Љубичево“ Пожаревац износе 187.382 хиљаде дин
- Плаћање ЈКП „Комуналне службе“ за трошкове хватања, превоза, смештаја, исхране и неге паса смештених у прихватилиште, у износу од 5.551 хиљаде дин, исказано је као текућа субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо као расход, и да су прилогу захтева достављене рачуноводствене исправе које нису потписане од стране лица која су их контролисала.
- Плаћања текућих субвенција у укупном износу од 3.325 хиљада дин. ЈП „Водовод и канализација“ и ЈКП „Комуналне службе“ на основу Одлуке о регресирању утрошка воде и изношења и депоновања смећа вршена су на основу рачуна и спецификација који нису заведени ни потписани од стране лица која су их контролисала, нити су Одлуком о регресирању потрошње воде и субвенционисању плаћања услуга изношења смећа („Сл. гласник Града Пожареваца“ бр. 10/06, 1/07 и 3/09) процедуре контроле предвиђене.
- ЈРДП „Радио Пожаревац“ вршена су плаћања субвенција за зараде у износу од 11.154 хиљаде дин, а нису нам презентовани докази да су обрасци: ЗИП - Обрачун средстава за исплату зарада запослених и ПП ОД - Пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за месец, достављани на оверу оснивачу и да их је оверило лице одређено актом оснивача, као што је то приписано чл. 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Сл. гласник РС“, бр. 5/2006).
- Аеро клуб „Љубиша Величковић“ из Костолаца, према Записнику буџетског инспектора, утрошио је сва добијена средства од 500 хиљада дин за набавку авио бензина, а део средстава за манифестацију - Меморијални аеро митинг "Љубиша Величковић" која није одржана. Средства нису враћена у буџет.
- Књижења субвенција нису спроведена у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану јер нису евидентирани обавезе по основу субвенција, нити се воде аналитичке евиденције по повериоцима.

- Евиденције за подрачун Организациони одбор Љубичевских коњичких игара не воде се у складу са чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер се евидентира само промет на рачуну, и нису укључене у главну књигу трезора, што није у складу са чл. 11. Закона о буџетском систему према коме се трансакције и пословни догађаји, евидентирају у главној књизи трезора, у складу са контним планом и у којој се води посебна евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџетских средстава. У извештај о извршењу буџета износ од 6.365 хиљада дин. укључен је дописивањем износа из помоћних евиденција у колону 11 износ извршених расхода и издатака из осталих извора.

**Одговорним лицима Града препоручујемо да:**

- **расходе и издатке директних корисника планирају и извршавају у складу са Законом и Статутом прописаним надлежностима.**
- **плаћања врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о платном промету**
- **расходе за рад прихватилишта планирају, евидентирају и извршавају као расходе за коришћење роба и услуга, уместо као субвенције и успоставе контролне поступке за утврђивање обима пружених услуга,**
- **успоставе контролне поступке за плаћање регресирања утршка воде и изношења и деполовања смећа као и у погледу ревизије права на субвенцију и у вези обрачуна које достављају јавна предузећа,**
- **да сва јавна предузећа чији је оснивач Град приликом обрачуна и пре исплате зарада подносе на оверу обрасце прописане Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима,**
- **књиговодствене евиденције о стању и променама на свим подрачунима корисника буџета воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;**

Капиталне субвенције за водопривреду евидентирани су у пословним књигама у износу од 13.510 хиљада дин, које су плаћене ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац, од чега је 9.360 хиљада динара плаћено за субвенционисање изградње главног колектора за насеље Љубичево. ЈКП „Водовод и канализација“ и Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Дирекција за воде закључили су Уговор о заједничком финансирању пројекта изградње главног колектора отпадних вода за насеље Љубичево, којим је ЈКП преузело обавезу да обезбеди сопствено учешће у износу од 20.000 хиљада дин. Скупштина Града и ЈКП „Водовод и канализација“ закључили су Анекс уговора о субвенцији бр. 01-40-51/2011-36 од 26.09.2011. год. којим је Град преузео обавезу да обезбеди средства у износу од 9.360 хиљада дин. ЈКП „Водовод и канализација“ је по спроведеном преговарачком поступку без објављивања (позивајући се на изузетну хитност проузроковану ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца) са извођачем „Машинокоп“ д.о.о. Шабац дана 27.10.2011. год. закључило Уговор о извођењу радова бр. 01-4375-1 у вредности од 99.940 хиљада дин. и роком од 37 календарских дана за извођења радова. Према Грађевинској књизи извођач је 24.11.2011. год. уведен у посао. Дана 30.11.2011. год. Извођач је затражио продужење рока извођења радова, а 29.12.2011. год. Дирекција за воде и ЈКП „Водовод и канализација“ закључили су Анекс уговора којим се рок за завршетак радова продужава до 01.07.2012. год. о чему је закључен и Анекс уговора са извођачем радова.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- ЈКП „Водовод и канализација“ спровео је преговарачки поступак без објављивања јавног позива иако је јавну набавку могао правовремено предвидети у свом плану,
- органи Града су потребна средства за субвенцију могли обезбедити на више начина (променом апропријација, обезбеђењем средства у Фонду за заштиту животне средине, употребом средства текуће буџетске резерве, ранијим доношењем Одлуке о другом ребалансу),
- рок за извођење радова који је био и један од услова за избор понуђача Анексом уговора је продужен,
- књиговодствена документација у прилогу захтева на основу које је извршено плаћање субвенције није потписана од лица која су вршила контролу,
- уговарање субвенције за изградњу главног колектора није усклађено са одредбама чл. 72. Закона о јавној својини према коме се над комуналним мрежама које користи јединица локалне самоуправе успоставља право јавне својине јединице локалне самоуправе.

**Одговорним лицима Града препоручујемо да:**

- **у поступку израде буџета јавне приходе и примања, која припадају буџету Града, распоређују за финансирање надлежности јединице локалне самоуправе, тако да**

**обезбеде финансирање приоритетних расхода и издатака утврђених стратешким документима и акционим плановима, узимајући у обзир све изворе финансирања и водећи рачуна да расподела средстава Фондова буде у функцији финансирања истих приоритета,**

- **уговарање капиталних субвенција ускладе са одредбама Закона о јавној својини, према коме се над комуналним мрежама које користи јединица локалне самоуправе успоставља право јавне својине јединице локалне самоуправе.**

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- рачуноводствена документација у прилогу захтева за плаћање капиталне субвенције ЈКП „Комуналне службе“ у износу од 5.164 хиљаде дин. за плаћање по основу окончане ситуације за изведене радове на изради стаза на новом гробљу у Пожаревцу и гробљу у Костолцу није потписана од стране лица која су је контролисала.
- плаћања по Уговору о субвенцији са ЈП „Љубичево“ у износу од 6.904 хиљаде дин за уређење паркинг простора извршена су на рачун Удружења за коњарство и коњички спорт „Књегиња Милица“ Пожаревац, а што је у пословним књигама евидентирано као капиталне субвенције осталим јавним предузећима и организацијама.

**Одговорним лицима Града препоручујемо да успоставе интерне контролне поступке улазне документације.**

## **2) Градска управа**

У Извештај о извршењу буџета износ од 257.134 хиљаде дин. укључен је из финансијских извештаја Градске управе као директног корисника буџета, а који су преузети од Буџетског фонда за заштиту животне средине и Фонда за развој Града. У пословним књигама које се воде за Буџетски фонд за заштиту животне средине евидентирани су капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 260.004 хиљаде дин, а за Фонд за развој Града у износу од 1.863 хиљаде дин. Настала разлика у износу од 4.417 хиљада динара односи се на Фонда за заштиту животне средине и она је у консолидованом извештају исказана као издатак, а разлика у износу од 316 хиљада дин код Фонда за развој Града у Главној књизи трезора евидентирана је као трансфер.

Буџетски фонд за заштиту животне средине.

Субвенције су распоређене Програмима коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожаревца у 2010. години ("Сл. гласник Града Пожаревца", бр. 5/2010 и 10/2010) и у 2011. год. ("Сл. гласник Града Пожаревца", бр. 12/2010 и 8/11), које је донела Скупштина Града, а надлежно Министарство дало сагласност. За реализацију пројеката предвиђених Програмима Градска управа закључује уговоре са изабраним подносиоцима пријава. Програмом за 2010. год распоређена су средства од укупно 610.072 хиљаде дин, а Програмом за 2011. год. 577.679 хиљада дин. Одлуком о буџету Града за 2011. год. предвиђено је да се пројекти који су одобрени а нереализовани у 2010. години, могу финансирати у 2011. години из остварених, а неутрошених средстава овог фонда у 2010. години. Вредност пројеката за које су средства распоређена конкурсима, а нису реализована до краја 2011. год. износи 584.863 хиљаде дин.

Одлуком о другом ребалансу буџета Града за 2011. год. одобрене су апропријације Буџетском фонду за заштиту животне средине у укупном износу од 763.687 хиљада дин, од чега за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 365.341 хиљада дин.

Фонд није са реализаторима одобрених програма, чије је финансирање обустављено у 2011. год. закључио анексе уговора него доставио обавештења да ће се пројекти реализовати у 2012. год. Укупно извршени расходи и издаци Фонда у 2011. год. износе 547.434 хиљаде дин. од чега су субвенције јавним нефинансијским предузећима 255.587 хиљада дин. Према поднетом извештају Министарству животне средине, рударства и просторног планирања, одобрене а неизвршене обавезе за реализацију пројеката одобрених Програмима Фонда за 2010. и 2011. год. износе укупно 567.693 хиљаде дин.

**Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације утврђено је да у Одлуци о другом ребалансу буџета Града за 2011. год. у износ апропријација одобрених Фонду заштиту животне средине нису укључене обавезе у износу од 406.637 хиљада дин. које је Фонд преузео на основу одобрених програма, а са реализаторима нису закључени анекси уговора о обустави финансирања одобрених програма.**

ЈП „Водовод и канализација“.

Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожаревца у 2010. години.

Градска управа и ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац закључили су Уговор о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца у 2010. год. бр. 01-40-692/2010-1 од 02.07.2010. год. у укупној вредности од 94.433 хиљаде дин.

Хидро - грађевински радови у оквиру пројекта повећања ефикасности и смањења губитака у водоводном систему Пожареваца.

Налогом за књижење бр. 59/17 евидентирано је плаћање ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац прве привремене ситуације у износу од 5.718 хиљада дин. коју је предузеће 24.5.2011. год испоставило Фонду за заштиту животне средине за изведене хидрограђевинске радове на изградњи мерних места. Финансирање овог пројекта предвиђено је усвојеним Програмом и уговорено у износу од 39.656 хиљада дин. Захтев за плаћање потписао је начелник Градске управе. Документација није потписана од стране лица која су је контролисала

**Ревизијом презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама евидентиран само расход, без књижења обавеза по основу субвенција и њиховог аналитичког евидентирања по повериоцима, што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Наставак радова (III фаза) Месна заједница "Петка" из Петке, доградња водоводне мреже по пројекту.

Налогом за књижење бр. 59/4 евидентирано је плаћање ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац привремене ситуације у износу од 8.154 хиљаде дин. коју је предузеће 18.1.2011. год испоставило Фонду за заштиту животне средине за изведене радове на градилишту село Петка (III фаза). Финансирање овог пројекта предвиђено је усвојеним Програмом и уговорено у износу од 16.811 хиљада дин. Захтев за плаћање потписао је начелник Градске управе.

**Ревизијом презентоване документације утврђено је:**

- Да је у пословним књигама евидентиран само расход, без књижења обавеза по основу субвенција и њиховог аналитичког евидентирања по повериоцима, што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Уговорени износ субвенције од 16.811 хиљада дин. садржао је ПДВ од 2.564 хиљаде дин, а окончана ситуација од 15.887 хиљада дин не садржи ПДВ, што значи да је окончана ситуација већа од уговореног предмера и предрачуна радова за 1.641 хиљаду дин.

Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине у 2011. г.

Градска управа и ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац закључили су Уговор о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца у 2011. год. бр. 03-501-5/2011-2/1 од 10.03.2011. год. у укупној вредности од 34.000 хиљада дин.

Пројекат употреба техничке воде за наводњавање израда и опремање бунара (1. градски парк 2. сунчани парк 3. ватрогасна служба у Пожаревацу)

Налогом за књижење бр. 59/57 евидентирано је плаћање ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац у износу од 655 хиљада дин. по захтеву Јавног предузећа за пројектну документацију. Финансирање овог пројекта предвиђено је усвојеним Програмом и уговорено у износу од 12.000 хиљада дин.

Захтев за плаћање потписао је начелник Градске управе.

**Ревизијом презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама евидентиран само расход, без књижења обавеза по основу субвенција и њиховог аналитичког евидентирања по повериоцима, што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Доградња водоводне мреже у МЗ Сопот ул. Печки пут у дужини 830 м

Градска управа и ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац закључили су Уговор о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца у 2011. год. бр. 03-501-258/2011-01 од 29.08.2011. год. за доградњу водоводне мреже у МЗ „Сопот“ у Улици Печки пут у укупној вредности од 3.601 хиљаде дин.

Налогом за књижење бр. 59/55 евидентирано је плаћање ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац у износу од 2.076 хиљада дин. по захтеву Јавног предузећа за изградњу секундарне водоводне мреже у улици Печки пут. ЈП „Водовод и канализација“ извођење радова Уговором је доделило СЗР Цвејић Драгиша, ПР Касидол.

**Ревизијом презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама евидентиран само расход, без књижења обавеза по основу субвенција и њиховог аналитичког евидентирања по повериоцима, што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

На основу извршене ревизије утврђено је:



- Да уређивање грађевинског земљишта које обухвата изградњу објеката комуналне инфраструктуре није вршено према средњорочном и годишњем програму уређивања грађевинског земљишта, јер исти нису донети,
- Да радове на уређивању грађевинског земљишта није вршила ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожареваца“ као што је то прописано Одлуком о Грађевинском земљишту (Сл. гласник Града Пожареваца бр. 4/11).

**Одговорним лицима града препоручујемо да опремање грађевинског земљишта врше у складу са Одлуком о грађевинском земљишту**

ЈП „Топлификација“ Пожаревац

Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца у 2011. години.

Градска управа и ЈП „Топлификација“ Пожаревац закључили су Уговор о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца у 2011. год. бр. 03-501-5/2011-3 од 17.01.2011. год. у укупној вредности од 117.764 хиљаде дин.

Моравска примар - магистрални вод МЗ Бурјан, ТПС Борска ТПС 3/65 примар ТПС Моравска ТПС 6/65 примар ТПС Влајка Павловића ТПС 7/65 примар

У пословним књигама Буџетског фонда за заштиту животне средине евидентирано је плаћање субвенције ЈП „Топлификација“ Пожаревац у износу од 10.728 хиљада дин. Плаћање је извршено за реализацију пројекта „Моравска примар“ (ТПС 3/65, ТПС 6/65 и 7/65), за који су Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца за 2011. годину донетим од стране Скупштине града одобрена средства у износу од 31.152 хиљаде дин.

Прегледом налога за књижење бр. 59/44 и 59/54 утврђено је да је плаћање извршено по захтевима без бр. од 14.10.2011. год. и од 20.12.2011. год. које је, у складу са овлашћењима из Одлуке о буџету, поднео начелник Градске управе. У прилогу захтева су рачуноводствене исправе о насталом пословном догађају (ситуације, рачуни и отпремнице), као и документација о спроведеним поступцима јавних набавки. Приложене рачуноводствене исправе потписане су од стране лица које их је контролисало у Градској управи, као директном кориснику који управља Буџетском фондом и извршава плаћања.

**Прегледом презентоване документације (НЗК бр. 59/44; и бр. 59/54) утврдили смо да у пословним књигама нису евидентирани обавезе по основу субвенција као што је предвиђено чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и не води се помоћна књига (аналитичка евиденција) обавеза према корисницима субвенција и одобреним пројектима као што је прописано чл. 12. ст 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

„Васа Пелагић“ II фаза (ТПС 14/65, ТПС 16/65)

У пословним књигама Буџетског фонда за заштиту животне средине евидентирано је плаћање субвенције ЈП „Топлификација“ Пожаревац у износу од 17.889 хиљада дин. Плаћање је извршено за реализацију пројекта „Васа Пелагић“ II фаза (ТПС 14/65, ТПС 16/65), за који су Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожареваца за 2011. годину, донетим од стране Скупштине града, одобрена средства у износу од 19.588 хиљада дин. Налозима за књижење бр. 59/45 и 59/52 евидентирано је плаћање по захтевима без бр. од 20.10.2011. год. и од 08.12.2011. год. које је, у складу са овлашћењима из Одлуке о буџету, поднео начелник Градске управе. У прилогу захтева су рачуноводствене исправе о насталом пословном догађају (ситуације, рачуни и отпремнице), као и документација о спроведеним поступцима јавних набавки.

**Прегледом презентоване документације (НЗК бр. 59/52 и бр. 59/45) утврдили смо да се у пословним књигама не евидентирају обавезе по основу субвенција као што је предвиђено чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и не води се помоћна књига (аналитичка евиденција) обавеза према корисницима субвенција и одобреним пројектима као што је прописано чл. 12. ст 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца у 2010. години.

Градска управа и ЈП „Топлификација“ Пожаревац закључили су Уговор о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца у 2010. год. бр. 01-40-692/2010-3 од 02.07.2010. год. у укупној вредности од 67.868 хиљада дин.

ТПС 4111 „Брдо 2 доле“

У пословним књигама које се воде за Буџетски фонд за заштиту животне средине евидентирано је плаћање субвенције ЈП „Топлификација“ Пожаревац у износу од 21.755

хиљада дин. Плаћање је извршено за реализацију пројекта „Брдо 2 доле“, за који су Програмом коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине града Пожаревца за 2010. годину донетим од стране Скупштине града одобрена средства у износу од 408.462 хиљаде дин.

Налозима за књижење бр. 59/7, бр. 59/33 и бр. 59/44 евидентирано је плаћање извршено по захтевима без бр. од 09.03.2011. год; 15.08.2011. год. и 14.10.2011. год које је, у складу са овлашћењима из Одлуке о буџету, поднео начелник Градске управе.

**Прегледом презентоване документације (НЗК бр. 59/7, бр. 59/33 и бр. 59/44) утврдили смо да у пословним књигама нису евидентирани обавезе по основу субвенција као што је прописано чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и не води се помоћна књига (аналитичка евиденција) обавеза према корисницима субвенција и одобреним пројектима као што је прописано чл. 12. ст 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац

Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожаревца у 2010. години.

Градска управа и ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац закључили су Уговор о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожаревца у 2010. год. бр. 01-40-692/2010-4 од 02.07.2010. год. у укупној вредности од 32.734 хиљаде дин.

Ровокопач један 6.000 хиљада дин.

Налогом за књижење бр. 59/16 евидентирано је плаћање ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац у износу од 6.000 хиљада дин. по захтеву за плаћање рачуна за комбиновану машину утоваривач ровокопач, што је предвиђено усвојеним Програмом и уговорено у износу од 6.000 хиљада дин. Захтев за плаћање потписао је начелник Градске управе. Документација није потписана од стране лица која су је контролисала

**Ревизијом презентоване документације утврђено је да је у пословним књигама евидентиран само расход, без књижења обавеза по основу субвенција и њиховог аналитичког евидентирања по повериоцима, што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Пројекат континуираног одржавања међублоковских површина и прилазних путева у Пожаревцу и Костолцу континуираног одржавања међублоковских површина.

Ревизијом презентоване документације утврђено је

Налогом за књижење бр. 59/21 евидентирано је плаћање ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац у износу од 910 хиљада дин од чега 510 хиљада дин по захтеву за плаћање радова на континуираном одржавању међублоковских површина у Пожаревцу и Костолцу, што је предвиђено усвојеним Програмом и уговорено у укупном износу од 4.096 хиљада дин. Захтев за плаћање потписао је начелник Градске управе.

**Прегледом презентоване документације утврђено је да:**

- су расходи за услуге континуираног одржавања међублоковских површина у Пожаревцу и Костолцу, у износу од 511 хиљада дин евидентирани и исказани као капиталне субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама, уместо као расходи коришћења услуга и роба.
- чл. 13. Одлуке о комуналном уређењу („Сл. гласник града Пожаревца“, бр. 12/2010, 6/2011 и 2/2012) није предвиђено да се одржавање међублоковских површина финансира из буџета него да су о чишћењу простора и дела површине јавне намене испред зграде и дворишних ограда дужни да се старају: власник, односно корисник породичне стамбене зграде односно стана; власник, односно корисник стамбене зграде односно предузеће или орган који управља зградом; власник, односно корисник пословне зграде или просторије.
- у пословним књигама евидентиран је само расход, без књижења обавеза по основу субвенција и њиховог аналитичког евидентирања по повериоцима, што није у складу са чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и чл. 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Плаћена субвенција евидентирана је као капитална иако се не ради о капиталним издацима.

**Одговорним лицима Града препоручујемо да:**

- из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине финансирају се само програми који су у складу са важећим општим актима Града,
- расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- успоставе помоћну евиденцију одобрених пројеката као што је прописано чл. 12. ст 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине Града Пожареваца у 2011. години.

Градска управа је са ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац закључила Уговор о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине у 2011. години бр. 03-501-5/2011-1 од 17.01.2011. год. у укупној вредности од 78.623 хиљаде дин.

Пројекат континуираног одржавања међублоковских површина у Пожаревцу и Костолцу.

Налогом за књижење бр. 59/53 евидентирано је плаћање ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац у износу од 346 хиљада дин по захтеву за плаћање радова на континуираном одржавању међублоковских површина у Пожаревцу и Костолцу, што је предвиђено усвојеним Програмом и уговорено у укупном износу од 4.424 хиљаде дин. Захтев за плаћање потписао је начелник Градске управе.

**Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације утврђено је да:**

- чл. 13. Одлуке о комуналном уређењу („Сл. гласник града Пожареваца“, бр. 12/2010, 6/2011 и 2/2012) није предвиђено да се одржавање међублоковских површина финансира из буџета него да су о чишћењу простора и дела површине јавне намене испред зграде и дворишних ограда дужни да се старају: власник, односно корисник породичне стамбене зграде, односно стана; власник, односно корисник стамбене зграде, односно предузеће или орган који управља зградом; власник, односно корисник пословне зграде или просторије,
- плаћања по рачунима за пружене комуналне услуге по наведеном програму у укупном износу од 3.578 хиљада дин погрешно су планирана, извршена и евидентирана као капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо као расход коришћења услуга и роба.
- у пословним књигама нису евидентирани обавезе по основу субвенција као што је предвиђено чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и не води се помоћна књига (аналитичка евиденција) обавеза према корисницима субвенција и одобреним пројектима као што је прописано чл. 12. ст 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пројекат континуираног одржавања прилазних путева у Пожаревцу и Костолцу

Налогом за књижење бр. 59/51 евидентирано је плаћање по рачуну ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац бр. 311/ПУ од 14.11.2011. год. у износу од 434 хиљаде дин за радове на континуираном одржавању прилазних путева у Пожаревцу и Костолцу, што је предвиђено усвојеним Програмом и уговорено у укупном износу од 2.791 хиљаде дин. Захтев за плаћање потписао је начелник Градске управе.

**Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације утврђено је да:**

- Фонд за заштиту животне средине послове на континуираном одржавању прилазних путева Уговором је поверио ЈКП „Комуналне службе“, што није у складу са Одлуком о улицама, општинским и некатегорисаним путевима („Сл. гласник Града Пожареваца“, бр. 5/2009) према којој су радови на одржавању јавних и некатегорисаних путева поверени ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“,
- плаћања по рачунима за пружене услуге одржавања прилазних путева у износу од 1.722 хиљаде дин погрешно су планирана, извршена и евидентирана као капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо као стални трошак на прописаном конту у оквиру групе коришћење роба и услуга- 420000,
- у пословним књигама нису евидентирани обавезе по основу субвенција као што је предвиђено чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и не води се помоћна књига (аналитичка евиденција) обавеза према корисницима субвенција и одобреним пројектима као што је прописано чл. 12. ст 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Фонд за развој Града

У пословним књигама Фонда за развој Града Пожареваца евидентирани су расходи за субвенције у укупном износу од 1.863 хиљаде дин, од чега се 1.395 хиљада дин односи на плаћање субвенције ЈП „Топлификација“ Пожаревац за реализацију Програма уградње инсталација катодне заштите топлификационог система Града, о чему су између Фонда и ЈП „Топлификација“ закључени уговори бр. 23/2010-1 и 23/2010-1 а.

**Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације утврђено је да се:**

- У пословним књигама не евидентирају обавезе по основу субвенција, као што је предвиђено чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- не води се помоћна књига (аналитичка евиденција) обавеза према корисницима субвенција и одобреним пројектима, као што је прописано чл. 12. ст 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### 4.1.4.16 Субвенције приватним предузећима, група-454000

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	5.600	5.600	2.560	2.560	46	100
2	Скупштина Града	900	900	662	662	74	100
3	<b>Укупно Организ.јединице (1-2)</b>	<b>6.500</b>	<b>6.500</b>	<b>3.222</b>	<b>3.222</b>	<b>50</b>	<b>100</b>
4	<b>УКУПНО ГРАД - Група 454000</b>	<b>6.500</b>	<b>6.500</b>	<b>3.222</b>	<b>3.222</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

##### 1) Градоначелник и Градско веће

У пословним књигама директног корисника буџета укупно су евидентирани и у Извештају о извршењу буџета исказане текуће субвенције приватним предузећима у износу од 2.560 хиљада дин.

Скупштина Града донела је Акциони план запошљавања Града Пожаревца за 2011. год. којим су Програм samozапосљавања и Програм samozапосљавања лица са посебним потребама предвиђени као мере активне политике запошљавања. Са Националном службом за запошљавање закључен је Споразум о међусобним правима и обавезама у реализацији мера активне политике запошљавања за 2011. год. У складу са Акционим планом расписан је јавни позив незапосленим лицима за доделу субвенција samozапосљавања. У складу са ранг листом Националне службе за запошљавање Градоначелник је донео Одлуку о додели субвенције и закључио уговоре којима се уређују права и обавезе ради реализације Локалног акционог плана запошљавања.

Налогом за књижење бр. 10/270 евидентирано је плаћање субвенција по основу наведених уговора у износу од 2.080 хиљада дин.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама нису евидентирани обавезе по основу субвенција приватним предузећима.**

##### 2) Скупштина Града

У пословним књигама директног корисника буџета укупно су евидентирани и исказане текуће субвенције приватним предузећима у износу од 662 хиљаде дин.

Налогом за књижење бр. 5/140 евидентирано је плаћање од 662 хиљаде дин Регионалној развојној агенцији Браничево, по рачуну за Бизнис план 2009- 2011. Уговором о оснивању оснивачи су се сагласили да учествују у финансирању годишњих оперативних трошкова Друштва у складу са Бизнис планом који доноси Скупштина сваке године, као и у оперативним трошковима за прву годину (Уговор о оснивању закључен је 14.11.2008. год). Плаћање је извршено на основу захтева који је потписао Председник Скупштине, а у чијем прилогу је захтев за уплату учешћа у оперативним трошковима.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да документацију није потписало лице које је одговорно за насталу пословну промену и лице које је исправу контролисало. Није нам презентован акт којим је утврђена висина учешћа Града, у оперативним трошковима за 2011. год.**

**Одговорним лицима Града препоручујемо да успоставе и примењују интерне контролне поступке.**

#### 4.1.4.17 Донације страним владама, група-461000

Група 461000 - Донације страним владама садржи синтетичка конта, и то: Текуће донације страним владама; и Капиталне донације страним владама.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	0	0	0	1.200	0	0
2	<b>Укупно Организ. јединице</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

3	УКУПНО ГРАД - Група 461000	0	0	0	1.200	0	0
---	----------------------------	---	---	---	-------	---	---

1) Градоначелник и Градско веће. На овој позицији нису планирани, нити су исказани подаци о расходима који су везани за ову групу.

Утврђено је да су неправилно евидентирани исплате Донација страним владама које су плаћене из средстава раздела Градоначелник и Градско веће и погрешно евидентирани на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама, уместо на овој групи.

#### 4.1.4.18 Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Гradoначелник и градско веће	35	35	35	697	1.991	1.991
2	Скупштина града	61.807	61.807	60.199	60.199	97	100
3	Градска управа	160.071	162.070	158.499	158.499	98	100
4	Фонд за заштиту животне средине	344.044	344.044	264.858	264.858	77	100
5	Фонд за развој	117.230	117.230	38.306	38.306	33	100
6	<b>Укупно Организ.јединице (1-5)</b>	<b>683.187</b>	<b>685.186</b>	<b>521.897</b>	<b>522.559</b>	<b>76</b>	<b>100</b>
7	<b>УКУПНО ГРАД - Група 463000</b>	<b>683.187</b>	<b>685.186</b>	<b>521.908</b>	<b>522.570</b>	<b>76</b>	<b>100</b>

1) Градоначелник и градско веће. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 35 хиљада динара. Средства су пренета Центру за културу Жабари.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Исплата у износу од 35 хиљада динара, извршена је без постојања правног основа и изворне рачуноводствене документације, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Утврђено је да су неправилно евидентирани исплате у износу од 662 хиљаде динара Трансфери осталим нивоима власти на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама-функционална класификација, 160-опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту, уместо на овој групи.

2) Скупштина града. На овој позицији исказани су расходи у износу од 60.199 хиљада динара и то за финансирање градске општине Костолац. Укупно утврђени приходи Одлуком о буџету за 2011. г, распоређени су Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду и градској општини Костолац у 2011. г. број: 01-06/96-2 од 23.12.2010. г. и то: Граду Пожаревцу и Градској општини Костолац, утврђени износи су мењани у току 2011. г. Планирана средства за градску општину Костолац преношена су на основу њеног захтева.

3) Градска управа. Код Градске управе евидентирани су расходи у износу од 158.449 хиљада динара и то за финансирање: (1) Основне школе у износу од 78.665 хиљада динара, (2) Средње школе у износу од 54.585 хиљада динара, (3) Регионални центар за таленте 2.384 хиљаде динара, (4) Центар за социјални рад 22.454 хиљаде динара и (5) Дом здравља 411 хиљада динара.

(1) Основне школе. На територији Града постоји 8 основних школа. У 2011. г. је планирано на име расхода и издатака основним школама 79.726 хиљада динара, а извршено 78.684 хиљаде динара. У основне школе је за школску 2011/2012 г. уписано 6.454 деце у 281 одељења, уз следећи приказ износа издвојених средстава у 2011. г. по школама: (1) ОШ „Краљ Александар I“ - износ средстава 7.426 хиљада динара; (2) ОШ „Доситеј Обрадовић“ 8.490 хиљада динара; (3) ОШ „Свети Сава“ - 25.104 хиљаде динара; (4) ОШ „Вук Караџић“ 8.215 хиљада динара; (5) ОШ „Десанка Максимовић“ 8.951 хиљада динара; (6) ОШ „Јован Цвијић“ Костолац 7.699 хиљада динара; (7) ОШ „Божидар Димитријевић Козица“ 8.386 хиљада динара и (8) ОШ „Милиш Савић“ Лучица, 4.413 хиљаде динара.

(2) Средње школе. На територији Града Пожаревца има 7 средњих школа. У 2011. г. је планирано на име расхода и издатака средњим школама 56.412 хиљада динара, од тога је извршено 54.585 хиљада динара. У средње школе је за школску 2011/2012 г. уписано 4.105 деце у 159 одељења. Приказ износа издвојених средстава у 2011. г. по школама: (1) Пожаревачка гимназија, износ средстава 9.458 хиљада динара; (2) Економска-трговинска школа, 10.585 хиљада динара; (3) Медицинска школа, 7.635 хиљада динара; (4) Пољопривредна школа са домом ученика „Соња Маринковић“ 8.455 хиљада динара; (5) Школа за основно и средње музичко образовање „Стеван Мокрањац“, 4.514 хиљада динара, (6)

Политехничка школа, 5.942 хиљаде динара и (7) Техничка школа са домом ученика „Никола Тесла“, 7.996 хиљада динара.

**Регионални центар за таленте.** Скупштина града је Решењем број: 01-06-12 од 10.03.2011. г. дала сагласност на Програм рада Регионалног центра за таленте. Скупштина општине је 2007. г. потписала Уговор о оснивању Регионалног центра за таленте из области природних и техничких наука у Пожаревцу са Републичким центром за таленте из природних и техничких наука. Општина се обавезала да обезбеди простор, опреми га потребним намештајем, да именује 4 члана Управног одбора, да обезбеди финансијска средства потребна за одржавање објеката, за зараде једног запосленог радника, да обеди једну половину потребних финансијских средстава за реализацију програмских садржаја. Године 2000. извршена је трансформација и пререгистрација Републичког центра, а онда и Регионалног центра у Пожаревцу.

**Утврђено је да је Директору и Управном одбору истекао је мандат пре скоро две године.**

**Препоручује се одговорним лицима Градске управе да у складу са својом надлежношћу покрену активности везане за избор Директора и Управног одбора Регионалног центра за таленте.**

**Центар за социјални рад.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 22.454 хиљаде динара, од тога на име текућих трансфера исплаћено је 18.720 хиљада динара а на име капиталних трансфера 3.734 хиљаде динара. Ради обезбеђивања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области социјалне заштите на својој територији, Град је основао установу Центар за социјални рад. Одлука о оснивању Центра за социјални рад (пречишћен текст објављена је у „Сл. гласнику града Пожаревца“, број: 2/2012). Скупштина града је дала сагласност на Програм рада Центра за социјални рад и Центра за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју за 2011. г, Решењем број 01-06-12 од 10.03.2011. г. Програмом је одређено који се број запослених финансира из средстава градског буџета, а у Одлуци о буџету расходи су исказани аналитички по групама конта за која су трансферна средства пренета.

**Дом здравља.** Одлуком о буџету и Финансијским планом Дома здравља у 2011. г. планирана су средства за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 814 хиљада динара, а износ утрошених средстава је 411 хиљада динара.

#### **Обрачун, исплата и евидентирање Трансфери осталим нивоима власти - ИБК**

**1. Фонд за заштиту животне средине.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 264.858 хиљада динара, и то за пројекте из Програма: (1) за 2011. г. 117.920 хиљада динара; (2) за 2010. г. 129.294 хиљаде динара; (3) за 2009. г. 14.538 хиљада динара и (4) за 2008. г. 3.106 хиљада динара.

Утврђено је да је Фонд за заштиту животне средине пренос средстава - ИБК: ЈП „Дирекцији за изградњу града Пожаревца“, Месним заједницама, ПУ „Љубица Вребалов“, Спортском центру Пожаревац, Историјском архиву и другим ИБК, евидентирао на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти уместо на одговарајуће економске класификације 420000 и 511000 у износу од 132.733 хиљаде дин.

**2. Фонд за развој града Пожаревца.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у Одлуци о извршењу буџета у износу од 38.306 хиљада динара, а код Фонда у износу од 39.841 хиљаде динара, односно исказано је одступање у износу од 1.535 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије Трансфери осталим нивоима власти утврђено је следеће:**

- Подаци о извршењу исказани у Одлуци о буџету не слажу се са подацима о извршењу исказаним у финансијским извештајима Фонда за развој за 1.535 хиљада динара, односно Градска управа није поступила у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему, јер није извршила контролу и савјештање података из завршног рачуна Фонда пре израде годишњег извештаја директног корисника.
- Средства која су пренета из Фонда за развој Града према Дирекцији и Месним заједницама у износу од 28.786 хиљада динара погрешно су евидентирана на економској класификацији 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на економској класификацији 420000 или 511000 зависно од природе исплате.
- Чланом 5. Закона о плаћању и усмеравању средстава накнаде за коришћење добара од општег интереса у производњи електричне енергије и производње нафте и гаса („Сл. гласник РС“ 16/90), средства остварена од накнаде коју плаћају предузећа која обављају делатност производње електричне енергије, угља, нафте и гаса, уплаћују се на посебан рачун фонда, који оснива скупштина општине. Скупштина општине Пожаревац је основала

Фонд за развој општине Пожаревац. Наведени Закон је стављен ван снаге доношењем Закона о изменама и допунама Закона о рударству („Сл. гласник РС“, број 34/2006), па је у 2007. г. престао правни основ за постојање Фонда за развој Града, односно функционисање Фонда за развој Града је од 26.04.2007. г. до 22.12.2011. г. било без правног основа. Скупштина града је тек 22.12.2011. г. донела Одлуку о престанку важења Одлуке о оснивању Фонда за развој Града број: 01-06-130/28, позивајући се на чл. 47. Закона о изменама и допунама Закона о рударству („Сл. гласник РС“ број 34/2006).

Фонд је у периоду од 2008.г. до 22.12.2011.г. остварио наменски приход – Накнаду за коришћење минералних сировина у износу од 210.470 хиљада динара; извршио расходе и издатке у износу од 131.122 хиљаде динара, у 2012. г. пренето је 81.841 хиљада динара нереализованих програма, и то из 2008 г. 9.864 хиљаде динара; из 2009 г. 10.130 хиљада динара; из 2010 г. 21.250 хиљада динара и из 2011.г.40.597 хиљада динара.

На основу изјаве одговорних лица Градске управе не постоје подаци колико је неутрошених средстава од Накнаде за коришћење минералних сировина пренето у 2012. г.; није извршена примопредаја документације Одељењу за привреду и финансије, није извршен попис имовине, потраживања и обавеза на дан престанка рада Фонда, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### 4.1.4.19 Остале дотације и трансфери, група-465000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Култура	102	102	112	112	110	100
2	Укупно Организ.јединице 1	102	102	112	112	110	100
3	УКУПНО ГРАД - Група 465000	102	102	112	112	110	100

1) **Култура.** На групи конта 465000 исказан је расход за културу у износу од 112 хиљада дин.

#### 4.1.4.20 Остале обавезе, група-469000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП „Дирекција	624	624	0	0	0	0
2	Укупно Организ.јединице 1	624	624	0	0	0	0
3	УКУПНО ГРАД - Група 469000	624	624	0	0	0	0

• **ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“.** На овој позицији планиран је износ од 624 хиљаде динара.

Утврђено је да група конта 469000 - Остале обавезе није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 4.1.4.21 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градначелник и градско веће	43.800	43.800	41.947	41.947	96	100
2	ГУ-Фонд за доделу стипендија	7.805	8.015	7.184	7.184	90	100
3	Укупно Организ.јединице (1-2)	51.605	51.815	49.131	49.131	95	100
4	УКУПНО ГРАД - Група 472000	51.925	52.135	49.449	49.449	95	100

Град Пожаревац је донео (1) Одлуку о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана града Пожареваца ( „Сл. гласник града Пожареваца“ број 1/2010); (2) Одлуку о накнади за прворођено дете у 2011. г. („Сл. гласник Града Пожареваца“ број: 12/2010); (3)

Одлуку о регресирању боравка трећег и сваког наредног детета у установи за предшколско васпитање и образовање Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац у 2011. г. („Сл. гласник Града Пожареваца“ број: 12/2010) и Одлуку о остваривању права на новчану накнаду породици у којој се роде близанци, тројке или четворке у 2011. г. („Сл. гласник Града Пожареваца“ број: 4/2011).

Одлуком о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана града Пожареваца, одређени су права и облици социјалне заштите: (1) Право на помоћ у кући; (2) Право на дневни боравак; (3) Право на привремени смештај у прихватилиште или прихватну станицу; (4) Право на опрему и превоз корисника на смештај у установу социјалне заштите или другу породицу; (6) Право на једнократну помоћ; (7) Право на накнаду трошкова сахране; (8) Право на накнаду превоза ученика; (9) Право на опремање стана штићеница; (10) Право на услуге неопложних интервенција и интервентни смештај у кризним ситуацијама; (11) Право на коришћење услуга социо-терапијског сервиса за младе са проблемима у понашању, у ризику и у сукобу са законом; (12) Право на коришћење услуга саветовалишта; (13) Право на коришћење услуга народне кухиње; (14) Право пролазника на путне трошкове и трошкове исхране; (15) Право на социјално становање у заштићеним условима; (16) Право на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу и (17) Право на друге облике социјалне заштите.

**1) Градоначелник и Градско веће**, Код овог буџетског корисника исказани су расходи у износу од 41.947 хиљада динара и то: (1) функционална класификација 040-Породица и деца 24.137 хиљада динара, (2) функционална класификација 070-Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту 14.787 хиљада динара и (3) функционална класификација 912-Основно образовање 3.023 хиљаде динара.

(1) Функционална класификација 040-Породица и деца. На овој функционалној класификацији исказани су расходи у износу од 24.137 хиљада динара и то за: накнаду из буџета за децу и породицу у износу од 6.355 хиљада дин. и накнада из буџета за децу и породицу - накнада за прворођено дете и рефундација трошкова вртића за треће дете у износу од 17.782 хиљаде дин.

Накнада из буџета за децу и породицу, На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 6.355 хиљада динара и то за: (1) накнаду трошкова за вантелесну оплодњу 573 хиљаде динара; (2) огрев 2.198 хиљада динара; (3) поклон пакетићи за ђаке прваке 2.489 хиљада динара; (4) новогодишњи пакетићи 669 хиљада динара и (5) разно 426 хиљада дин.

Накнада из буџета за децу и породицу - накнада за прворођено дете и рефундација трошкова вртића за треће дете. На овој буџетској позицији исказани су расходи од 17.782 хиљаде дин, и то: 14.272 хиљаде динара средстава из буџета и 3.510 хиљада дин из осталих извора. Структура извршене исплате је: (1) Накнада за прворођено дете 12.633 хиљаде дин; (2) Рефундација трошкова вртића за треће дете 1.639 хиљада дин; (3) Исплата од прикупљених средстава по чл. 236. Законика о кривичном поступку<sup>12</sup> у износу од 442 хиљаде дин и (4) Средства за материјалну помоћ избеглицима 3.068 хиљада дин.

(2) Функционална класификација 070- Социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 14.787 хиљада динара и то за једнократне помоћи. Једнократне помоћи у 2011. г. исплаћене су по решењима: (1) Комисије за социјална питања износ од 5.755 хиљада динара; (2) Центра за социјални рад износ од 8.088 хиљада динара и (3) Градског већа износ од 944 хиљаде динара.

Комисија за социјална питања скупштине града Пожареваца. У складу са чл. 32 Одлуке о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана града Пожареваца, Комисију за социјална питања образовала је Скупштина Града, а Правилник о критеријумима за рад Комисије за социјална питања скупштине Града донело је Градско веће. У 2011. г. Комисији је поднето 363 захтева грађана за једнократну помоћ, број одобрених захтева је 282, број одбијених захтева је 74, број прослеђених предмета Градском већу 7, број обустављених захтева 4. По решењима Комисије у 2011. г. је исплаћено 5.755 хиљада динара и то за: (1) Задовољење животних потреба и хигијене 4.296 хиљада динара; (2) Једнократна помоћ за кориснике за Нову годину 1.135 хиљада динара; (3) Право на накнаду трошкова сахране 88 хиљада динара; (4) Прибављање личних докумената 57 хиљада динара; (5) Трошкови лечења 28 хиљада динара и (6) Трошкови провизије 151 хиљада динара.

Центар за социјални рад. У 2011. г. Центру за социјални рад поднето је 1.501 захтев за једнократне помоћи, од којих је 1.370 решено. По решењима Центра у 2011. г. је исплаћено 8.088 хиљада дин, и то за: (1) Задовољење животних потреба и хигијене 3.821 хиљада динара (2) Једнократне помоћи за све кориснике за Нову годину 2.080 хиљада динара; (3) Трошкове

<sup>12</sup> „Сл. лист СРЈ“, бр: 70/01 и 68/02 и „Сл. гласник РС“, бр: 58/04 ... 76/10



уџбеника 793 хиљаде динара; (4) Кадровска помоћ 259 хиљада динара; (5) Трошкове лечења 131 хиљада динара; (6) Прибављање личних докумената 132 хиљаде динара; (7) Трошкове обиласка лица 105 хиљада динара; (8) Постпеналну заштиту 96 хиљада динара; (9) Право на накнаду трошкова сахране 37 хиљада динара; (10) Право на накнаду превоза ученика 39 хиљада динара; (11) Право на опремање стана штићеника 23 хиљаде динара, (12) Трошкове провизије ПТТ 186 хиљада динара и (13) Право на опрему и превоз корисника и смештај у установу социјалне заштите или другу породицу 386 хиљада динара.

**Градско веће.** У 2011. г. исплата је извршена на основу 10 решења Градског већа у износу од 944 хиљаде динара, и то за: (1) Помоћ у случају смрти 150 хиљада дин, (2) Помоћ на име дуговања 187 хиљада дин; (3) Трошкове лечења 250 хиљада динара; (4) Стручно усавршавање 50 хиљада динара; (5) Основне животне потребе 50 хиљада динара; (6) Прикључак на ЕД мрежу 71 хиљада динара и (7) Право на опремање стана штићеника 186 хиљада дин.

**На основу извршене ревизије Накнаде за социјалну заштиту из буџета утврђено је да:**

- исплате Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 6.699 хиљада динара извршене су на основу решења Комисије за социјална питања у износу од 5.755 хиљада динара и на основу решења Градског већа у износу од 944 хиљаде динара, што није у складу са чл. 119. Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“ број: 24/2011), по коме о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона, одлучује Центар за социјални рад.
- Градско веће за 2011. г. није извршило ревизију решења о признатим правима из Одлуке о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана града Пожаревца, што није у складу са чл. 29. наведене Одлуке.

**Препоручује се одговорним лицима да изврше ревизију решења о признатим правима из Одлуке о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана града Пожаревца за 2011. г.**

**(3) Функционална класификација 912-основно образовање.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.023 хиљаде динара и то на име трошкова смештаја и превоза деце ометене у развоју.

**Утврђено је да је са раздела Градоначелник и Градско веће планирана, извршена и исказана исплата накнаде за социјалну заштиту у износу од 41.947 хиљада дин, што према одеребама чл. 2 и 9. Одлуке о градској управи није у надлежности овог директног корисника буџета.**

**Обрачун, исплата и евидентирање Накнаде за социјалну заштиту из буџета - ИБК**

**1. Фонд за доделу стипендија и награда на подручју општине Пожаревац.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.184 хиљаде динара. Фонд је у школској 2010/2011. г. стипендирао 97 студената, а висина стпендије је била 5.000 динара месечно. Стипендија се исплаћује за 10 месеци школске године. Висина стипендије за школску 2011/2012 г. је 7.000 динара месечно. Фонд је у 2011. г. наградио 35 ученика основних и средњих школа, који су на републичким такмичењима освојили једно од прва три места. Фонд је у 2011. г. наградио и 29 професора-ментора чији су ученици освојили једно од прва три места на републичком такмичењу. Фонд је у 2011. г. основним и средњим школама покривао трошкове превоза и смештаја ученика и професора учесника републичких такмичења. У 2011. г. исплаћена је школарина у износу 900 € за студента Марка Мојсиловића, који студира у иностранству. Фонд за доделу стипендија и награда на подручју општине је ИБК. У 2011. г. Фонд је остваривао дефинисану функцију на основу одлука Управног одбора и додељених средстава из одлуке о буџету Града за 2011. г.

**Утврђено је да су наведене исплате извршене без постојања правног основа и изворне рачуноводствене документације, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

#### 4.1.4.22 Дотације невладиним организацијама, група-481000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	106.301	108.574	107.390	104.928	97	98
2	Скупштина града	1.500	1.660	1.660	1.660	100	100

3	Фонд за заштуту животне средине	4.804	4.804	4.963	4.963	103	100
4	<b>Укупно Организ.јединице (1-3)</b>	<b>112.605</b>	<b>115.038</b>	<b>114.013</b>	<b>111.551</b>	<b>97</b>	<b>98</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД - Група 481000</b>	<b>112.605</b>	<b>115.038</b>	<b>114.013</b>	<b>111.551</b>	<b>97</b>	<b>98</b>

**1) Градоначелник и Градско веће.** На буџетским позицијама овог корисника исказан је расход у износу од 107.390 хиљада динара и то: (1) функционална класификација-010-болест и инвалидност 1.854 хиљаде динара, (2) функционална класификација-012-инвалидност 1.608 хиљада динара, (3) функционална класификација-020-старост 5.148 хиљада динара, (4) функционална класификација-070-социјална помоћ угроженом становништву неклассификована на другом месту 6.875 хиљада динара, (5) функционална класификација-110-извршни и законодавни органи, финансирање и фискални послови и спољни послови 298 хиљада динара, (6) функционална класификација-160-опште јавне услуге које нису классификоване на другом месту 13.141 хиљада динара, (7) функционална класификација-710-Медицински производи, уређаји и опрема 2.249 хиљада динара, (8) функционална класификација-810-Услуге рекреације и спорта 72.276 хиљада динара, (9) функционална класификација-820-Услуге културе 2.541 хиљада динара и (10) функционална класификација-840-верске и друге услуге заједнице 1.400 хиљада динара.

(1)-Функционална класификација-010-Болест и инвалидност. На овој класификацији исказан је расход у износу од 1.854 хиљаде динара и то за: Друштво за церебралну парализу 832 хиљаде динара; Међуопштинску организацију дистрофичара Смедерево 300 хиљада динара; Организацију ментално недовољно развијених лица 422 хиљаде динара и Дотације за децу оболелу од тешких болести (малигних обољења) 300 хиљада динара. Са корисницима средстава је закључен уговор о дотацији којим је дефинисана намена коришћења средства, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средстава за 2011. г. су утрошена наменски.

**Утврђено је да је закључивање уговора вршено без претходно спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса.**

**Препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши у складу са чл. 38. Закона о удружењима.**

(2)-Функционална класификација-012-Инвалидност. На овој класификацији исказан је расход у износу од 1.608 хиљада динара и то за: Међуопштинску организацију слепих 798 хиљада динара; Међуопштинску организацију глувих и наглувих 490 хиљада динара и Савез цивилних инвалида рада 320 хиљада динара. Са корисницима средстава је закључен уговор о дотацији. Наведеним уговором дефинисани су намена коришћења средства, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средстава за 2011. г. су утрошена наменски.

**Утврђено је да је закључивање уговора вршено без претходно спроведеног јавног конкурса што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету а средства се додељују на основу јавног конкурса.**

(3)-Функционална класификација-020-Старост. На овој класификацији исказан је расход у износу од 5.148 хиљада динара и то за: Удружење пензионера Града 4.096 хиљада динара и Градску организацију инвалида рада Пожаревац 1.052 хиљаде динара.

Удружење пензионера Града Пожареваца. Са корисником је закључен Уговор о дотацији број: 01-06-14/2011-496 од 25.02.2011.године. Наведеним уговором дефинисани су намена коришћења средства, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средстава за 2011. г. су утрошена наменски. Средства су пренета за куповину лекова у апотеци Пожаревац у износу од 3.596 хиљада динара, за трошкове превоза старих лица 400 хиљада динара и за покриће материјалних трошкова по рачунима ЈП „Топлификација“.

**Утврђено је да је закључивање уговора вршено без претходно спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса. У исто време, Град није обезбедио спровођење поступака јавне набавке за набавку лекова, што је супротно чл. 3. Закона о јавним набавкама.**

Градска организација инвалида рада Пожаревац. Са корисником је закључен Уговор о дотацији број: 01-06-14/2011-49в од 25.02.2011. г. на износ од 1.052 хиљаде динара. Наведеним Уговором дефинисани су намена коришћења средства, начин преноса средстава, као и

обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора наведена средства за 2011. г. у износу од 1.052 хиљаде динара су утрошена наменски. Средства су утрошена за куповину лекова у Апотеци Пожаревац.

**Утврђено је да је закључивање уговора вршено без претходно спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса. У исто време, Град није обезбедио спровођење поступака јавне набавке за набавку лекова, што је супротно чл. 3. Закона о јавним набавкама.**

**Препоручујемо да се обезбеди спровођење поступка јавних набавки добара код правних лица када се више од 50% финансирају из средстава наручиоца.**

(4) -Функционална класификација-070-Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту. На овој буџетској класификацији исказани су расходи у износу од 6.875 хиљада динара и то за Народну кухињу, средства су пренета Црвеном крсту. Средства су преношена Црвеном крсту Пожаревац на основу потписаног Уговора о дотацији, и захтева за пренос средстава. Уговорено је да исхрану преко Народне кухиње користи 550 корисника. Уговором о дотацији дефинисана је намена коришћења средстава, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средства за 2011. г. су утрошена наменски.

(5) -Функционална класификација-110-Извршни и законодавни органи, финансирање и фискални послови и спољни послови. Средства су пренета Општинском одбору СУБНОР-а у износу од 298 хиљада динара. Са корисником је закључен Уговор о дотацији број: 01-06-14/2011-49г од 25.02.2011. г. Наведеним Уговором дефинисани су намена коришћења средстава, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средства за 2011. г. су утрошена наменски.

**Утврђено је да је закључивање уговора вршено без претходно спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса.**

(6)-Функционална класификација-160-опште јавне услуге које нису класификоване на другом месту. На овој класификацији исказана је исплата у износу од 13.141 хиљаде динара, и то за: (1) Финансирање програма и пројеката невладиних организација и удружења у 2011. г. на основу конкурса у износу од 2.463 хиљаде динара; (2) Финансирање програма „Социорехабилитациони клуб за младе“ 1.125 хиљаде динара; (3) Финансирање програма помоћ у кући за стара лица и особе са инвалидитетом 2.189 хиљада динара; (4) Ромски едукативни центар 1.298 хиљада динара; (5) Пројекта „Сазнај о животу“ 500 хиљада динара; (6) Средства која су распоређена из текуће буџетске резерве и извршена у износу од 4.266 хиљада динара; (7) Опште удружење предузетника Пожаревац 1.000 хиљада динара и (8) Савез друштва инжењера и техничара Пожаревац 300 хиљада динара.

Финансирање програма и пројеката невладиних организација и удружења у 2011. г. на основу конкурса износи 2.463 хиљаде динара. Предлог за расподелу средстава сачињен је од стране Комисије за давање предлога за финансирање програма невладиних организација и удружења у 2011. г, а коначну расподелу утврдило је Градско веће Решењем број 01-06-43/2011-7 од 14.04.2011. г. сви који су користили одобрена средства били су у обавези да до 15.12.2011. г. доставе извештаје о утрошеним средствима. На основу Записника буџетског инспектора од 03.04.2012. г, два корисника нису доставила своје извештаје о утрошку средстава и то КУД „Булевар“ Пожаревац и „Сашка и дружина“ Пожаревац.

**Утврђено је да корисници буџетских средстава КУД „Булевар“ Пожаревац и „Сашка и дружина“ Пожаревац нису доставили извештаје о утрошку средстава, што није у складу са уговором и чл. 38. став 6. Закона о удружењима, по коме удружења која су из буџета јединице локалне самоуправе добила средства за реализовање програма од јавног интереса најмање једанпут годишње чине доступним јавности извештај о свом раду и о обиму и начину стицања и коришћења средстава и тај извештај достављају даваоцу средстава.**

**Препоручујемо да удружења за средства која добијају из буџета врше извештавање у складу са чл. 38. Закона о удружењима.**

Финансирање програма „Социорехабилитациони клуб за младе“ износи 1.125 хиљада динара. Савет за социјалну политику донео је Закључак да пружалац услуга за наведени клуб за младе настави са радом и у 2011. г. и да се средства за рад обезбеде у буџету. На основу средстава предвиђених Одлуком о буџету града за 2011. г. за финансирање програма

„Социорехабилитациони клуб за младе“ закључен је Уговор о датацији са УГ „Шанса“ из Пожареваца број 01-06-14/2011-49д од 25.02.2011. г. Наведеним Уговором дефинисани су намена коришћења средства, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средства за 2011. г. су утрошена наменски.

**Утврђено је да је набавка услуга извршена без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 65. Закона о социјалној заштити, по коме се позив за подношење понуда за пружање услуга социјалне заштите објављује у складу са Законом о јавним набавкама.**

**Препоручујемо да се набавка услуга социјалне заштите врши у складу са Законом о јавним набавкама.**

Финансирање програма помоћ у кући за стара лица и особе са инвалидитетом износи 2.189 хиљада динара. Закључен је Уговор о дотацији са Црвеним крстом Пожаревац број: 01-06-8/2011-26аг од 04.02.2011. г. Наведеним Уговором дефинисани су намена коришћења средства, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средства за 2011. г. су утрошена наменски.

**Утврђено је да је набавка услуга извршена без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 65 Закона о социјалној заштити, по коме се позив за подношење понуда за пружање услуга социјалне заштите објављује у складу са Законом о јавним набавкама.**

**Препоручујемо да се набавка услуга социјалне заштите врши у складу са Законом о јавним набавкама.**

Ромски едукативни центар. У 2011. години извршен је износ од 1.298 хиљада динара. Закључен је Уговор о дотацији са Удружењем Рома браничевског округа број: 01-06-14/2011-48 од 25.02.2011. г. Наведеним уговором дефинисани су намена коришћења средства, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средства за 2011. г. су утрошена наменски.

**Утврђено је да је закључивање уговора вршено без претходно спроведеног јавног конкурса што није у складу са чл. 38 Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса.**

Реализација пројекта „Сазнај о животу“ у оквиру прекограничне сарадње Румунија-Србија, Пренета су средства у износу од 500 хиљада динара а Омладина „Јазаса“ Пожаревац је доставила извештај о утрошку средстава.

Средства која су распоређена из текуће буџетске резерве, дата су на основу 36 решења, а укупно извршени расходи на овој позицији износе 4.266 хиљада динара.

**На основу спроведених ревизорских поступака извршења расхода обезбеђених из текуће буџетске резерве, утврђено је следеће:**

- Пренос средстава у износу од 4.266 хиљада динара извршен је без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чл. 38 Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса.
- Поред преноса средстава удружењима грађана са ове позиције извршен је пренос и другим корисницима који нису удружења грађана и то: (1) Пољопривредној саветодавној и стручној служби ДОО Пожаревац 100 хиљада динара; (2) Новчана помоћ народу Јапана 1.200 хиљада динара; (3) Правни факултет Универзитета у Београду 80 хиљада динара; (4) Виши суд у Пожаревацу 400 хиљада динара и (5) Висока техничка школа струковних студија 182 хиљаде динара, без правног основа и изворне рачуноводствене документације, што није у складу са чл. 58. Закона о буџетском систему, чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исплате извршене по неправилности 2 (два) у износу од 1.962 хиљаде динара није требало евидентирати на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, већ износ од 662 хиљаде динара на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти; износ од 100 хиљада динара на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима и износ од 1.200 хиљада динара на групи 461000-Дотације страним владама.

Опште удружење предузетника „Слога“ Пожаревац. Средства за 2011. г. су планирана на нивоу средстава из 2010. г. Закључен је Уговор о дотацији број: 01-06-14/2011-49ђ од 25.02.2011. г. Наведеним Уговором дефинисани су намена коришћења средства, начин

преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средства за 2011. г. су утрошена наменски.

**Утврђено је да је закључивање уговора вршено без претходно спроведеног јавног конкурса што није у складу са чл. 38 Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса.**

Савез друштва инжењера и техничара Пожаревац. Средства за 2011. г. су планирана на нивоу средстава из 2010. г. Закључен је Уговор о дотацији број: 01-06-14/2011-49ђ од 25.02.2011. г. Наведеним Уговором дефинисани су намена коришћења средства, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средства за 2011. г. су утрошена наменски.

**Утврђено је да је закључивање уговора вршено без претходно спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса.**

(7)- Функционална класификација-710-Медицински производи, уређаји и опрема. У 2011. г. на овој позицији евидентирана је исплата у износу од 2.249 хиљада динара, и то из: (1) средстава буџета 500 хиљада динара и (2) из других извора са подрачуна о уплаћивању новчаних средстава прикупљених применом чл. 236 ст.1.тачка 2. Закона о кривичном поступку („Сл. лист СФРЈ“ број: 70/2001...,„Сл. гласник РС“, број: 76/2010) у износу од 1.749 хиљада дин. Износ од 500 хиљада динара (средства из буџета) уплаћен је Здравственом центру Пожаревац са којим је закључен Уговор о дотацији број: 01-06-8/2011-26в од 04.02.2011. г. Наведеним Уговором дефинисани су намена коришћења средства, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. Износ од 1.749 хиљада динара односи се на средства из других извора. Рачун за уплату наведених прихода је отворен као подрачун у трезору Града, а на основу Споразума број: 309/10 од 16.03.2011. г, који је Град потписао са Вишим јавним тужилаштвом Пожаревац. На овој буџетској позицији приказана је исплата Фонду Б92 у износу од 929 хиљада динара и Дому здравља 820 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије Дотација невладиним организацијама - Функционална класификација-710-Медицински производи, уређаји и опрема, утврђено је следеће:**

- Пренос средстава Здравственом центру Пожаревац извршен је кориснику средстава Организација за обавезно социјално осигурање. Наведена исплата је извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Исплату Здравственом центру Пожаревац у износу од 500 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 460000 – Донације, дотације и трансфери, а не на економској класификацији Дотације невладиним организацијама, група-481000.
- Исплату Дому здравља Пожаревац у износу од 820 хиљада динара требало је евидентирати на економској класификацији 460000 – Донације, дотације и трансфери, а не на економској класификацији Дотације невладиним организацијама, група-481000.
- Утврђено је да је Град закључио Уговором о донацији са Фондом Б92 на име акције „Битка за бебе“, а за куповину једног инкубатора у укупном износу од 9.000 евра, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Локалне самоуправе не могу давати донације, у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему и чл. 1. Закона о донацији и хуманитарној помоћи.
- Средства из других извора која су уплаћена Фонду Б92 и Дому здравља Пожаревац нису планирана Одлуком у буџету за 2011. г, а извршена су у износу од 1.749 хиљада динара, што није у складу са чл. 2. Закона о буџетском систему, по коме је буџет свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака.

(8)-Функционална класификација 810-Услуге рекреације и спорта. На овој класификацији у 2011. г. извршени су расходи у износу од 72.276 хиљада динара. Средства су извршена за: (1) Дотације спортским организацијама у износу од 62.320 хиљада динара; (2) Рефундације трошкова коришћења Спортске хале спортским клубовима 5.546 хиљада динара и (3) Рефундације трошкова исхране спортиста Црвеном крсту 4.410 хиљада динара. У 2011. г. расподела спортским клубовима вршена је на основу решења Градског већа, а по предлогу Комисије за спорт, образоване решењем Градског већа. Спортски клубови су захтеве за финансирање у 2011. г. уз програме и планове рада достављали Комисији за спорт Градског већа, преко Спортског савеза града Пожареваца. Корисници средстава буџета Града су месечно достављали извештаје о утрошку средстава за претходни месец. Буџетска инспекција је за 22

корисника средстава, од 26 корисника извршила контролу наменског коришћења буџетских средстава и констатовала да су корисници добијена средства из буџета утрошили наменски.

(9)-Функционална класификација-820-Услуге културе. На овој класификацији исказана је исплата у износу од 2.541 хиљаде динара и то за финансирање Фондације „Пожаревачки мир 1718“ 1.483 хиљаде динара и дотације културно уметничким друштвима 1.058 хиљада динара.

Фондација Пожаревачки мир 1718. Одлуком о буџету средства су планирана на основу достављеног плана коришћења средстава, а за реализацију активности уређења комплекса „Пожаревачки мир 1718“ и опремања унутрашњости Царског шатора. Закључен је уговор о дотацији број 01-06-14/2011-ж од 25.02.2011. г. Наведеним уговором дефинисани су намена коришћења средстава, начин преноса средстава, као и обавеза достављања извештаја буџетском инспектору. На основу записника буџетског инспектора средства су утрошена наменски.

Дотације културно уметничким друштвима. За 2011. г. на овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.100 хиљада динара и из средстава текуће буџетске резерве обезбеђена су додатна средства у износу од 100 хиљада динара. Средства су путем конкурса расподељена, на предлог Комисије за расподелу средстава културно-уметничким друштвима и на основу Решења Градског већа број: 01-06-762011-4 од 24.јуна 2011. г.

**Утврђено је да са Културно уметничким друштвима нису потписани уговори о реализовању одобрених програма, сходно чл. 38. Закона о удружењима.**

(10)-Функционална класификација-840-Верске и друге услуге заједнице. На овој класификацији исказан је расход у износу од 1.400 хиљада динара. Средства су пренета Епархији Браничевској, а на основу Уговора о дотацији, без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима. По уговору Епархија је била у обавези да достави извештај о реализацији утрошених средстава до 31.01. 2011. г, а исти није дат на увид.

**2) Скупштина града.** На овој буџетској позицији, економској класификацији 481942-Дотације политичким странкама исказан је расход у износу од 1.660 хиљада динара. Финансирање политичких странака је вршено у складу са чл. 4. Закона о финансирању политичких странака („Сл.гласник РС“ број: 73/2003...43/2011-др.закон).

#### **Обрачун, исплата и евидентирање Дотације невладиним организацијама - ИБК**

**1. Фонд за заштиту животне средине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.963 хиљаде динара. За доделу средстава није спроведен конкурс, осим за МЗ Сопот из 2008. г, у износу од 1.912 хиљада динара, која су у 2011.години пренаменована Спортском центру „Костолац“, ОШ „Краљ Александар“ и МЗ.

**На основу извршене ревизије Дотација невладиним организацијама утврђено је да:**

- Фонд за заштиту животне средине средства удружењима грађана је доделио без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чл. 38. Закона о удружењима, по коме се средства за подстицање програма или недостајући део средстава за финансирање програма обезбеђују у буџету и додељују на основу јавног конкурса.
- Пренос средстава Спортском центру „Костолац“, ОШ“Краљ Александар“ и Месним заједницама није требало евидентирати на групи конта 481000- Дотације невладиним организацијама, већ на групи конта 463000 (ОШ „Краљ Александар“) или групама конта стварних трошкова Месних заједница.

#### **4.1.4.23 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000**

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то:  
Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали. у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градначелник и Градско веће	1.450	1.450	650	650	45	100
2	Градска управа	5.690	5.690	4.301	4.301	76	100
3	ЈП „Дирекција...	993	993	1.479	1.479	149	100
4	<b>Укупно Организ.јединице (1-3)</b>	<b>8.133</b>	<b>8.133</b>	<b>6.430</b>	<b>6.430</b>	<b>79</b>	<b>100</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД - Група 482000</b>	<b>9.217</b>	<b>9.217</b>	<b>7.561</b>	<b>7.561</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

**1) Градначелник и градско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 650 хиљада динара.

**2) Градска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.301 хиљаде динара и то за: (1) регистрацију возила 328 хиљада динара, (2) остали порези –ПДВ 3.882 хиљаде динара, (3) судске таксе 59 хиљада динара и (4) стални порези на имовину 32 хиљаде динара. Градска управа је обвезник ПДВ-а по основу закупа пословног простора.

3) ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ Пожаревац. На овој буџетској позицији евидентирала је расходе у износу од 1.479 хиљада динара и то за: (1) Порез на имовину 3 хиљаде динара; (2) Порез на услуге 2 хиљаде динара; (3) Регистрација возила 44 хиљаде динара; (4) Остале порезе 555 хиљада динара; (5) Републичке таксе 27 хиљада динара; (6) Регистрацију возила 21 хиљаду динара, (7) Судске таксе 823 хиљаде динара и (8) остало 4 хиљаде динара. Дирекција је на име трошкова стечајног поступка исплатила судску таксу у износу од 300 хиљада динара а на основу захтева Градског јавног правобранилаштва.

#### 4.1.4.24 Новчане казне и пенали по решењу судова, група-483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова. у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управ	1.500	1.500	40	40	3	100
2	ЈП“Дирекција...	5.491	5.491	5.551	5.551	101	100
3	Ф.за изгр. станова солидарности	50	50	0	0	0	100
4	<b>Укупно Организ.јединице (1-2)</b>	<b>7.041</b>	<b>7.041</b>	<b>5.591</b>	<b>5.591</b>	<b>80</b>	<b>100</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД - Група 483000</b>	<b>8.080</b>	<b>8.080</b>	<b>6.595</b>	<b>6.595</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

1) **Градска управа.** На овој економској позицији евидентирани су расходи у износу од 40 хиљада динара, а по основу новчаних казни и пенала по решењу судова. Градска управа је 04.11.2011. г. исплатила 15 хиљада динара на име новчане казне запосленог у Градској управи.

**Утврђено је да је Градска управа исплатила новчану казну за саобраћајни прекршај који је учинило запослено лице Градске управе, наведена исплата је извршена без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручујемо да се не врши исплата новчаних казни и пенала по решењима судова који гласе на физичка лица са рачуна буџета.**

2) ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ Пожаревац. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 5.551 хиљаде динара и то за: (1) раскид уговора за коришћење градског грађевинског земљишта 3.641 хиљада динара; (2) обавезе из дужничко-поверилачких односа 1.094 хиљаде динара; (3) накнада штете –оштећење на возилу-поклопац шахте, оштећење - ударне рупе, саобраћајка-вертикална сигнализација, упад у отворен необезбеђен шахт 547 хиљада динара; (4) новчане казне 163 хиљаде динара, (5) Одустајање од захтева за заштиту права 100 хиљада динара и (6) остало 6 хиљада динара.

**Утврђено је да је извршена исплата по Споразуму ПД „Неимар пут“ Пожаревац на име одустајања од захтева за заштиту права и то за накнаду трошкова подношења захтева за заштиту права у износу од 100 хиљада динара (60 хиљада динара на име таксе за подношење захтева, 25 хиљада динара на име састављања захтева и 15 хиљада динара на име адвокатских трошкова) и исплата новчаних казни у износу од 23 хиљаде динара на име казни физичких лица. Наведене исплате су извршене без постојања изворне рачуноводствене документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Препоручујемо да се исплата накнаде штете врши у складу са важећим законским прописима.**

**Обрачун, исплата и евидентирање Новчане казне и пенали по решењу судова - ИБК**

1. **Фонд за изградњу станова солидарности.** На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 50 хиљада динара, а нису исказани расходи. Фонд је у 2011. г. имао статус индиректног корисника средстава буџета.

**На основу извршене ревизије Новчане казне и пенали по решењу судова утврђено је да:**

- Фонд је у 2011. г. имао укупно планирана средства из других извора за све економске класификације у износу од 15.050 хиљада динара, и исказао расходе у износу од 1.313 хиљада дин. Правни основ за постојање Фонда је престао доношењем Закона о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада („Сл.гласник РС“ број 33/04), који је ступио на снагу 01.07.2004. г.
- Скупштина Града је донела Одлуку о престанку важења Одлуке о начину, условима и роковима коришћења и враћања средстава за изградњу станова солидарности број: 01-06-130/27 од 22.12.2011. г.

#### 4.1.4.25 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група-484000

Група 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта, и то: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода; и Накнада штете од дивљачи.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	2.126	3.317	3.307	2.807	85	85
2	<b>Укупно Организ.јединице</b>	<b>2.126</b>	<b>3.317</b>	<b>3.307</b>	<b>2.807</b>	<b>85</b>	<b>85</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 484000</b>	<b>2.176</b>	<b>3.367</b>	<b>3.307</b>	<b>2.807</b>	<b>85</b>	<b>85</b>

1) **Градоначелник и Градско веће.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.307 хиљада динара, и то за: (1) накнаду штете нанете од паса луталица 2.472 хиљаде динара; (2) помоћ општинама-накнаде штета услед елементарних непогода 500 хиљада динара (3) накнаду за повреде на отвореном и необезбеђеном шахту 285 хиљада динара и (4) накнаду за реновирање куће оштећене од земљотреса 50 хиљада динара.

Накнада штете нанете од паса луталица. Градско веће Града Пожаревца, Решењем број: 01-06-89/2008-10 од 06.11.2008. г, формирало је Комисију за спровођење поступка утврђивања нематеријалне штете грађанима који су претрпели уједе паса луталица, која је предлагала Већу вансудско поравнање са висином одштетног захтева. Комисија је радила по поднетим захтевима грађана. У 2011. г. је на име накнаде штете нанете од паса луталица исплаћено 2.472 хиљаде дин.

Помоћ општинама. Градоначелник и Градско веће су у 2011. г. извршили пренос средстава општинама Љиг и Пријепоље, а на име финансијске помоћи на санацији насталих штета услед временских непогода и поплава.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Помоћ општинама у износу од 500 хиљада динара извршена је без постојања правног основа и изворне рачуноводствене документације, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На позицији Градоначелник и Градско веће није правилно евидентирана помоћ општинама-на групи 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, јер наведени расходи нису расходи Града и зато их је требало евидентирати на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти 500 хиљада динара, уместо на овој групи.

**Препоручујемо да се исплата из средстава буџета врши на основу изворне рачуноводствене документације и правног основа.**

#### 4.1.4.26 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група-485000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	247	247	237	237	96	100
2	<b>Укупно Организ.јединице 1</b>	<b>247</b>	<b>247</b>	<b>237</b>	<b>237</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 485000</b>	<b>247</b>	<b>247</b>	<b>237</b>	<b>237</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

1) **Градоначелник и Градско веће.** На овој буџетској позицији евидентиран је износ од 237 хиљада динара, и то на име накнаде за експроприсану непокретност-земљиште катастарске парцеле бр.1417 у површини од 12,47 ари, ради изградње насипа.

#### 4.1.4.27 Средства резерве, група - 499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8



1	Градоначелник и Градско веће	17.537	4.893	0	0	0	0
2	<b>Укупно Организац. јединице</b>	<b>17.537</b>	<b>4.893</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 499000</b>	<b>17.537</b>	<b>4.893</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 4.893 хиљаде динара, а она се односе на средства текуће резерве од 700 хиљада динара, и средства сталне буџетске резерве од 4.193 хиљаде динара. Преостала средства у износу од 12.644 хиљаде дин, расподељена су у периоду од другог ребаланса буџета Града до краја 2011. г, сходно одредбама чл. 69. Закона о буџетском систему, што је детаљније образложено у Извештају, тачка 4.4 Остали делови финансијског извештаја, под насловом Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2011. г.

#### 4.1.5 Издаци за нефинансијску имовину

##### 4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање. У извештају о извршењу буџета Града исказани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 312.562 хиљаде дин, што је од буџетом одобрених издатака више за 31.386 хиљада дин. Узрок одступања планираних и извршених издатака је начин планирања расхода Фонда за заштиту животне средине. Део расхода овог Фонда у посебном делу Одлуке о буџету који су одобрени на економској класификацији групе 463000 - Трансфери осталим нивоима власти трансферисан је индиректним корисницима буџета Града, који су њихово извршавање класификовали, у пословним књигама евидентирали и у финансијским извештајима исказали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на контима класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину.

Исказани издаци за зграде и грађевинске објекте извршени су за: изградњу зграда и објекта 170.859 хиљада дин, капитално одржавање зграда и објеката 104.187 хиљада дин. и пројектно планирање 37.516 хиљада динара.

у (000) дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	75.817	75.817	56.128	56.128	74	100
2	Градска управа	204.359	205.359	256.434	256.434	125	100
3	<b>Укупно организац. јединице (1-2)</b>	<b>280.176</b>	<b>281.176</b>	<b>312.562</b>	<b>312.562</b>	<b>111</b>	<b>100</b>
4	<b>УКУПНО ГРАД - Група 511000</b>	<b>280.176</b>	<b>281.176</b>	<b>312.562</b>	<b>312.562</b>	<b>111</b>	<b>100</b>

##### 1) Градоначелник и Градско веће

Од исказаних издатака у износу од 56.128 хиљада дин. у пословним књигама је евидентирано 33.707 хиљада дин. за изградњу, 1.067 хиљада дин. за капитално одржавање и 1.935 хиљада дин. за пројектно планирање.

Утврђено је да исказани издаци у износу од 19.419 хиљада дин, извршених са подрачуна „Донације-планирање за будућност“, нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што није у складу са чл. 16. ст. 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. Овај износ преузет је из евиденција коју за пројекат „Просторно и урбанистичко планирање за будућност“ води Канцеларија за локални развој, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима Града да, рачуноводствене исправе књиже у пословним књигама истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.*

##### Издаци за изградњу зграда и објеката:

###### I. Објекти за потребе образовања

1. Изградња вртића Бурјан, Град Пожаревац. Министарство за Национални инвестициони план (наручилац) и Град Пожаревац (корисник) закључили су Уговор бр. 01-40-722/11 од 07.06.2011. год, са „Југоградња“ д.о.о. Београд, за извођење радова на изградњи вртића Бурјан у вредности од 55.180 хиљада дин. од чега је обавеза Града као суинвеститора- корисника 27.204 хиљаде дин. Уговором је предвиђено плаћање аванса од 13.795 хиљада дин. у року од 15 дана од дана испостављања авансне ситуације. Уговором није регулисан однос плаћања

између наручиоца и корисника, тако да је Град платио авансну, прву, другу и део треће привремене ситуације у укупном износу од 27.204 хиљаде дин.

**Прегледом презентованих докумената утврђено је да се у помоћним књигама не води аналитичка евиденција о имовини у припреми.**

2. Реконструкција фасаде ОШ „Доситеј Обрадовић“ – Пожаревац. Град је Уговор о извођењу радова на реконструкцији фасаде Основне школе „Доситеј Обрадовић“ - Пожаревац бр. 404-429/11-03 од 26.08.2011. год. уговорене вредности од 15.158 хиљада дин. закључио са „Југоградња“ д.о.о. Београд. Финансирање је обезбеђено према одредбама Закона о подстицају грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе (Службени гласник РС бр. 116/08) и Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката (Сл. гл. РС бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10). Према Уговору о комисиону бр. 01-40-4248/11 од 24.03.2011. год који је закључен са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије вредност пројекта „Фасада ОШ „Доситеј Обрадовић“ износи 18.080 хиљада динара, од чега Град обезбеђује учешће од 10%, односно 1.808 хиљада дин. и 50% укупних средстава за отплату дуга пословним банкама што износи 7.232 хиљаде дин. увећано за референтну каматну стопу НБС увећану за 2,5%. Скупштина Града донела је Одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга по овом пројекту у року од пет година. Налогом за књижење бр. 265 од 08.12.2011. год. евидентирано је плаћање извођачу по изводу бр. 237 у износу од 1.516 хиљада дин. које је извршено на основу Захтева за плаћање без бр. и датума.

**На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:**

- У пословним књигама имовина у припреми је евидентирана у износу од 1.516 хиљада дин, а не у износу од 11.037 хиљада дин колика је вредност испостављених привремених ситуација, а у помоћним књигама ова имовина није евидентирана аналитички.
- У пословним књигама нису евидентирани обавезе према Фонду за развој Републике Србије, а у помоћним књигама не води се аналитичка евиденција обавеза према повериоцу Фонд за развој Републике Србије.
- Град није оверио извод отворених ставки који му је доставио Фонд за развој Републике Србије према којем обавеза по овом кредиту у коришћењу износи 2.940 хиљада дин.

II. Изградња Отворених спортских и рекреационих објеката.

1. Набавка монтажних елемената за скејт парк са уградњом. Градоначелник Града закључио је Уговор бр. 404-238/11-03 од 12.04.2011. год, са „Freaks division“ д.о.о. Београд, о набавци и монтажи елемената за скејт парк са услугом уградње у вредности од 2.596 хиљада дин. и Анекс бр. 404-309/11-03 од 20.05.2011. год за додатну набавку ивичњака за скејт парк и њихово постављање на износ од 100 хиљада дин. Добављач је 26.05.2011. год. испоставио рачун бр. 001/05-2011 на износ од 519 хиљада дин, који је плаћен 31.05.2011. год. Градоначелник Града закључио је Уговор бр. 404-309/11-03 од 20.05.2011. год. са „Freaks division“ д.о.о. Београд, за набавку ивичњака за скејт парк и њихово постављање у вредности од 100 хиљада дин. у преговарачком поступку јавне набавке без објављивања јавног позива. Добављач је 26.05.2011. год. испоставио рачун бр. 002/05-2011 на износ од 100 хиљада дин, који је плаћен 31.05.2011. год.

**Прегледом презентоване документације утврђено је да имовина није аналитички евидентирана у помоћној књизи основних средстава.**

2. Извођење радова на уређењу површине за скејт парк. Градоначелник Града закључио је Уговор бр. 404-20/11-03 од 14.03.2011. год, са ПД „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац, за извођење радова на уређењу површине за скејт парк у Пожаревацу у вредности од 1.000 хиљада дин. Потписана и оверена окончана ситуација бр 9/11 од 8.04.2011. год. на износ од 1.000 хиљада дин. примљена је 20.04.2011. год.

**Прегледом налога за књижење утврђено је да имовина у припреми аналитички није евидентирана у помоћној књизи основних средстава.**

III. Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката

Градоначелник Града закључио је уговор бр. 404-470/11-03 од 09.11.2011. год, са „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац, за извођење радова на уређењу асфалтних површина спортско рекреационог објекта у Пожаревацу у вредности од 1.492 хиљаде дин. Налогом за књижење бр. 253 евидентирано је плаћање „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац, у износу од 373 хиљаде дин по изводу бр. 229 од 28.11.2011. год по авансној ситуацији, а на основу Захтева за плаћање без бр.

Градоначелник Града закључио је Уговор бр. 404-469/11-03 од 09.11.2011. год, са „Стандард“ АД, Београд, за извођење радова на уређењу пешачких површина спортско

рекреационог објекта у Пожаревцу у вредности од 2.776 хиљада дин. Налогом за књижење бр. 253 евидентирано је плаћање „Стандард“ АД Београд у износу од 694 хиљаде дин по изводу бр. 229 од 28.11.2011. год по авансној ситуацији.

На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је да је Град уговоре за набавку радова на уређењу и асфалтирању пешачких површина спортско рекреационог центра закључио у два поступака јавних набавки мале вредности, што је детаљније објашњено у тачки 4.1.7.1 под 2 и 3.

#### IV. Пројектно планирање

1. Израда главног архитектонско - грађевинског пројекта објекта дечјег вртића. Градоначелник Града закључио је Уговор бр. 404-159/11-03 од 03.03.2011. год, са „Наша кућа“ д.о.о. Пожаревац, за израду главног архитектонско- грађевинског пројекта, са пројектом електро инсталација, водовода и канализације и машинских инсталација за објекат дечјег вртића у вредности од 580 хиљада дин. У пословним књигама евидентирано је плаћање добављачу у укупном износу од 580 хиљада дин.

**На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Да је нематеријална имовина у пословним књигама евидентирана мање за 87 хиљада дин.
- На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је: да се не води аналитичка евиденција о нематеријалној имовини.

2. Услуга усклађивања Генералног плана Града Пожаревца са Законом о планирању и изградњи. Градоначелник Града закључио је Уговор бр. 404-364/10-03 од 09.08.2010. год, са Архитектонским факултетом из Београда о пружању услуге усклађивања Генералног плана Града Пожаревца са Законом о планирању и изградњи у вредности од 1.935 хиљада дин. Давалац услуге је за урађени концепт Плана испоставио предрачун бр. 507 од 06.08. 2011. год на износ од 581 хиљаде дин. Комисија за планове је дала позитивно мишљење и примедбе на Концепт плана, али на Нацрт Генералног урбанистичког плана није дала позитивно мишљење. Налогом за књижење бр. 264. евидентирано је извршено плаћање по изводу бр. 236 од 07.12.2011. год. у износу од 581 хиљаде дин, по захтеву за плаћање без бр. и датума.

**На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Да почетно стање на рачунима аванси за нематеријалну имовину не садржи улагања из 2010. год. у износу од 387 хиљада дин.
- Да аванси за нематеријалну имовину нису аналитички евидентирани у помоћним књигама.
- Да је плаћање у износу од 581 хиљаде дин. извршено иако се нису стекли уговором предвиђени услови, јер Комисија за планове на Нацрт Генералног урбанистичког плана није дала позитивно мишљење.

3. Израда Плана генералне регулације Костолца. Градоначелник Града закључио је Уговор бр. 404-365/10-03 од 09.08.2010. год, са Архитектонским факултетом из Београда о пружању услуге израде Плана генералне регулације Костолца у вредности од 3.870 хиљада дин. Давалац услуге је за урађени концепт Плана испоставио предрачун бр. 508 од 1.8.2011. год на износ од 774 хиљаде дин. Комисија за планове је дала позитивно мишљење и примедбе на Концепт плана. Налогом за књижење бр. 10/212 евидентирано је извршено плаћање по изводу бр. 194 од 10.10.2011. год. у износу од 774 хиљаде дин, по захтеву за плаћање без бр. и датума.

**На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Да почетно стање на рачунима аванси за нематеријалну имовину не садржи улагања из 2010. год. у износу од 774 хиљаде дин.
- Да аванси за нематеријалну имовину нису аналитички евидентирани у помоћним књигама.
- Да је плаћање у износу од 774 хиљаде дин. извршено иако се нису стекли уговором предвиђени услови, јер Комисија за планове није усвојила Нацрт плана генералне регулације Костолца.

#### **2) Градска управа**

Укупни издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у Извештају о извршењу буџета директног корисника у износу од 256.434 хиљаде дин. Издаци за зграде и објекте евидентирани су у пословним књигама и исказани у Извештају о извршењу буџета Градске управе у износу од 1.645 хиљада дин, а у Извештајима о извршењу буџета индиректних корисника буџета Града најзначајнији износи исказани су код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ од 232.654 хиљаде дин. и Установе Спортски центар Пожаревац од 9.027 хиљада дин.

Апропријације одобрене Буџетском фонду за заштиту животне средине које су извршавали индиректни корисници буџета Града су у Одлуци о буџету Града класификоване као трансфери осталим нивоима власти. Индиректни корисници су одобрене издатке у својим финансијским

плановима планирали, извршавали и евидентирали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Утврђено је да су одступања између одобрених и извршених издатака последица нејединственог класификовања расхода и издатака у припреми буџета и извршавању код индиректних корисника, чиме се нарушава интегритет буџетског система.**

**Одговорним лицима Града препоручујемо да обезбеде да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.**

Изградња зграда и објеката конто 511200. Издаци за изградњу зграда и објеката исказани су у износу од 137.114 хиљада дин, од чега је из Извештаја ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ укључено 119.895 хиљада дин, Установе Спортски центар „Пожаревац“ 6.346 хиљада дин, Фонда за заштиту животне средине 4.488 хиљада дин. и Месних заједница 6.386 хиљада дин.

ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“

**На основу извршене ревизије усклађености са прописима и овлашћењима и тачности и поузданости финансијских извештаја утврђено је:**

- Да је уговорен рок за извођење радова на асфалтирању Улице Раде Слободе и Скадарске са ивичњацима 30 дана од дана увођења у посао, да је извођач у посао уведен 27.04.2011. год, а да је окончана ситуација испостављена за радове извршене до 04.07.2011. год, односно 19 радних дана по истеку уговореног рока. Наручилац није на име пенала за сваки дан кашњења умањио износ за уплату у висини од 0,2% дневно од уговорене вредности, односно до 5% од укупне цене радова у износу од 262 хиљаде дин, да је вредност имовине у припреми у износу од 8.121 хиљаде дин. на основу одлуке Управног одбора пренета у ванбилансну евиденцију.
- Да је уговорен рок за извођење радова на завршетку асфалтног пута Петка - Дубравица 15 дана од дана увођења у посао, да је извођач у посао уведен 18.04.2011. год, а да је окончана ситуација испостављена за радове извршене до 30.06.2011. год, односно 5 радних дана по истеку уговореног рока. Наручилац није на име пенала за сваки дан кашњења умањио износ за уплату у висини од 0,2% дневно од уговорене вредности, односно до 5% од укупне цене радова у износу од 33 хиљаде дин.
- Да је уговорен рок за извођење радова на изради фекалне канализације у Улици Слободана Пенезића у Пожаревцу пет дана од дана увођења у посао, да је извођач у посао уведен 27.06.2011. год, а да је окончана ситуација испостављена за радове извршене до 2.08.2011. год, односно 22 радна дана по истеку уговореног рока. Наручилац није на име пенала за сваки дан кашњења умањио износ за уплату у висини од 0,2% дневно од уговорене вредности, односно до 5% од укупне цене радова у износу од 153 хиљаде дин.
- Да је уговорен рок за извођење радова на изради фекалног колектора у Улици Пећкој 20 радних дана од дана увођења у посао, да је извођач у посао уведен 28.09.2011. год, а да су радови окончани 04.11.2011. год, односно седам радних дана по истеку уговореног рока. Наручилац није на име пенала за сваки дан кашњења умањио износ за уплату у висини од 0,2% дневно од уговорене вредности, односно до 5% од укупне цене радова у износу од 65 хиљада дин.
- Да је уговорен рок за извођење радова на изради парковске расвете – Пожаревачки мир и Етно парк 15 дана од дана увођења у посао, да је извођач у посао уведен 12.05.2011. год, а да су радови завршени 01.09.2011. год, односно 66 дана по истеку уговореног рока. Наручилац није на име пенала за сваки дан кашњења умањио износ за уплату у висини од 0,2% дневно од уговорене вредности, односно до 5% од укупне цене радова у износу од 79 хиљада дин.
- Да је уговорен рок за извођење радова на изради функционалне расвете - Булевар 15 дана од дана увођења у посао, да је извођач у посао уведен 4.7.2011. год, а да су радови завршени 23.09.2011. год, односно 45 радних дана по истеку уговореног рока. Наручилац није на име пенала за сваки дан кашњења умањио износ за уплату у висини од 0,2% дневно од уговорене вредности, односно до 5% од укупне цене радова у износу од 107 хиљада дин.

Установа Спортски центар Пожаревац.

У Извештају о извршењу буџета Градске управе укључени су издаци индиректног корисника Установа спортски центар „Пожаревац“ у износу од 6.346 хиљада дин.

Предмет Уговора бр. 01-404.377/10 од 19.08.2010. год. закљученог између Министарства омладине и спорта, Града Пожаревца и предузећа ГП „Стандард“ АД Београд, је извођење радова на доградњи спортско рекреативног објекта.

У пословним књигама Града за 2011. год. евидентиран је трансфер Спортском центру „Пожаревац“ у износу 1.938 хиљада дин. за плаћање окончаних ситуација за изведене радове на доградњи спортско рекреативног објекта по Уговору бр. 01-404.377/10 од 19.08.2010. год. и бр. 01-351.309/11 од 25.07.2011. год. закљученим између Министарства омладине и спорта, Града Пожареваца и предузећа ГП „Стандард“ АД Београд. Решењем Министарства омладине и спорта од 27.02.2012. год. искњижена је из књиговодствене евиденције Министарства нефинансијска имовина у припреми у износу од 23.958 хиљада дин. и наложено Граду да исту уведе у своје пословне евиденције.

Спортском центру „Пожаревац“ извршен је трансфер средстава у укупном износу од 1.805 хиљада дин. на основу захтева за плаћање по рачунима СЗР „Гаја“, Слободан Гајић ПР Пожаревац за изведене радове на уређењу терена спортско рекреационог центра, по Уговору бр. 440 од 12.09.2011. год. Утврђено је да је уговорено плаћање 50% аванса а 50% након завршетка радова и испостављања окончане ситуације. Уговорени рок за завршетак радова је 15.10.2011. год. Није нам презентована окончана ситуација, а плаћање у укупном износу од 844 хиљаде дин. вршено је по привременим ситуацијама

#### Фонд за заштиту животне средине

У Извештај о извршењу буџета Градске управе укључени су издаци евиденционог рачуна Буџетски фонд за заштиту животне средине у износу од 4.488 хиљада дин, од чега за реализацију пројекта Фекални колектор у Дунавској улици са три црпне станице износ од 4.417 хиљада дин. У пословним књигама Фонда ови издаци су евидентирани као капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, а у консолидоване извештаје укључени су као издаци.

Финансирање је обезбеђено према одредбама Закона о подстицају грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе („Службени гласник РС“, бр. 116/08) и Уредбом о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката („Сл. гл. РС“, бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10). Према Уговору о комисиону бр. 01-40-422/11 од 24.03.2011. год. који је закључен са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије вредност пројекта Фекални колектор у Дунавској улици, од ЦС КПЗ „Забела“ до Змај Јовине са три црпне станице износи 56.933 хиљаде динара, од чега Град обезбеђује учешће од 10%, односно 5.693 хиљаде дин. и 50% укупних средстава за отплату дуга пословним банкама што износи 22.773 хиљаде дин. увећано за референтну каматну стопу НБС увећану за 2,5%. Скупштина Града је донела одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга по овом пројекту. Уговор о извођењу радова бр. 404-437/11-03/1 од 29.09.2011. год. закључен је са ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац у вредности од 44.171 хиљаде дин.

Налогом за књижење бр. 59/59 у пословним књигама Фонда евидентирано је плаћање извођачу изводом бр. 236 од 07.12.2011. год. дела друге привремене ситуације у износу од 4.417 хиљада дин.

#### **На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:**

- У пословним књигама нису евидентирани обавезе према Фонду за развој Републике Србије, а у помоћним књигама не води се аналитичка евиденција обавеза према повериоцу Фонд за развој Републике Србије.
- У пословним књигама Фонда није евидентирана нефинансијска имовина, нити се иста води у помоћним књигама.

Капитално одржавање зграда и објеката конто 511300. Издаци за капитално одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 103.119 хиљада дин, од чега из Извештаја Градске управе 1.525 хиљада дин, а из Извештаја индиректних корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожареваца“ 97.306 хиљада дин, Установе Спортски центар „Пожаревац“ 2.682 хиљаде дин, Месних заједница 938 хиљада дин. и Установа за културу 669 хиљада дин.

Градска управа (без индиректних корисника). Градска управа и „Грађевински сервис“ д.о.о. Ђириковац закључили су Уговор о извођењу радова на реконструкцији пословног простора у Ул. Стари корзо у вредности од 1.350 хиљада дин. Налогом за књижење бр. 1/36 евидентирано је плаћање по рачуну извођача бр. 11-РН1200003 за окончану ситуацију у износу од 1.350 хиљада дин.

#### **На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Да извршени издаци за имовину нису истовремено евидентирани на контима класе 000000 - нефинансијска имовина.
- Имовина се не води аналитички у помоћним књигама.

**Одговорним лицима Градске управе препоручујемо да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, а књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетско систем.**

ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“

На основу извршене ревизије овлашћења за закључивање уговора, усклађености уговора са понудом и рачуна са уговором, свеобухватности и потпуности рачуноводственог евидентирања трансакције утврђено је да је:

- уговорен рок за извођење радова на адаптацији зграде кафане „Булевар“ 50 дана од дана уплате аванса, иако аванс није уговорен, а да је окончана ситуација бр. 33/11 издата 14.09.2011. год, што је 46 радних дана по истеку уговореног рока, а да наручилац није на име пенала за сваки дан кашњења умањео износ за уплату у висини од 0,2% дневно од уговорене вредности, односно до 5% од укупне цене радова у износу од 492 хиљаде дин,
- ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у току извођења радова на адаптацији зграде кафане „Булевар“ изменило пројекат, врсте и количине радова који су уговорени у поступку јавне набавке, и извршило плаћање радова који нису уговорени у износу од 2.219 хиљада дин, а што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему и чл. 24. Закона о јавним набавкама,
- уговорен рок за извођење радова на инвестиционом одржавању крова и фасаде зграде „Пекаре Јанковић“ 30 дана од дана уплате аванса, а да аванс није уговорен; да је извођач у посао уведен 26.04.2011. год, а да је окончана ситуација испостављена за радове извршене до 13.07.2011. год, односно 27 радних дана по истеку уговореног рока. Наручилац није на име пенала за сваки дан кашњења умањео износ за уплату у висини од 0,2% дневно од уговорене вредности, односно до 5% од укупне цене радова у износу од 308 хиљада дин,
- ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ у току извођења радова на инвестиционом одржавању крова и фасаде зграде „Пекаре Јанковић“ изменило пројекат, врсте и количине радова који су уговорени у поступку јавне набавке, и извршило плаћање радова који нису уговорени у износу од 2.783 хиљаде дин, а што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему и чл. 24. Закона о јавним набавкама,
- уговорен рок за извођење радова на уређењу фасаде Апотеке Кузмановић 40 дана од дана уплате аванса, да је аванс плаћен 17.06.2011. год, да до дана вршења ревизије извођач није испоставио окончану ситуацију,
- у другој привременој ситуацији за изведене радове на инвестиционом одржавању крова и фасаде зграде „Апотеке Кузмановић“ исказана и обрачуната демонтиража постојеће и уградња нове алуминијумске браварије за Туристички савез у вредности од 580 хиљада дин, што је и плаћено, а што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему и чл. 24. Закона о јавним набавкама, јер није уговорено,
- уговорен рок за извођење радова на реконструкцији кружног тока Булевар 24 дана од дана уплате аванса, односно увођења у посао, да је аванс плаћен 20.05.2011. год, извођач уведен у посао 06.06.2011. год, а окончана ситуација бр. 202 издата 09.09.2011. год, за радове до 25.07.2011. год, што је 15 дана преко уговореног рока, а да наручилац није на име пенала за сваки дан кашњења умањео износ за уплату у висини од 0,2% дневно од уговорене вредности, односно до 5% од укупне цене радова у износу од 340 хиљада дин,
- извршено плаћање изведених вишкова радова на инвестиционом одржавању асфалтом Улице Ивана Милутиновића у вредности од 421 хиљаде дин, који нису уговорени у поступку јавне набавке, што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему,
- уговорен рок за извођење радова на инвестиционом одржавању асфалтом улице Боре Станковића пет дана од дана увођења у посао, да је извођач у посао уведен 6.12.2010. год, а да је окончана ситуација испостављена за радове извршене до 23.05.2011. год,
- извршено плаћање изведених вишкова радова у првој фази реконструкције улице Хајдук Вељкова и тротоара са потпорним зидовима и наставак израде тротоара у износу од 493 хиљаде дин, који нису уговорени у поступку јавне набавке што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему,
- извршено плаћање изведених вишкова радова на изради тротоара од асфалта са ивичњацима у Синђелићевој, Топличиној и Косанчићевој улици у износу од 880 хиљада дин, који нису уговорени у поступку јавне набавке (само на објекту Косанчићева улица) што није у складу са чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему,
- уговорен рок за извођење радова на поправци и санацији путева асфалтним слојем у МЗ Речица три дана од дана уплате аванса односно увођења у посао, а да је окончана

ситуација испостављена за радове извршене до 29.11.2011. год, односно 21 радни дан од уплате аванса,

- уговорен рок за извођење радова на поправци и санацији пута до гробља и асфалтирање Моравске улице у МЗ Ћирковац три дана од дана уплате аванса односно увођења у посао, а да је окончана ситуација испостављена за радове извршене до 2.12.2011. год, односно 25 радних дана од уплате аванса,
- уговорен рок за извођење радова на инвестиционом одржавању асфалтом улице Миливоја Живановића 15 дана од дана уплате аванса односно увођења у посао, да је аванс плаћен 2.11.2011. год, а да је окончана ситуација испостављена за радове извршене до 28.11.2011. год, односно 20 радних дана од уплате аванса.

Пројектно планирање конто 511400. Издаци за пројектно планирање исказани су у износу од 16.162 хиљаде дин, од чега је из извештаја ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ укључено 15.452 хиљаде дин.

ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“

1. Израда пројекта уређења фасаде апотеке „Кузмановић“

Налогом за књижење бр. 2/52 евидентирани су плаћени издаци по рачуну за израду пројекта уређења фасаде апотеке „Кузмановић“ у износу од 70 хиљада дин. Извршени издаци одобрени су финансијским планом. Директор предузећа је са СР пројектни биро „Урбанекс“, Данијел Радуловић, ПР Пожаревац закључио Уговор бр. 761 од 3.3.2011. год у вредности од 280 хиљада дин.

Извођач је испоставио окончану ситуацију бр. 01-05/2011 од 18.5.2011. год. на износ од 280 хиљада дин, коју је потписао директор.

2. Израда пројекта инвестиционог одржавања крова и фасаде пекарне „Јанковић“

Налозима за књижење бр. 2/, 3/ и 2/52 евидентирани су плаћени издаци по рачуну за израду пројекта инвестиционог одржавања крова и фасаде пекарне „Јанковић“ у износу од 220 хиљада дин. Извршени издаци одобрени су финансијским планом. Директор предузећа је са „Наша кућа“ д.о.о. Пожаревац закључио Уговор бр. 4739 од 18.12.2010. год у вредности од 220 хиљада дин.

Извођач је испоставио рачун бр. 11/10 од 22.12.2010. год. на износ од 220 хиљада дин, који је потписао директор.

**Спровођењем ревизорских поступака утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ у поступцима јавне набавке мале вредности закључила 58 уговора за прибављање пројектне документације укупне вредности 13.407 хиљада дин. Како наведене набавке за предмет имају истоврсну, односно сличну врсту услуга дефинисану Анексом I А Закона о јавним набавкама (архитектонске услуге; инжењерске услуге; услуге урбанистичког планирања и пејсажне архитектуре; услуге техничког тестирања и анализа) предузеће је било у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке. На наведени начин избегнуто је спровођење отвореног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20, 36 и 37 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.**

**4.1.5.2 Машине и опрема, група - 512000**

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

у (000) дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	1.500	1.500	1.471	1.471	98	100
2	Градска управа	28.723	30.932	22.506	22.506	73	100
3	Правобранилац	100	100	97	97	97	100
4	<b>Укупно Орган.јединице (1-3)</b>	<b>30.323</b>	<b>32.532</b>	<b>24.074</b>	<b>24.074</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД - Група 512000</b>	<b>30.323</b>	<b>32.532</b>	<b>24.074</b>	<b>24.074</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

**1) Градоначелник и Градско веће**

Исказани издаци у износу од 1.471 хиљада дин. евидентирани су као опрема за заштиту животне средине. Налогом за књижење бр. 10/154 евидентирано је плаћање обавезе према добављачу „Блок сигнал“ д.о.о Ниш, за испоручене контејнере у износу од 1.471 хиљаде дин.

**На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Рачун није потписан од стране лица која су вршила контролу.
- На контима главне књиге и у аналитичким евиденцијама није истовремено евидентирано и прибављање имовине.

- Градоначелник је 27.07.2011. год, са ЈКП „Комуналне службе“ закључио Уговор бр 501-200/2011-01 о уступању на трајно коришћење 35 контејнера.

**Одговорним лицима Града препоручујемо да интерним општим актом у складу са законом уреде овлашћења за располагање имовином Града, као и да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## 2) Градска управа

Евидентирани и исказани издаци за машине и опрему у износу од 22.506 хиљаде дин. односе се на опрему за саобраћај 5.686 хиљада дин. административну опрему 8.502 хиљаде дин. опрему за образовање, науку, културу и спорт 2.045 хиљаде дин, опрему за јавну безбедност 3.012 хиљада дин. и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 3.236 хиљада дин.

### Опрема за саобраћај (конто 512100).

Градска управа без индиректних корисника. Налогом за књижење бр. 1/53 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 79 у укупном износу од 3.203 хиљаде дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено по фактурама „Делта аутомото“ д.о.о. Београд, за испоручена два нова путничка возила у укупном износу од 2.024 хиљаде дин. и Ауто куће „Вождовац“ АД, Београд за испоручено возило у износу од 1.179 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“. Налогом за књижење бр. 2/197 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 197 у износу од 1.029 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено по фактурама Ауто кућа „Вождовац“ АД, Београд, за испоручено ново путничко возило у укупном износу од 1.029 хиљада дин.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### Административна опрема (конто 512200)

#### Градска управа (без индиректних корисника).

Налогом за књижење бр. 1/128 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 157 у износу од 57 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено по фактури „Форма идеале“ д.о.о. Крагујевац, бр. ПО/11-000257 за намештај који је, на основу решења Градског већа бр. 01-06-87/2011-42 уступљен на коришћење Полицијској управи Пожаревац. У пословним књигама се не води аналитичка евиденција о наведеном намештају.

Налогом за књижење бр. 1/221 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 253 у износу од 876 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено по авансном рачуну „Алти“ д.о.о. Чачак, бр. 492-492/11-03 за рачунарску опрему у вредности од 1.752 хиљаде дин. Нису утврђене неправилности у евидентирању издатака и имовине.

Налогом за књижење бр. 1/172 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 229 у износу од 150 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено по рачуну „Теленор“ д.о.о. Београд, бр. 201110/5.96652 за рачунарску опрему у вредности од 150 хиљада дин. Нису утврђене неправилности у евидентирању издатака и имовине.

Налозима за књижење бр. 1/134 и 1/152 евидентирано је плаћање издатака по изводима бр. 175 у износу од 189 хиљада дин. и изводу бр. 199 у износу од 186 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да су плаћања извршена по предрачуну и рачуну „Бит пројект“ д.о.о. Београд, за опрему за бежично повезивање објеката са монтажом у вредности од 375 хиљада дин. Нису утврђене неправилности у евидентирању издатака и имовине.

Налогом за књижење бр. 1/205 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 241 у износу од 148 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено на основу решења Градског већа бр. 01-06-118/2011-53 од 1.11.2011. год, којим се прихвата захтев СР „Стиг-гипс“ из Пожаревца за рефундацију трошкова набавке и уградње намештаја и кухињских елемената за стамбену јединицу у Улици Узун Миркова. Утврђено је да плаћање није извршено на основу рачуноводствене документације, што није у складу са чл. 58. Закона и буџетском систему.

Налогом за књижење бр. 1/104 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 141 у износу од 81 хиљаде дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено по рачуну „Стеелсофт“ д.о.о. Београд, за два клима уређаја у укупној вредности од 81 хиљаде дин, а на основу решења Градског већа бр. 01-06-82/2011-14 од 21.07.2011. год, којим се прихвата захтев Команде гарнизона за обезбеђење клима уређаја за опремање



спомен собе. У пословним књигама није евидентирана наведена опрема, ни синтетички, ни аналитички.

Налогом за књижење бр. 1/127 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 166 у износу од 93 хиљаде дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено по понуди „Галерија подова“ д.о.о. Бачка Паланка, за скидање старог и постављање новог пода у укупној вредности од 93 хиљаде дин, а на основу решења Градског већа бр. 01-06-91/2011-1а од 25.08.2011. год, којим се прихвата захтев Градоначелника за обезбеђење средстава за набавку новог тепих пода на пристаништу бродова за потребе одржавања Самита шефова држава југоисточне Европе. Утврђено је да плаћање није извршено на основу рачуноводствене документације, што није у складу са чл. 58. Закона и буџетском систему, а у пословним књигама није евидентирана наведена опрема, ни синтетички, ни аналитички.

**На основу спроведених поступака ревизије презентоване документације утврђено је:**

- Да се у пословним књигама не води аналитичка евиденција о намештају у вредности од 57 хиљада дин који је, на основу решења Градског већа уступљен на коришћење Полицијској управи Пожаревац,
- Да се у пословним књигама не води аналитичка евиденција о клима уређајима у вредности од 81 хиљаде дин којима је, на основу решења Градског већа опремљена спомен соба у Команди гарнизона,
- Да плаћање издатака у износу од 148 хиљада дин. за рефундацију трошкова набавке и уградње намештаја и кухињских елемената за стамбену јединицу у Улици Узун Миркова, које је извршено на основу решења Градског већа, није извршено на основу рачуноводствене документације, што није у складу са чл. 58. Закона и буџетском систему,
- Да плаћање издатака у износу од 93 хиљаде дин. за набавку новог тепих пода на пристаништу које је извршено на основу решења Градског већа није извршено на основу рачуноводствене документације, што није у складу са чл. 58. Закона и буџетском систему, а о истом се у пословним књигама не води ни синтетичка ни аналитичка евиденција

**Препоручује се органима града да општим интерним актом, у складу са законом, уреде овлашћења за располагање стварима у својини Града и да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Опрема за јавну безбедност (конто 512800)

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Налогом за књижење бр. 2/76 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 163 у укупном износу од 864 хиљаде дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је дана 29.09.2011. год. извршено плаћање аванса по уговору са „Хидропромет инжењеринг“ д.о.о. Београд за извођење радова на изради семафора на углу Синђелићеве и Немањине улице. Уговорени рок за извођење радова је 14 дана од уплате аванса, односно увођења у посао. Дописом бр. 4368/2 од 11.11.2011 уговор је раскинут. Наручилац је 24.05.2012. год. поднео налог за наплату менице.

Налогом за књижење бр. 2/233 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 196 од 5.12.2011. год. у укупном износу од 808 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је извршено плаћање аванса по уговору са „Модел 5“ д.о.о. Београд за извођење радова у зони школа из Програма безбедности саобраћаја. Уговорени рок за извођење радова је 28 радних дана од потписивања уговора и уплате аванса, а извођач је окончану ситуацију бр. 1. испоставио 30.05.2012. год. Уговором нису предвиђени пенали за кашњење у извршавању обавеза.

Прегледом презентованих документа утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ ради повраћаја аванса поднела на наплату гаранцију - меницу без јемства, 206 дана након обавештења о раскидању уговора и у износу плаћеног аванса, без зарачунате камате која до дана ревизије није наплаћена.

**Одговорним лицима Јавног предузећа препоручујемо да обавезно уговарају чврсте заштитне клаузуле у вези са обезбеђењем аванса, рокова извођења, да успоставе интерне процедуре за праћење реализације уговорених послова и доследно примењују одредбе уговора којима се штити јавни интерес.**

#### 4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група - 513000

Група 513000 - Остале некретнине и опрема садржи синтетичко конто Остале некретнине и опрема. у (000) дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
--------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-----	-----

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.106	1.106	4.470	4.470	404	100
2	<b>Укупно Организ. јединице</b>	<b>1.106</b>	<b>1.106</b>	<b>4.470</b>	<b>4.470</b>	<b>404</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 513000</b>	<b>1.106</b>	<b>1.106</b>	<b>4.470</b>	<b>4.470</b>	<b>404</b>	<b>100</b>

#### 1) Градска управа

Разлика између одобрених и извршених апропријација објашњена је под тачком зграде и грађевински објекти - Градска управа.

У Извештају о извршењу буџета индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ исказани су издаци за остале некретнине и опрему у износу од 4.470 хиљада дин.

Налогом за књижење бр. 2/233 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 196 од 5.12.2011. год. у износу од 329 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је извршено плаћање по окончаној ситуацији по Уговору са „Рио“ д.о.о. Костолац за извођење радова на уређењу простора око споменика код школе „Вук Караџић“

Налогом за књижење бр. 2/241 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 204 од 15.12.2011. год. у износу од 253 хиљаде дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је извршено плаћање по окончаној ситуацији по Уговору са „Рио“ д.о.о. Костолац за извођење радова на уређењу дворишта око зграде МЗ Бурјан.

Налозима за књижење бр. 2/241 и 2/252 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 204 од 15.12.2011. год. и изводу бр. 214 од 30.12.2011. год у укупном износу од 1.755 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је извршено плаћање аванса и привремене ситуације по Уговору са СЗГР „Грађевинар“ Драган Јовановић, ПР, Пожаревац за изведене радове на уређењу и реконструкцији простора око чесме пијаће воде код заобилазнице Пожаревац- Петровац. У пословним књигама за 2012. год. друга привремена ситуација евидентирана је 30.04.2012. год. Уговорени рок за извођење радова је 30 дана од дана уплате аванса који је плаћен 15.12.2011. год.

**Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ препоручујемо да доследно примењују одредбе уговора којима се штити јавни интерес.**

#### 4.1.5.4 Култивисана имовина, група - 514000

Група 514000 – Култивисана имовина садржи синтетичко conto Култивисане имовине.

у (000) дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	0	0	4.144	4.144		100
2	<b>Укупно Организ. јединице</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.144</b>	<b>4.144</b>		<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 514000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.144</b>	<b>4.144</b>		<b>100</b>

#### 1) Градска управа

Разлика између одобрених и извршених апропријација објашњена је под тачком зграде и грађевински објекти - Градска управа.

У Извештају о извршењу буџета индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ исказани су издаци за остале некретнине и опрему у износу од 4.144 хиљаде дин. Налогом за књижење бр. 2/252 у пословним књигама евидентирано је плаћање издатака у износу од 3.016 хиљада дин.

Налогом за књижење бр. 2/252 евидентирани су плаћени издаци по ситуацији за изведене радове на уређењу и озелењавању простора у МЗ Дрмно у износу од 3.016 хиљада дин. Извршени издаци одобрени су финансијским планом. Директор предузећа је са „Рио“, д.о.о. Пожаревац закључио Уговор бр. 43344 од 27.10.2010. год у вредности од 3.200 хиљада дин. Извођач је испоставио привремену ситуацију бр. 1918 од 20.12.2011. год. Прегледом презентованих докумената утврђено је да је ситуација потписана од надзора. Међутим утврђено је да је уговорен рок за извођење радова од 50 дана, да уговорна казна за кашњење није предвиђена, а окончана ситуација нам није презентована. Подаци су евидентирани у главној књизи, исказани у билансу стања, и воде се аналитички у помоћним књигама.

**Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ препоручујемо да, приликом уговарања предвиде заштитне клаузуле и да успоставе интерне контролне поступке за контролу извођења радова у складу са уговором и усвојеном понудом.**

#### 4.1.5.5 Нематеријална имовина, група - 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичко conto Нематеријална имовина.  
у (000) дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	10.426	10.426	6.428	6.429	62	100
2	<b>Укупно Орган.јединице</b>	<b>10.426</b>	<b>10.426</b>	<b>6.428</b>	<b>6.429</b>	<b>62</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 515000</b>	<b>10.426</b>	<b>10.426</b>	<b>6.428</b>	<b>6.429</b>	<b>62</b>	<b>100</b>

##### 1) Градска управа

Евидентирани су и исказани издаци за нематеријалну имовину у износу од 6.429 хиљада дин. извршени код Градске управе без индиректних корисника 2.149 хиљада дин и индиректних корисника: Народна библиотека „Илија М. Петровић“ у износу од 2.998 хиљада дин, Народни музеј у износу од 300 хиљада дин, Историјски архив у износу од 416 хиљада дин и ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ у износу од 493 хиљаде дин.

Градска управа (без индиректних корисника). Налогом за књижење бр. 1/221 евидентирано је плаћање издатака по изводу бр. 229 у износу од 2.149 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да је плаћање извршено „ТопоГИС“ д.о.о. Београд, по предрачуноу бр. 76-115 за апликативни софтвер за ГИС у вредности од 2.149 хиљада дин. Уговорена вредност апликативног софтвера за ГИС износи 5.373 хиљаде дин.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

#### 4.1.5.6 Залихе робе за даљу продају, група - 523000

Група 523000 – Залихе робе за даљу продају садржи синтетичко conto Залихе робе за даљу продају.

у (000) дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	850	850	409	409	48	100
2	<b>Укупно Орган.јединице</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>409</b>	<b>409</b>	<b>48</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 523000</b>	<b>850</b>	<b>850</b>	<b>409</b>	<b>409</b>	<b>48</b>	<b>100</b>

##### 1) Градска управа

Из Извештаја о извршењу буџета индиректног корисника Установа Спортски центар „Пожаревац“ укључени су издаци за залихе робе за даљу продају у износу од 405 хиљада дин, а од Установа културе у износу од четири хиљаде дин.

#### 4.1.5.7 Земљиште, група - 541000

Група 541000 - Земљиште садржи синтетички conto земљиште. Издаци за земљиште евидентирани су и исказани у износу од 3.128 хиљада дин. и то за набавку грађевинског земљишта.

у (000) дин.

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	3.022	3.128	3.128	3.128	100	100
2	<b>Укупно Орган.јединице</b>	<b>3.022</b>	<b>3.128</b>	<b>3.128</b>	<b>3.128</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 541000</b>	<b>3.022</b>	<b>3.128</b>	<b>3.128</b>	<b>3.128</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

##### 1) Градоначелник и Градско веће

У Извештају о извршењу буџета исказани су издаци за земљиште у износу 3.128 хиљада дин, који су преузети из Извештаја директног корисника Градоначелник и Градско веће.

Скупштина града донела је Одлуку о овлашћењу Градоначелника града Пожаревца да закључи Уговор о преносу права јавне својине на непокретности уз накнаду и Одлуку о давању сагласности на текст Предлога уговора о преносу права јавне својине на непокретности уз накнаду. Град Пожаревац и Република Србија- Републичка дирекција за имовину Републике Србије закључили су Уговор о преносу права јавне својине на непокретности уз накнаду бр. 01-463-186/11 од 23.12.2011. год. којим се на Град Пожаревац преноси право јавне својине на

непокретности у својини Републике Србије војни комплекс „Барутана“, кога чини земљиште укупне површине 3 ха 05 а 27 м<sup>2</sup>, уз накнаду од 30.527 €. Дана 22.02.2012. год. сачињен је записник о примопредаји наведене непокретности. Одлуком о буџету одобрени су издаци за прибављање земљишта у износу од 3.128 хиљада дин.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у пословним књигама налогом за књижење бр. 10/278 евидентирани издаци за земљиште у износу од 3.128 хиљада дин. као и земљиште у припреми у истој вредности. Међутим, утврђено је није евидентирана обавеза према повериоцу и да наведено земљиште није евидентирано и у помоћним књигама.

**Одговорним лицима Града препоручујемо да се придржавају одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом евидентирања прибављања имовине истовремено са књижењима у главној књизи спроводе и евидентирања у помоћним књигама.**

#### 4.1.6 Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

##### 4.1.6.1 Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница; и Исправка унутрашњег дуга.

у 000 хиљада

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	136.600	13.600	12.351	12.351	91	100
2	Народна библиотека	536	536	329	329	61	100
3	<b>Укупно Орган.јединице(1-2)</b>	<b>14.136</b>	<b>14.136</b>	<b>12.680</b>	<b>12.680</b>	<b>90</b>	<b>100</b>
4	<b>УКУПНО ГРАД - Група 611000</b>	<b>14.136</b>	<b>14.136</b>	<b>12.680</b>	<b>12.680</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

1) **Градоначелник и Градско веће.** Са раздела Градоначелник и Градско веће је на име отплате главнице домаћим кредиторима у 2011. г. извршена исплата у износу од 12.351 хиљаде динара. Исплата се односи на отплату главнице по кредиту узетом од „Banca intesa AD Beograd“ RC Рапчево, а по Уговору о наменском кредиту број 56-420-1303185.1, у износу од 3.074.356,99 €, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком враћања 31.12.2015. г, Град кредит отплаћује у месечним ратама, почев од 30.09.2011. г, тако да су у 2011. г. извршене две отплате у износу од 120.563,02 € или у динарској противвредности 12.351 хиљада дин.

2) **Народна библиотека „Илија М. Петровић“ Пожаревац.** На овој буџетској позицији евидентирала је отплату главнице дуга у износу од 329 хиљада динара. Народна библиотека је потписала Уговор о дугорочном кредиту са Банком intesa AD Beograd RC Рапчево, дана 30.11.2009. г. на износ од 10.700 € по куповном курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај, а за потребе набавке опреме. У 2011. г. извршена је отплата главнице у износу од 329 хиљада динара, и то из средстава буџета 164 хиљаде динара и из других извора 165 хиљада динара.

##### 4.1.6.2 Набавка домаће финансијске имовине, група-621000

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

у 000 хиљада

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Аграрни фонд	44.760	44.760	0			
2	<b>Укупно Орган.јединице</b>	<b>44.760</b>	<b>44.760</b>	<b>0</b>			
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 621000</b>	<b>44.760</b>	<b>44.760</b>	<b>0</b>			

**1) Аграрни фонд.** У финансијском плану Аграрног фонда града Пожаревца за 2011. г. планирана су средства за кредите физичким лицима и домаћинствима у износу од 44.760 хиљада динара, а на основу Уговора о регулисању међусобних односа у реализацији Програма мера за дугорочно кредитирање пољопривредне производње преко банака.

#### **4.1.7 Јавне набавке**

Јавне набавке за Градску управу, Градоначелника и Градско веће града Пожаревца и Скупштину града Пожаревца у 2011. год. спроводила је Служба за јавне набавке. Од укупно спроведених 53 поступка (12 велике вредности и 41 мале вредности) обустављено је 9 поступака (3 поступка велике и 6 поступака мале вредности). Најчешћи разлог за обуставу поступка представљала је немогућност наручиоца да изврши избор најповољније понуде јер се нису стекли услови прописани чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 12 став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности односно наручилац у спроведеним поступцима није прибавио ниједну исправну понуду (седам таквих поступака, један велике и шест мале вредности). У једном отвореном поступку јавне набавке велике вредности разлог за обустављање поступка јавне набавке био је прибављање само једне неприхватљиве понуде (понуда која прелази процењену вредност јавне набавке), а у другом отвореном поступку јавне набавке велике вредности поступак је обустављен јер је наручилац пропустио да за такву јавну набавку у складу са чланом 71. Закона о јавним набавкама објави претходни распис.

##### **4.1.7.1 Градоначелник и Градско веће**

#### **1. Јавна набавка број ЈНМВ 5/2011 – добара – набавка монтажних елемената за Скејт парк са услугом уградње, у поступку јавне набавке мале вредности**

Одлуком Градоначелника број 404-174/11-03 од 11.03.2011. год и Решењем број 404-174/11-03/1 од 11.03.2011. год, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 5/2011 – набавка монтажних елемената за Скејт парк са услугом уградње.

Процењена вредност јавне набавке је 2.288 хиљада дин.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 12.04.2011. г. закључен је Уговор о набавци монтажних елемената за Скејт парк са уградњом број: 404-238/11-03 између Градоначелника и Градског већа, као наручиоца и „Фреакс дивисион“ д.о.о. Београд, као испоручиоца. Према чл. 2. Уговора вредност добара износи 2.200 динара без ПДВ-а, односно 2.596 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

#### **2. Јавна набавка број ЈНМВ 16/2011 – радови – извођење радова на уређењу асфалтних површина спортско рекреационог објекта у Пожаревцу, у поступку јавне набавке мале вредности**

Одлуком Градоначелника број 404-448/11-03 од 12.10.2011. год и Решењем број 404-448/11-03/1 од 12.10.2011. год, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 16/2011 – извођење радова на уређењу асфалтних површина спортско рекреационог објекта у Пожаревцу. Процењена вредност јавне набавке је 1.695 хиљада дин. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 12.04.2011. г. закључен је Уговор о извођењу радова на уређењу асфалтних површина спортско рекреационог објекта у Пожаревцу број: 404-470/11-03 између Градоначелника и Градског већа, као наручиоца и „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац, као извођача. Према чл. 2. Уговора вредност добара износи 1.264 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.492 хиљаде динара са ПДВ-ом.

#### **3. Јавна набавка број ЈНМВ 15/2011 – радови – извођење радова на уређењу пешачких површина спортско рекреационог објекта у Пожаревцу, у поступку јавне набавке мале вредности**

Одлуком Градоначелника број 404-447/11-03 од 12.10.2011. год и Решењем број 404-447/11-03/1 од 12.10.2011. год, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 15/2011 – извођење радова на уређењу пешачких површина спортско рекреационог објекта у Пожаревцу. Процењена вредност јавне набавке је 2.542 хиљаде дин. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.11.2011. г. закључен је Уговор о извођењу радова на уређењу пешачких површина спортско рекреационог објекта у Пожаревцу број: 404-469/11-03 између Градоначелника и Градског већа, као наручиоца и „Стандард“ АД Београд, као извођача. Према чл. 2. Уговора вредност добара износи 2.352 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.776 хиљада динара са ПДВ-ом.

**Прегледом презентованих докумената који се односе на претходне две јавне набавке: уређење и асфалтирање пешачких површина спортско рекреационог центра и уређење пешачких површина спортско рекреационог објекта у Пожаревцу утврђено је:**

- да је спровођењем ове две јавне набавке мале вредности, избегнуто спровођење отвореног поступка јавне набавке, што није у складу са чл. 20, 36 и 37 Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему. Пошто наведене набавке за предмет имају истоврсну, односно сличну врсту радова–уређење пешачких површина и асфалтирање пешачких површина, а њихова укупна процењена вредност износи 4.237 хиљада дин, корисник Градоначелник и Градско веће био је у обавези да спроведе отворени поступак јавне набавке.
- Да наведени уговорени послови нису правилно организационо класификовани на разделу Градоначелника и Градског већа, сходно одредбама важећих прописа.

#### **4. Јавна набавка број ЈНМВ 7/2011 – добра – набавка и постављање контејнера, у поступку јавне набавке мале вредности**

Одлуком Заменика Градоначелника број 404-273/11-03 од 27.04.2011. год и Решењем број 404-273/11-03/1 од 27.04.2011. год, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 7/2011 – набавка и постављање контејнера. Процењена вредност јавне набавке је 1.271 хиљада дин.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 09.11.2011. г. закључен је Уговор о набавци и постављању контејнера број: 404-304/11-03 између Градоначелника и Градског већа, као наручиоца и „Блок сигнал“ д.о.о. Ниш, као испоручиоца. Према чл. 2. Уговора вредност добара износи 1.246 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.471 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

#### **4.1.7.2 Градска управа**

##### **1. Јавна набавка број ЈНМВ 14/2011 – добра – набавка три нова моторна возила, у поступку јавне набавке мале вредности, по партијама**

Одлуком Начелника Градске управе број 404-178/11-03 од 14.03.2011. год и Решењем број 404-178/11-03/1 од 14.03.2011. год, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 14/2011 – набавка три нова моторна возила. Процењена вредност јавне набавке је 3.100 хиљада дин. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 12.04.2011. г. закључен је Уговор о набавци једног новог моторног возила број 404-239/11-03 између Градске управе, као наручиоца и Ауто куће „Вождовац“ АД, Београд, као испоручиоца. Према чл. 2. Уговора вредност добара износи 999 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.179 хиљада динара са ПДВ-ом. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 14.04.2011. г. закључен је Уговор о набавци два нова моторна возила број 404-246/11-03 између Градске управе, као наручиоца и „Делта аутомото“ д.о.о, Београд, као испоручиоца. Према чл. 2. Уговора вредност добара износи 1.715 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.024 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Ревизијом није утврђено да узорковане рачуноводствене исправе садрже неправилности.

##### **2. Јавна набавка број ЈНМВ 1/2011 – добра – набавка техничког возила за опасне материје, у отвореном поступку јавне набавке велике вредности**

Одлуком Начелника Градске управе број 404-277/11-03 од 28.04.2011. год и Решењем број 404-277/11-03/1 од 28.04.2011. год, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 1/2011 – набавка техничког возила за опасне материје. Процењена вредност јавне набавке је 19.979 хиљада дин.

Након достављања понуђачима Одлуке о избору најповољније понуде поднет је захтев за заштиту права. Градска управа је Решењем одбила захтев и поступак је настављен пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки која је донела Решење којим се одбија захтев за заштиту права. Након одбијања захтева, дана 24.12.2011. г. закључен је Уговор о набавци техничког возила за опасне материје (ватрогасног спасилачког возила-акциденти са опасним материјама) број 404-460/11-03 између Градске управе, као наручиоца и „Гасоп“ д.о.о, Београд, као испоручиоца. Према чл. 2. Уговора вредност добара износи 11.766 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.884 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка је планирана из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине, коме је Одлуком о буџету одобрена апропријација за ову намену. Техничко возило које је било предмет јавне набавке испоручено је и фактурисано 30.12.2011. год, а плаћања извршена у 2012. год.

Градско веће донело је Одлуку о уступању прибављеног техничког возила Министарству унутрашњих послова Републике Србије на трајно коришћење.

**На основу извршене анализе рачуноводствених исправа које се односе на реализацију јавне набавке утврђено је следеће:**

- У билансу стања нису исказане обавезе према добављачу у износу од 13.884 хиљаде дин, као ни прибављена опрема, која није пописана и која се не води у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са чл. 16. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Градско веће је Одлуку о уступању возила на трајно коришћење донело позивајући се на чл. 86. Статута Града, у коме није утврђена његова наведена надлежност. Иначе, у општим интерним актима Града није утврђена надлежност располагања имовином Града.

**Препоручујемо да се општим актима уреди право располагања имовином Града, да се имовина евидентира у пословним књигама и да се уговором уреди односи са корисником имовине.**

### **3. Јавна набавка број ЈНМВ 24/2011 – добра – набавка рачунарске опреме, у поступку јавне набавке мале вредности,**

Одлуком Начелника Градске управе број 404-475/11-03 од 05.12.2011. год и Решењем број 404-475/11-03/1 од 05.12.2011. год, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНМВ 24/2011 – набавка рачунарске опреме. Процењена вредност јавне набавке је 1.970 хиљада дин.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.12.2011. г. закључен је Уговор о набавци једног новог моторног возила број 404-492/11-03 између Градске управе, као наручиоца и „Алти“ д.о.о. Чачак, као испоручиоца. Према чл. 2. Уговора вредност добара износи 1.622 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.752 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Добављачу је у складу са Уговором плаћен аванс у износу од 876 хиљада дин. Испоручилац је за испоручену опрему испоставио рачун бр. 11-3282-0004697 од 30.12.2011. год. на уговорени износ од 1.752 хиљаде дин. Није нам презентован записник о квантитативном и квалитативном пријему испоручене опреме. У пословним књигама за 2011. год. није евидентирана примљена рачунарска опрема на одговарајућим контима главне књиге и у помоћној књизи основних средстава.

Градско веће донело је Одлуку бр. 01-06-11/2012-33 о уступању без накнаде Министарству унутрашњих послова рачунарске опреме у вредности од 315 хиљада дин. У општим интерним актима Града није утврђен основ за располагање имовином Града, због чега наведена Одлука Градског већа о уступању која се позива на чл. 86. Статута Града није правно заснована.

### **4. Јавна набавка број ЈНВВ 3/2011 – радови – извођење радова на изградњи кишног колектора у улици Кнез Милошев венац до улива у Брежански канал II фаза, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива**

Одлуком Начелника Градске управе број 404-450/11-03 од 13.10.2011. год и Решењем број 404-450/11-03/1 од 13.10.2011. год, покренут је поступак и образована је комисија за јавну набавку број ЈНВВ 3/2011 - извођење радова на изградњи кишног колектора у улици Кнез Милошев венац до улива у Брежански канал II фаза. Процењена вредност јавне набавке је 21.176 хиљада дин.

Поступак јавне набавке спроведен је и по одредбама Уредбе о критеријумима за одређивање понуђача који могу учествовати у реализацији пројекта прописаних Законом о подстицању грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 08.12.2011. г. закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи кишног колектора у Улици Кнез Милошев венац до улива у Брежански канал, II фаза број 404-481/11-03 између Градске управе, као наручиоца и „Финнет-инжењеринг“ д.о.о. Панчево, као извођача. Према чл. 3. Уговора укупна вредност радова износи 20.898 хиљада динара без ПДВ-а, односно 24.660 хиљада динара са ПДВ-ом.

Финансирање је обезбеђено према одредбама Закона о подстицају грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе (Службени гласник РС бр. 116/08) и Уредбом о начину предлагања пројеката чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије и о праћењу динамике финансирања тих пројеката (Сл. гл. РС бр. 50/10, 60/10, 64/10 и 91/10). Према Уговору о комисиону бр. 01-40-423/11 од 24.03.2011. год који је закључен са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије вредност пројекта кишног колектора у Улици Кнез Милошев венац износи 24.987 хиљада динара, од чега Град обезбеђује учешће од 10%, односно 2.499 хиљада дин. и 50% укупних средстава за отплату дуга пословним банкама што износи 9.995 хиљада дин. увећано за референтну каматну стопу НБС увећану за 2,5%. Скупштина Града је донела Одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга по пројекту Изградња кишног колектора у Улици Кнез Милошев венац у року од пет година. Извођач је испоставио предрачун на износ од 6.165 хиљада дин. коју је исплатио Фонд за развој Републике Србије. Према изводу бр. 92 од

18.05.2012. год. Град је платио извођачу део рачуна бр. 133/2012 од 24.04.2012. год. (за прву привремену ситуацију) у износу од 2.446 хиљада дин.

**На основу презентоване документације утврђено је:**

- у пословним књигама нису евидентирани обавезе по овом Уговору, а у помоћним књигама не води се аналитичка евиденција обавеза према Фонду за развој Републике Србије;
- амортизациони планови кредита нису потписани од стране лица која су их контролисала, а Град се задужује и за интеркаларну камату која није уговорена;
- Град није оверио извод отворених ставки који му је доставио Фонд за развој Републике Србије према коме обавеза по овом кредиту у коришћењу износи 2.940 хиљада дин.

**4.1.7.3 ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“**

**1. Јавна набавка извођење радова на изградњи црпне станице ЦС-7 у Улици Проте Матеје, у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива**

Директор ЈП донео је Одлуку број 5024 од 30.12.2010. год, о покретању поступак јавне набавке радова на изградњи црпне станице ЦС-7 у Улици Проте Матеје у преговарачком поступку са објављивањем, с тим да се јавни позив не објављује јер су у поступак позивани само и сви понуђачи који су учествовали у отвореном поступку. Отворени поступак јавне набавке. бр 3/47.2010 – радови изградња црпне станице ЦС-7 у Улици Проте Матеје окончан је доношењем одлуке о обустави поступка јер је исти понуђач истовремено учествовао у две заједничке понуде.

**На основу презентоване документације утврђено је да је понуду поднео само један понуђач, „Машинокоп“ д.о.о. Шабац, који је у овом преговарачком поступку понудио цену већу од понуђене цене у отвореном поступку, што није у складу са чл. 23. ст. 1. т. 1 Закона о јавним набавкама, а да наручилац његову понуду није одбацио као неисправну, што није у складу са чл. 78. ст. 1. Закона о јавним набавкама.**

**2. Јавна набавка број 3/1 2011 – радови – адаптација зграде кафане Булевар у Пожаревцу, у отвореном поступку**

На основу Одлуке Управног одбора о одобравању инвестиционе јавне набавке Директор ЈП донео је Одлуку број 49 од 05.01.2011. год, о покретању поступка јавне набавке радова на адаптацији зграде кафане „Булевар“. Процењена вредност јавне набавке је 12.000 хиљада дин (са ПДВ). Дана 11.02.2011. год објављен је јавни позив. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 08.04.2011. г. закључен је Уговор о извођењу радова на адаптацији зграде кафане „Булевар“ број: 1398 између ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ као наручиоца и СЗГР „Партенон“ Пожаревац, Владан Марјановић, ПР као извршиоца. Према чл. 3. Уговора вредност радова износи 9.844 хиљаде динара. У преговарачком поступку без објављивања Наручилац је са истим извођачем закључио и Уговор бр. 3848 од 22.09.2011. год. о извођењу додатних радова.

Прегледом презентованих докумената нису утврђене неправилности у спроведеном поступку. **Међутим утврђено је да је Наручилац у току извођења радова изменио пројекат, врсте и количине радова који су уговорени у поступку јавне набавке, и извршио плаћање радова који нису уговорени у износу од 2.219 хиљада дин, а што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему и чл. 24. Закона о јавним набавкама, као и да није применио одредбе уговора о пеналима за кашњење у извођењу радова, и наплатио или обуставио од плаћања уговорну казну.**

**3. Јавна набавка број 3/4 2011 – радови – реконструкција и инвестиционо одржавање улица асфалтом у Граду Пожаревцу, у отвореном поступку**

На основу Одлуке Управног одбора о одобравању инвестиционе јавне набавке Директор ЈП донео је Одлуку број 52 од 05.01.2011. год, о покретању поступка јавне набавке радова на реконструкцији и инвестиционом одржавању улица асфалтом, по партијама. Укупна процењена вредност јавне набавке је 19.118 хиљада дин (са ПДВ). Дана 11.02.2011. год објављен је јавни позив. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 20.04.2011. г. директор је донео одлуку о избору најповољније понуде, а Уговори о извођењу радова са изабраним понуђачима по партијама закључени су 05.05.2011. год. и то са:

„Срмекс“ д.о.о. Петровац, бр. 1751. за реконструкцију кружног тока „Булевар“ у вредности од 11.326 хиљада дин. Извођач је испоставио окончану ситуацију бр. 202 од 09.09.2011. год. за изведене радове до 25.07.2011. год, што је 66 дана од дана уплате аванса, односно 49 дана од дана увођења у посао, а уговорени рок је 24 дана, од дана уплате аванса, односно увођења у посао.



ПЗП „Пожаревац“ АД, Пожаревац, бр. 1749 за инвестиционо одржавање асфалтом улице од ОШ до главног пута у МЗ Брежане у вредности од 3.511 хиљада дин, рок извођења седам дана од уплате аванса, уговорна казна 0,2% дневно. Извођач је испоставио окончану ситуацију бр. 2/261 од 09.06.2011. год. у складу са понудом и овереном од надзора.

„Неимар пут“ д.о.о. Салаковац бр. 1748 за реконструкција и асфалтирање улица у МЗ Стари Костолац, у вредности од 464 хиљаде дин, рок извођења 5 дана од уплате аванса, уговорна казна 0,2% дневно. Извођач је испоставио окончану ситуацију бр. 37/11 од 05.07.2011. год.

Прегледом презентованих докумената нису утврђене неправилности у спроведеном поступку.

#### **4. Јавна набавка број 3/7/11 – радови – израда фекалних колектора по партијама, у отвореном поступку**

На основу Одлуке Управног одбора о одобравању инвестиционе јавне набавке Директор ЈП донео је Одлуку број 1060 од 17.03.2011. год, о покретању поступка јавне набавке радова на изради фекалних колектора, по партијама: (1) у Улици Војске Југославије и (2) у Улици Пећкој. Укупна процењена вредност јавне набавке је 20.860 хиљада дин (са ПДВ) из средстава Фонда за заштиту животне средине Града Пожаревца. Дана 20.05.2011. год објављен је јавни позив. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.06.2011. г. директор је донео одлуку о избору најповољније понуде, а 25.07.2011. год. са изабраним понуђачем „ДУ Интеграл“ д.о.о. Смедерево закључени су Уговори о извођењу радова на :

- изради фекалног колектора у Улици Војске Југославије бр. 2990 у вредности од 7.749 хиљада дин. Уговорени рок за извођење радова био је 20 радних дана од дана увођења у посао, извођач је у посао уведен 16.11. 2011. год. До вршења ревизије извођач је 18.04.2012. год испоставио четврту привремену ситуацију на износ од 7.421 хиљаде укупно изведених радова. У 2012. год. у преговарачком поступку без објављивања са истим извођачем закључен је Уговор о извођењу додатних и вишкова радова.

- изради фекалног колектора у Улици Пећкој бр. 2989 у вредности од 4.646 хиљада дин. Извођач је испоставио окончану ситуацију у вредности од 4.643 хиљаде дин. бр. 207 од 18.11.2011. год. односно осам дана после истека уговореног рока. Наручилац није применио одредбе Уговора о уговорној казни. према којима су за непоштовање уговорених рокова уговорени пенали за сваки дан кашњења од 0,2% дневно од уговорене вредности

Прегледом презентованих докумената утврђено је да је Наручилац у делу конкурсне документације услови које мора да испуњава понуђач одредио да се поверени послови морају завршити до 30.08.2011. год, и да је истовремено као критеријум за оцењивање понуда одредио и рок за извођење радова, што није у складу са чл. 52. Закона о јавним набавкама. Јавна набавка покренута је 17.03.2011. год, и до вршења ревизије није испостављена окончана ситуација за радове на изради фекалног колектора у Улици Војске Југославије.

#### **5. Јавна набавка број 3/16/11 – радови – израда водоводне мреже и потисног цевовода за водоснабдевање, у отвореном поступку по партијама**

На основу Одлуке Управног одбора о одобравању инвестиционе јавне набавке Директор ЈП донео је Одлуку број 1071 од 17.03.2011. год, о покретању поступка јавне набавке радова, по партијама на изради: (1) водоводне мреже у МЗ Пругово и (2) потисног цевовода за водоснабдевање села Живице кроз насеље Драговац. Укупна процењена вредност јавне набавке је 17.665 хиљада дин (са ПДВ) из средстава Фонда за заштиту животне средине Града Пожаревца. Дана 20.05.2011. год објављен је јавни позив. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 27.06.2011. г. директор је донео одлуку о избору понуђача:

- „Инстел инжењеринг“ д.о.о. за наставак израде потисног цевовода за водоснабдевање села Живице кроз насеље Драговац, с којим је закључен Уговор бр. 3951 од 30.09.2011. год. и

- „Сагра“ д.о.о. Рума за изградњу водоводне мреже у МЗ Пругово. Уговор са понуђачем није закључен јер понуђач није потписао уговор који му је Наручилац послао 21.3.2012. год. иако је у одлуци о покретању поступка јавне набавке одређено да од доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке до склапања уговора не може протећи више од 30 дана,

Прегледом презентованих докумената утврђено је да је Наручилац у делу конкурсне документације услови које мора да испуњава понуђач одредио да се поверени послови морају завршити до 30.08.2011. год, и да је истовремено као критеријум за оцењивање понуда одредио и рок за извођење радова, што није у складу са чл. 52. Закона о јавним набавкама.

#### **6. Јавна набавка број 3/36/2010 и 3/21/11 – радови – инвестиционо одржавање асфалтом улица по партијама у Пожаревцу и Костолцу, у отвореном поступку по партијама**

На основу Одлуке Управног одбора о одобравању инвестиционе јавне набавке Директор ЈП донео је Одлуку без броја од 03.12.2010. год, о покретању поступка јавне набавке радова, инвестиционо одржавање асфалтом улица по партијама у Пожаревцу и Костолцу: (1) Раде Слободе и Скадарске и (2) завршетак асфалтног пута Петка- Дубравица. Укупна процењена вредност јавне набавке је 11.384 хиљаде дин (са ПДВ). Дана 27.12.2010. год објављен је јавни позив. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.03.2011. г. директор је донео одлуку о избору понуђача, на основу којих су закључени Уговори са изабраним понуђачима, и то:

„Срмекс“ д.о.о. Петровац бр. 1201 од 30.03.2011. год. о асфалтирању улице Раде Слободе и Скадарске са ивичњацима и

ПЗП „Пожаревац“ АД бр.1205 од 31.03.2011. год. о завршетку пута Петка - Дубравица.

Директор предузећа је дана 18.05.2011. год. донео Одлуку бр. 2011 о покретању поступка јавне набавке додатних радова асфалтирање улице са ивичњацима Раде Слободе и Скадарске у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са понуђачем „Срмекс“ д.о.о. из Петровца, као првобитним извођачем радова. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.07.2011. г. директор је донео одлуку о избору понуђача и закључио Уговор са изабраним понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац бр. 2982 од 25.07.2011. год.

**Прегледом презентованих докумената утврђено је:**

- Да су за оцењивање понуда као критеријуми у конкурсној документацији наведени цена и висина аванса, што се разликује од критеријума објављених у јавном позиву- укупна понуђена цена и рок за извршење радова, што није у складу са чл. 51. ст. 1. Закона о јавним набавкама, а о чему је наручилац накнадно обавестио понуђаче који су преузели конкурсну документацију.

**7. Јавна набавка број 3/2/11 – радови – израда функционалне расвете у Пожаревцу, у отвореном поступку по партијама**

На основу Одлуке Управног одбора о одобравању инвестиционе јавне набавке Директор ЈП донео је Одлуку бр. 536 од 14.02.2011. год, о покретању поступка јавне набавке радова, на изради функционалне расвете по партијама: (1) Израда парковске расвете Пожаревачки мир и етно парк; (2) израда функционалне расвете Булевар; (3) израда парковске расвете Шумадијска, Партизанска и (4) израда функционалне расвете на раскрсници Хајдук Вељкове, Поречке и Југовићеве. Укупна процењена вредност јавне набавке је 7.000 хиљада дин (са ПДВ). Дана 08.03.2011. год објављен је јавни позив. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 13.04.2011. г. директор је донео одлуку о избору понуђача, на основу којих су закључени Уговори са изабраним понуђачима, и то:

СЗР „Горионик“ Милутиновић Јовица ПР, Салаковац бр. 1819 од 09.05.2011. год. за израду парковске расвете Пожаревачки мир и Етно парк; који је 06.09.2011. год испоставио рачун бр. 110-11 (окончану ситуацију) што је 66 радних дана од дана увођења у посао, а уговорени рок за извођење радова је 15 дана.

СЗР „Горионик“ Милутиновић Јовица ПР, Салаковац бр. 1820 од 09.05.2011. год. за израду функционалне расвете „Булевар“, који је 06.09.2011. год испоставио рачун бр. 109-11 (окончану ситуацију) што је 45 радних дана од дана увођења у посао, а уговорени рок за извођење радова је 15 дана.

СЗР „Горионик“ Милутиновић Јовица ПР, Салаковац бр. 1821 од 09.05.2011. год. за израду парковске расвете Шумадијска, Партизанска, који је 02.09.2011. год испоставио рачун бр. 107-11 (окончану ситуацију) што је 40 радних дана од дана увођења у посао, а уговорени рок за извођење радова је 15 дана, и

„Лукселектро“ д.о.о, Уб бр. 1822 од 09.05.2011. год. о изради функционалне расвете на раскрсници Х. Вељкове, Поречке и Југовићеве. који је 19.07.2011. год испоставио окончану ситуацију.

**Прегледом презентованих докумената утврђено је да:**

- Рок за извођење радова није поштован, иако је био један од критеријума за избор најповољније понуде.

- У писаној форми није заједнички констатовано трајање сметњи које су узрок продужетка уговореног рока, као што је закљученим уговором предвиђено.

- Наручилац није применио одредбе Уговора о пеналима за кашњење у извођењу радова, и наплатио или обуставио од плаћања уговорну казну приликом извршавања Уговора бр. 1819, 1820 и 1821, закључених са СЗР „Горионик“ Милутиновић Јовица ПР, Салаковац.

**8. Јавна набавка број 3/12 2011 – радови – апотека „Кузмановић“ уређење фасаде, у отвореном поступку**

На основу Одлуке Управног одбора о одобравању инвестиционе јавне набавке Директор ЈП донео је Одлуку број 1065 од 17.03.2011. год, о покретању поступка јавне набавке радова апотека „Кузмановић“ уређење фасаде. Процењена вредност јавне набавке је 9.700 хиљада

дин (са ПДВ). Дана 31.03.2011. год објављен је јавни позив. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.05.2011. г. закључен је Уговор о извођењу радова на уређењу фасаде апотеке „Кузмановић“ број: 2025 између ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ као наручиоца и „Јовић градња“ д.о.о. Пожаревац као извршиоца. Према чл. 3. Уговора вредност радова износи 9.572 хиљаде динара. Извођач је 15.09.2011. год. испоставио другу привремену ситуацију без бр. односно 50 дана након истека уговореног рока за извођење радова (40 дана од дана уплате аванса). Наручилац је 18.10.2011. год. писмено обавестио извођача да није извео радове у вредности од 431 хиљаде дин. Нису нам презентовани докази да су радови окончани ни да је наручилац у складу са Уговором ангажовао друге извођаче и предузео правне мере против извођача.

Прегледом презентованих докумената нису утврђене неправилности у спроведеном поступку. **Међутим утврђено је да рок за извођење радова није поштован иако је био један од критеријума за избор најповољније понуде, а Наручилац није, у складу са Уговором, ангажовао друге извођаче и предузео правне мере против извођача.**

#### **9. Јавна набавка број 3/6/20111 радови на инвестиционом одржавању крова и фасаде Пекаре „Јанковић“ у Пожаревцу**

На основу Одлуке Управног одбора о одобравању инвестиционе јавне набавке Директор ЈП донео је Одлуку број 538 од 14.02.2011. год, о покретању поступка јавне набавке радови на инвестиционом одржавању крова и фасаде Пекаре „Јанковић“ у Пожаревцу. Процењена вредност јавне набавке је 7.000 хиљада дин (са ПДВ). Дана 04.03.2011. год објављен је јавни позив. Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 18.04.2011. г. закључен је Уговор о извођењу радова на инвестиционом одржавању крова и фасаде зграде „Пекаре Јанковић“ број: 1547 између ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ као наручиоца и СЗГР „Грађевинар“ Драган Јовановић, ПР, Пожаревац као извршиоца. Према чл. 3. Уговора вредност радова износи 6.152 хиљаде динара. Извођач је 22.08.2011. год. испоставио окончану ситуацију бр. 467-8/11 што је 27 радних дана након истека уговореног рока за извођење радова (30 дана, од дана уплате аванса, а аванс није уговорен). За непоштовање уговорених рокова уговорени су пенали за сваки дан кашњења од 0,2% дневно од уговорене вредности.

#### **Прегледом презентованих докумената утврђено је да:**

- Наручилац није, као што је предвиђено конкурсном документацијом, уновчио меницу дату уз понуду понуђача који је повукао понуду након истека рока за подношење понуда, а што није у складу са чл. 59. Закона о јавним набавкама (није пружен доказ).
- Није применио одредбе Уговора о пеналима за кашњење у извођењу радова, и наплатио или обуставио од плаћања уговорну казну, а рок за извођење радова био је један од критеријума за избор најповољније понуде.
- ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ је за део радова на инвестиционом одржавању крова и фасаде зграде „Пекаре Јанковић“ који није уговорен у поступку јавне набавке, платило 2.783 хиљаде дин, а што није у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему и чл. 24. Закона о јавним набавкама,

#### **У поступку ревизије утврђено је да у ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“:**

- План јавних набавки није донет као посебан акт, него је исти саставни део финансијског плана, односно плана инвестиција,
- Донете Одлуке о покретању поступка јавних набавки не садрже редни број јавне набавке за текућу годину, а процењена вредност јавне набавке није исказивана у укупном износу без пореза на додатну вредност,
- У 2011. години није достављано ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“ обавештење о закљученом уговору о јавној набавци и нису прописани огласи објављивани на Порталу јавних набавки,
- Актом којим се уређује систематизација радних места није одређено радно место у оквиру којег ће се обављати и послови из области јавних набавки.

**Одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу Града Пожаревца“ препоручујемо да План јавних набавки донесу као посебан акт; одлуке о покретању јавних набавки имају прописан садржај; све прописане огласе објављују на начин прописан Законом о јавним набавкама; донесу интерни акт којим ће уредити процедуре праћења извршења и примене свих одредби уговора; актом којим уређују систематизацију радних места одреде радно место у оквиру којег ће се обављати и послови из области јавних набавки, и за службеника за јавне набавке распореде лице које је стално запослено, обучено за обављање послова из области јавних набавки и које је о томе стекло одговарајући сертификат.**

#### 4.1.7.4 ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац

Одлуком о буџету Града и финансијским планом ПУ бр. 55 од 11.01. 2011.г., на који је УО ПУ дао сагласност Одлуком бр.154/1 од 17.01.2011.г. планирана су средства на економској класификацији 426800-Материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 39.175 хиљада динара. Директор ПУ је донео План набавки за 2011.г. на који је Управни одбор ПУ дао сагласност Одлуком бр. 4239/2 од 30.12.2010.г. У плану ЈН процењена вредност Материјала за одржавање хигијене и угоститељство је исказана у износу од 36.500 хиљада динара, а ПУ је донела Одлуку о покретању отвореног поступка бр. 749 од 04.03.2011.г. само за део прехранбених производа са процењеном вредношћу у износу од 43.260 хиљада динара и Одлуку бр. 3126 где је процењена вредност за месо 19.200 хиљада динара, тако да је процењена вредност само за наведене намирнице 62.460 хиљада динара, што значи да је Одлука већа од процењене вредности из плана ЈН најмање за 25.960 хиљада динара тј. за 71%.

##### Набавка прехранбених производа

1. ПУ је донела Одлуку о покретању отвореног поступка ЈН бр.749 од 04.03.2011. г. на износ од 43.260 хиљада динара (без ПДВ). Предмет јавне набавке обликован је у шест партија и то: I - прехранбени и други производи широке потрошње са процењеном вредношћу без ПДВ 13.560 хиљада динара за уговор закључен на годину дана од дана закључивања истог; II-Хлеб са процењеном вредношћу без ПДВ 3.000 хиљада динара за уговор закључен на годину дана од дана закључивања истог; III-Млеко и млечни производи са процењеном вредношћу без ПДВ 7.850 хиљада динара за уговор закључен на годину дана од дана закључивања истог; IV-воће и поврће са процењеном вредношћу без ПДВ 17.100 хиљада динара за уговор закључен на годину дана од дана закључивања истог;V-јаја са процењеном вредношћу без ПДВ 1.100 хиљада динара за уговор закључен на годину дана од дана закључивања истог и VI –мед са процењеном вредношћу без ПДВ 650 хиљада динара за уговор закључен на годину дана од дана закључивања истог. По овој одлуци закључена су четири уговора и то за партије I,III,V и VI.

1.1.Партија I-Прехранбени и други производи широке потрошње ПУ је закључила Уговор 12.05.2011.г., са ПД „ИНОН ИНВЕСТ“ ДОО Пожаревац, са важношћу годину дана од дана закључивања, по понуди која је саставни део овог Уговора. Вредност без ПДВ је 5.118 хиљада динара. У обрасцу који је достављен Управи за јавне набавке –Образац за евидентирање података о закљученим уговорима о јавним набавкама за период 01.04-30.06.2011.г. у колони VII пише да је процењена вредност 7.000 хиљада динара, што одступа од податка процењена вредност у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, где пише да је иста 13.560 хиљада динара, као датум закључења уговора наведен је 15.06.2011.г., а у Уговору пише 12.05.2011.г.

1.2.Партија II-Хлеб. ПУ је закључила Уговор 15.07.2011.г. са „Житостигом“ АД Пожаревац са важношћу годину дана од дана закључивања, по понуди која је саставни део овог Уговора. Вредност Уговора без ПДВ је 1.667 хиљада динара, и закључен је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива. Наручилац је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број: 749, за јавну набавку 01/2011 за партију 2, хлеб а како до истека рока за подношење понуда није приспела ниједна понуда, донета је одлука о обустави поступка и спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

1.3.Партија III-Млеко и млечни производи. ПУ је закључила уговор 15.06.2011.г., са „Млеки“ ДОО Пожаревац, са важношћу годину дана од дана закључивања, по понуди која је саставни део овог Уговора. Вредност без ПДВ је 5.338 хиљада динара.

1.4.Партија IV-воће и поврће. ПУ у 2011.г. није закључила уговор о набавци воћа и поврћа већ је анексирала уговор из 2010.г.

1.5.Партија V-јаја. ПУ је закључила Уговор 15.06.2011.г. на износ од 444 хиљаде динара без ПДВ. У обрасцу који је достављен Управи за јавне набавке –Образац за евидентирање података о закљученим уговорима о јавним набавкама за период 01.04-30.06.2011.г. у колони VII пише да је процењена вредност 590 хиљада динара, што одступа од податка процењена вредност у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, где пише да је иста 1.100 хиљада динара.

1.6.Партија VI -Мед. ПУ је закључила Уговор 15.06.2011.г. на износ од 320 хиљаде динара без ПДВ. У обрасцу који је достављен Управи за јавне набавке –Образац за евидентирање података о закљученим уговорима о јавним набавкама за период 01.04-30.06.2011.г. у колони VII пише да је процењена вредност 450 хиљада динара, што одступа од податка процењена вредност у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, где пише да је иста 650 хиљада динара. После закључења Уговора о ЈН вршена је набавка меда на пијаци, уместо од изабраног понуђача, исплата је извршена без постојања изворне рачуноводствене

документације и правног основа, сходно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. ПУ је донела Одлуку о покретању отвореног поступка ЈН бр.3126 од 20.07.2011.г. на износ од 36.300 хиљада динара (без ПДВ), предмет јавне набавке обликован је у две партија и то: I-воће и поврће са процењеном вредношћу без ПДВ 17.100 хиљада динара за уговор закључен на годину дана од дана закључивања истог и II-Месо са процењеном вредношћу без ПДВ 19.200 хиљада динара за уговор закључен на годину дана од дана закључивања истог.

I-воће и поврће. ПУ у 2011.г. није закључила уговор о набавци воћа и поврћа већ је анексирала уговор из 2010.г.

II-Месо. ПУ у 2011.г. није закључила уговор о набавци меса већ је анексирала уговор из 2010.г.

У 2011. г. дошло је до промене цена од 14.02.2011. г, а да није претходно уговорено по којим критеријумима ће бити промене цене. Захтев продавца за корекцију цена није документован, да је дошло до повећања цена живе стоке на тржишту тј. нема анализе која доказује наведену тврдњу, што није у складу са чл. 82. Закона о јавним набавкама по коме након закључења уговора наручилац може да дозволи промену цена само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији.

На синтетичком конту 426800-Материјал за одржавање хигијене и угоститељство извршени су расходи у износу од 39.085 хиљада динара и то: за храну и пиће 706 хиљада динара и за намирнице за припремање хране 38.380 хиљада динара. Исплате су извршене за: (1) расходе из 2010.г. у износу од 571 хиљаде динара; (2) расходе за набавке у 2011г. на основу ЈН из 2010 г. 25.088 хиљада динара; (3) расходе за набавке у 2011 години по основу ЈН 2011.године 10.238 хиљада динара и (4) расходе за које нису спроведене јавне набавке у износу од 3.188 хиљада динара.

АНАЛИЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ – КОНТО 4268 у (000) динара

Ред. бр.	О П И С - структура 4268	ИЗНОС
1.	Расходи за обавезе из 2010	571
2.	Расходи за набавке у 2011г. на основу ЈН из 2010	25.088
3.	Расходи за набавке 2011 године-на основу ЈН 2011.године	10.238
4.	Расходи за које нису спроведене Јавне Набавке	3.188
5.	<b>УКУПНО:</b>	<b>39.085</b>

**На основу извршене ревизије набавке прехранбених производа - ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац утврђено је следеће:**

- ПУ је донела Одлуке о покретању поступка ЈН дела прехранбених производа са процењеном вредношћу у износу од 62.460 хиљада динара, за уговор закључен на годину дана од дана закључивања истог, а у плану ЈН за 2011. г. процењена вредност за исту набавку је 36.500 хиљада динара. У моменту покретања поступка **ПУ није имала обезбеђена средства**, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама по коме наручилац може да покрене поступак ЈН ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца. Средства за одређену јавну набавку не могу бити већа од износа који је предвиђен прописом којим се уређује извршење буџета.
- Расходи за набавке у 2011. г. на основу спроведених поступка ЈН из 2010. г. **ПУ је извршила набавку и исплату Материјала за домаћинство и угоститељство у 2011. г., а по поступцима ЈН који су спроведени 2010.г. у износу од 25.088 хиљада динара** и то за: (1) робу широке потрошње 4.436 хиљада динара; (2) воће, поврће и месо 17.257 хиљада динара; (3) млеко и млечне производе 2.492 хиљаде динара и (4) хлеб 903 хиљаде динара, што је супротно чл. 2, 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему, по коме се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет. Фискалном годином сматра се период од дванаест месеци, од 1.јануара до 31.децембра календарске године, а уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Расходи за набавке 2011. г. - на основу ЈН 2011.г. ПУ је у 2011.г.по спроведеним ЈН из 2011.г. исплатила износ од 10.238 хиљада динара и то за: (1) робу широке потрошње 4.616 хиљада динара; (2) млеко и млечне производе 2.838 хиљада динара; (3) хлеб 919 хиљада динара; (4) шаран 851 хиљаду динара; (5) материјал за одржавање хигијене 802 хиљаде динара и (6) јаја 211 хиљада динара. Уговори за набавке у 2011.г. **закључени су за период од годину дана од дана закључивања, период који се не поклапа са фискалном годином**, тј. период који обухвата делове две фискалне године нпр.набавка робе широке потрошње уговор закључен 12.05.2011.г.; млека и млечних производа уговор закључен

15.06.2011.г; хлеба и пекарских производа уговор закључен 15.07.2011.г., што је супротно чл. 46. и чл. 57. Закона о буџетском систему, по коме се буџет доноси за период од једне фискалне године и важи за годину за коју је донет. Фискалном годином сматра се период од дванаест месеци, од 1.јануара до 31.децембра календарске године, а уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- **Расходи за које нису спроведене Јавне Набавке. ПУ је на име набавки за које нису спроведени поступци Јавних Набавки у 2011.г. исплатила износ од 3.189 хиљада динара** и то за: (1) мед, јаја, ражано брашно и просо куповина је обављена на пијаци и исплата извршена у готовини у износу од 1.036 хиљада динара; (2) воду у балонима 706 хиљада динара и (3) бамби (кекс) 1.447 хиљада динара, што је супротно чл. 57. Закона о буџетском систему, по коме уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- На основу узорка утврђено је да процењене количине одступају од набављених у 2011. г:

Ред. Бр.	ПРОИЗВОД	Количине производа по јавним набавкама			
		Планирано	Набављено	Разлика	Повећање у %
1.	Јунеће месо	1.500 кг	10.044 кг	8.544 кг	670
2.	Пилеће месо	4.500 кг	9.083 кг	4.583 кг	202
3.	Хлеб	40.000 ком	50.651 ком	10.615 ком	127
4.	Млеко 2,8%	15.000 л	29.130 л	14.130 л	194
5.	Јогурт 3,2%(0,2л)	13.000 л	43.868 л	30.868 л	237
6.	Купус	2.500 кг	12.417 кг	9.917 кг	497
7.	Банане	1.000 кг	24.674 кг	23.674 кг	2.467

- Подаци које је ПУ достављала Управи за јавне набавке кроз прописане извештаје се разликују од података из одлуке о покретању поступка јавне набавке и уговора и то за: прехранбене и друге производе широке потрошње и јаја.
- У 2011. г. од 14.02.2011. г. дошло је до промене цена меса а да није претходно уговорено по којим критеријумима ће бити промена цене. **Захтев продавца за корекцију цена није документован**, на чему заснива тврдњу да је дошло до повећања цена живе стоке на тржишту тј. нема анализе која доказује наведену тврдњу. Продавац се захтевом за корекцију обавезао и да ће када се стекну услови извршити и корекцију цена наниже, међутим утврђено је да корекције цена наниже није било у 2011.г. **што није у складу са чл. 82. Закона о јавним набавкама и чл.57. Закона о буџетском систему, по коме након закључења уговора наручилац може да дозволи промену цена само из објективних разлога који морају бити одређени у конкурсној документацији и уговори о набавци добара, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима којима се регулишу јавне набавке.**

**ПУ препоручујемо да поступак јавне набавке спроводи у складу са обезбеђеним средствима у финансијском плану, да уговоре закључује за фискалну годину, да набавке и склапање уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама, да корекцију цена врши по унапред одређеним критеријумима и из објективних разлога.**

**Препоручујемо да подаци који се достављају Управи за јавне набавке буду у складу са подацима који су утврђени у поступку јавне набавке.**

**Препоручујемо да ПУ изврши проверу утрошка прехранбених производа у 2011. г.**

#### 4.2 Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Града за текућу и претходну годину.

у (000) дин

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2,180,703	2,045.260
700000	Текући приходи	2,177,546	2,043.005
710000	Порези	1,552,775	1,378,779
730000	Донације и трансфери	245,469	284,017
740000	Други приходи	377,277	377.993

770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2,025	2,216
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	3,157	2,255
810000	Примања од продаје основних средстава	1,689	1,376
820000	Примања од продаје залиха	1,468	879
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1,910,807	2,364.583
400000	Текући расходи	1,592,555	2,009.368
410000	Расходи за запослене	462,766	506,611
420000	Коришћење роба и услуга	552,013	605,107
430000		1,826	2,041
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	209	15,494
450000	Субвенције	220,021	351,956
460000	Донације, дотације и трансфери	171,980	356,717
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33,048	48,268
480000	Остали расходи	150,692	131,158
500000	Издаци за нефинансијску имовину	318,252	355,215
510000	Основна средства	317,686	351,678
520000	Залихе	566	409
540000	Природна имовина	0	3,128
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	269,896	
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	319.323
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	0	902,398
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		761,638
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		140,760
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	269,896	583.075
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ	0	0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		583.075

#### 4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2011. г, остварени су Текући приходи у износу од 2.043.005 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 2.255 хиљада динара, што укупно износи 2.045.260 хиљада динара, а што је, у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и Примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 2.180.703 хиљаде динара, смањење од 6 %.

#### 4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2011. г, извршени су Текући расходи у износу од 2.009.368 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 355.215 хиљада динара, што укупно износи 2.364.583 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.910.807 хиљада динара, чини повећање од 23,75 %.

#### 4.2.3. Резултат пословања

Град је у 2011. г. исказао буџетски дефицит у износу од 319.323 хиљаде динара. Буџетски дефицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 761.638 хиљада динара и износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансирану из кредита у износу од 140.760 хиљада динара, тако да је износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен у износу од 583.075 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода утврђено је следеће:**

- Део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 761.638 хиљада динара није подударан са износима Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, Вишка прихода и примања-суфицит и Дефицита из ранијих година који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2010. г, односно ревизији нису презентоване додатне информације о евентуалној корекцији наведених износа.

- При утврђивању резултата пословања у обрасцу Биланс прихода и расхода нису укључена утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 12.680 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и чл.13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Приликом утврђивања резултата нису појединачно одобравана субаналитичка конта класе 400000-Текући расходи, класе 500000-Издаци за нефинансијску имовину, класе 700000-Текући приходи и класе 800000-Примања од продаје нефинансијске имовине, већ су користили конта 499999, 599999 и 799999-субаналитичка конта која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и на тај начин одговорна лица нису поступила у складу са чл.13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 4.3. Биланс стања

##### 4.3.1. Попис имовине и обавеза

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем начелник Градске управе донео је 01.12.2011. г. Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине за 2011. г. и Решење о именовању комисије за попис финансијске имовине и обавеза за 2011. г. Део имовине Града (имовина у припреми) води се на синтетичким контима у пословним књигама директног корисника - Градоначелник и Градско веће, док јединствену аналитичку евиденцију имовине води Градска управа, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер онемогућава усаглашавање стања помоћних књига и евиденција са главном књигом. Начелник Градске управе донео је Одлуке којима се усвајају Извештаји комисија о извршеном попису. Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Утврђено је да директни корисници Скупштина града и Градоначелник и Градско веће нису вршили попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. год, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и да директан корисник Градоначелник и Градско веће не води помоћну књигу основних средстава, што није у складу са чл. 12. ст. 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Руководству Града препоручујемо да се интерним актом одреди који директни корисници у својим пословним књигама треба да воде евиденције о имовини Града, и да се попис имовине и обавеза најмање једном годишње врши код свих корисника буџета.*

##### I. Попис нефинансијске имовине

Градска управа је пописом нефинансијске имовине утврдила само стање опреме на дан 31.12.2011. г. Попис је извршен електронским читањем (бар кодова) опреме за коју се води аналитичка евиденција. У току ревизије, дана 27.03.2012. г, начелник Градске управе донео је Решење о именовању комисије за попис некретнина за 2011. г. До завршетка ревизије није нам презентован Извештај о раду Комисије са приложеним пописним листама. У пословним књигама се не воде станова, куће, локали и земљиште, нити се о овој имовини воде аналитичке евиденције.

**На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис нефинансијске имовине утврђено је да:**

- аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом, јер вредност стварно пописане опреме не одговара салду на контима главне књиге, а пописом нису утврђене њихове разлике,
- пописом није утврђено стварно стање зграда и грађевинских објеката који у пословним књигама Градске управе имају садашњу вредност од 1.216 хиљада дин (утврђено је да Град има право својине над најмање 130 станова и 152 локала);
- пописом није утврђено стање нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми која се води код директног корисника - Градоначелник и Градско веће у вредности од 39.750 хиљада дин.
- пописом није утврђено стварно стање земљишта које се не води у пословним књигама а над којим Град има право својине;



Прегледом докумената у вези са потписом код индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ нису утврђене неправилности у спровођењу пописа.

**Одговорним лицима органа Града препоручујемо да:**

- у складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи успоставе права својине Града,
- да на основу извештаја Комисије за попис некретнина унесу у пословне књиге сву имовину Града, као и да усагласе аналитичке и синтетичке евиденције о имовини,
- извештаји посебних пописних комисија и централне пописне комисије садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и начин накнађивања утврђених мањкова;
- сви корисници буџета ажурно воде прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- постојеће евиденције о имовини усагласе са њеним стварним стањем;
- за непокретну имовину обезбеде власничке листове,
- имовину у пословне књиге уведу и воде према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

## II. Попис финансијске имовине и обавеза

Решењем начелника Градске управе број 01-031-17/2011-3 од 01.12.2011. г. образована је Комисија за попис финансијске имовине и обавеза, која је о свом раду саставила записник о стању готовине и бензинских бонова у благајни; обавезама по основу камате и главнице по дугорочном кредиту; потраживањима од купаца- закупаца пословног простора и потраживањима по основу бензинских бонова.

**На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис финансијске имовине и обавеза утврђено је да:**

- нису пописани: финансијски пласмани код пословних банака; стање на текућим рачунима; потраживања од запослених и потраживања Фонда за изградњу станова солидарности; обавезе према запосленима и обавезе према добављачима;
- пре пописа финансијских пласмана, потраживања и обавеза није извршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.

### 1. Дугорочна финансијска имовина

Дугорочне домаће хартије од вредности изузев акција нису пописане и нису нам презентовани документи којима се доказује ово потраживање које је исказано код Фонда за изградњу станова солидарности. Одлуком Скупштине Града бр. 01-06-130/27 Фонд за изградњу станова солидарности Града Пожаревца престао је са радом 30.12.2011. г. и није вршио попис што није у складу са чл. 3. Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Завршни рачун Фонда за изградњу станова солидарности Града Пожаревца потписао је Градоначелник Града Пожаревца, а не Секретар Фонда као наредбодавац средстава Фонда.

Домаће акције и остали капитал. Утврђено је да у пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката, па попис ових улагања Града није ни извршен.

Кредити страним владама нису пописани и нису нам презентовани документи којима се доказује ово потраживање које је исказано код Фонда за изградњу станова солидарности.

### 2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности

Жиро и текући рачуни. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Градске управе није пописала стање на жиро рачунима.

Благајна. Пописна комисија констатовала је да у Главној и помоћној благајни у оквиру Градске управе нема готовине и бензинских бонова. На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да благајнички извештаји нису потписани од стране лица која су их контролисала.

**Препоручујемо да се интерним актом уредити рад благајни, успоставе интерни контролни поступци и одреде лица за контролу.**

Девизни рачун. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Градске управе није пописала стање на девизним рачунима. Према презентованом обавештењу НБС стање на

рачуна наменских депозита Града у иностраној валути на дан. 31.12.2011. г. је 83.686,19 €, што по средњем курсу износи 8.757 хиљада дин. У билансу је исказан износ од 8.731 хиљаде динара, а разлика одговара одступању на стању жиро рачуна.

#### Краткорочна потраживања

Потраживања по основу продаје и друга потраживања. Попис потраживања по основу продаје и других потраживања код Градске управе извршен је утврђивањем салда на контима пословних књига које се воде код корисника. Прегледом презентоване документације утврђено је да:

- није извршена анализа наплативости и рочности потраживања Градске управе по основу закупа пословног простора у износу од 16.247 хиљада дин, а неусклађена потраживања нису посебно пописана,
- код Фонда за изградњу станова солидарности није извршен попис, а потраживања која су у пословним књигама евидентирана у износу од 6.697 хиљада дин. односе се само на доспела до краја 2011. г,
- није вршен попис потраживања која се воде у Главној књизи трезора у износу од 4.525 хиљада динара (потраживања од индиректних корисника, корисника другог нивоа власти и потраживања за уговорене камате).

Краткорочни кредити. У билансу стања исказан је износ од 9.087 хиљада дин. који је укључен из биланса Аграрног фонда за развој пољопривреде града. Није нам презентована документација о извршеном попису код Фонда. Према аналитичким евиденцијама износ од 4.078 хиљада дин. су спорна потраживања (утужена). Није извршена одговарајућа анализа потраживања.

Остали краткорочни пласмани. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Градске управе није пописала потраживања по основу пласираних средстава консолидованог рачуна трезора у износу од 200.000 хиљада дин.

### **3. Обавезе – 200000**

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Градске управе утврдила је обавезе по дугорочном кредиту по основу камате и главнице у збирном износу од 310.733 хиљаде дин.

**На основу извршене ревизије утврђено је да дугорочне обавезе по основу кредита нису пописане према стању у пословним књигама, није исказана аналитика обавеза по повериоцима и појединачном задужењу и да наведене обавезе нису евидентирани у пословним књигама корисника буџета, него у главној књизи Трезора. Нису пописане и у пословним књигама нису евидентирани обавезе према Фонду за развој Републике Србије.**

***Препоручујемо да се у пословним књигама води помоћна евиденција дуга која обезбеђује детаљне податке о свим краткорочним и дугорочним инструментима дуга и да се обелодани износ уговорених обавеза према Фонду за развој Републике Србије.***

Обавезе по основу расхода за запослене. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Градске управе није пописала обавезе по основу расхода за запослене, које нису ни евидентирани у пословним књигама.

***Препоручујемо да се рачуноводствене исправе књиже ажурно и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да би стања на рачунима у пословним књигама одговарала стварним.***

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Градске управе утврдила је обавезе по дугорочном кредиту по основу камате и главнице у збирном износу од 310.733 хиљаде дин, у којима су садржане обавезе по основу отплате домаћих кредита од 1.643 хиљаде дин. и обавезе по основу пратећих трошкова задуживања од три хиљаде дин.

Обавезе по основу субвенција. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза Градске управе није извршила попис ових обавеза, које нису евидентирани у пословним књигама. За распоређена средства Фонда за заштиту животне средине закључени су уговори којима су преузете значајне обавезе, које ће се извршавати и у наредној години.

***Препоручујемо да се обелодани износ укупно уговорених обавеза.***

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера. Нису пописане и нису нам презентовани документи којима се доказује ова обавеза која је исказана код Фонда за изградњу станова солидарности.

Добављачи у земљи. Комисија за попис финансијске имовине и обавеза коју је образовао начелник Градске управе није извршила попис обавеза према добављачима код директних корисника буџета Града: Градоначелник и Градско веће, Скупштина Града и Градска управа.

#### 4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Града на дан 31.12.2011. г. исказана је у нето вредности од 2.075.718 хиљада дин.

##### **А) Нефинансијска имовина**

У Билансу стања Града нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 1.175.097 хиљада дин, и нето вредности од 985.482 хиљаде дин. У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника.

##### **Зграде и грађевински објекти (011100)**

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето вредности од 229.446 хиљада дин. Зграде и грађевински објекти исказани су у Билансу стања директног корисника Градска управа у износу од 229.446 хиљада дин, од чега је 1.216 хиљада дин. укључено из књиговодствених евиденција Градске управе, а 228.230 хиљада дин. из извештаја завршних рачуна њених индиректних корисника.

Тестирањем презентоване документације утврђено је да се у пословним књигама директног корисника Градска управа воде фабричке хале набавне вредности 716 хиљада дин. и спортски и рекреациони објекти набавне вредности 981 хиљада дин. Осим обрачуна исправке вредности, у току године у пословним књигама нису евидентирани друге пословне промене. Наведена имовина се не води аналитички у пословним књигама, а односи се на: Фабричке хале набавне вредности 716 хиљада дин и имовину прибављену по уговору о купопродаји покретне имовине стечајног дужника предузећа „МИП“ у стечају из Пожаревца (инвестициона улагања „МИП“ у стечају и објекат ФК „МИП“ Пожаревац, и то: стадион, трибине пословне зграде и опрема) у вредности од 981 хиљаде дин.

**Утврђено је да се у пословним књигама Града не воде зграде и грађевинске објекте у својини Града, и то: станови, пословне зграде и простори, саобраћајни објекти и објекти инфраструктуре, односно у Билансу стања нису исказане а у помоћним књигама се не воде аналитичке евиденције о истим.**

У току спровођења ревизије вршен је ванредни попис наведене имовине Града.

У пословним књигама индиректног корисника Фонд за изградњу станова солидарности воде се зграде и грађевински објекти исте набавне и садашње вредности од 45.513 хиљада дин. У току године у пословним књигама нису евидентирани пословне промене.

**Тестирањем презентоване документације утврђено је да се наведена имовина не евидентира аналитички у пословним књигама; у пословним књигама је евидентирана по почетном стању и у току године није било других књижења, као ни исправке вредности, а односи се на стамбене зграде за јавне службенике у вредности од 12.226 хиљада дин и остали стамбени простор у вредности од 33.287 хиљада дин. Нису нам презентоване исправе којима се доказује њихово постојање.**

Скупштина града донела је 22.12.2011. г. Одлуку о престанку важења одлуке о начину, условима и роковима коришћења и враћања средстава за изградњу станова солидарности према којој осмог дана од дана њеног објављивања престаје са радом Фонд за изградњу станова солидарности града Пожаревца, а сва права и обавезе, односно средства са рачуна Фонда преносе се на рачун буџета града, а непокретне и покретне ствари на којима је Фонд имао право коришћења постају својина Града. **Утврђено је да на дан 31.12.2011. г. права и обавезе, некретнине и покретне ствари над којима је Фонд имао право коришћења нису пренети у својину Града.**

**Препоручује се одговорним лицима Града да права и обавезе, некретнине и покретне ствари над којима је Фонд имао право коришћења пренесу у својину Града и евидентирају у пословним књигама.**

У пословним књигама Предшколске установе „Љубица Вребалов“ воде се објекти за потребе образовања набавне вредности 143.852 хиљаде дин. Набавна вредност на почетку године је била 143.644 хиљаде дин, и у току године повећана је за 208 хиљада дин. и то за издатке евидентирани на конту 511400 пројектно планирање. Нето садашња вредност ове имовине на дан састављања Биланса исказана је у износу од 88.880 хиљада дин. Кумулирана исправка вредности износи 54.973 хиљаде дин од чега је у 2011. год. обрачунато 2.127 хиљада дин.

**Тестирањем имовине утврђено је да Установа не располаже доказима о праву својине над објектима који се воде у пословним књигама.**

**Препоручујемо одговорним лицима Града да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине Града и имовину уведу у пословне књиге Града.**

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожареваца“ воде се складишта, силоси, гараже и сл. набавне вредности 472 хиљаде дин. Осим обрачуна исправке вредности, у току године у пословним књигама нису евидентирани друге пословне промене. Наведена имовина води се аналитички у пословним књигама. Набавна вредност на почетку године је била 472 хиљаде дин, а нето садашња вредност ове имовине на дан састављања Биланса исказана је у износу од 353 хиљаде дин. Кумулирана амортизација је 120 хиљада дин. од чега је у 2011. г. обрачуната у износу од 14 хиљада дин.

У Билансу стања Месне заједнице Дрмно исказане су зграде и грађевински објекти нето садашње вредности од 10.000 хиљада дин, који се у пословним књигама воде на конту саобраћајни објекти. Ова имовина није пописана, а у помоћним књигама не води се аналитичка евиденција.

**Препоручујемо одговорним лицима Града да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине Града и евидентирају је у пословним књигама Града.**

У Билансу стања Установе Народни музеј Пожаревац исказане су зграде и грађевински објекти набавне вредности од 31.462 хиљаде дин, а нето садашња вредност ове имовине на дан састављања Биланса исказана је у износу од 24.778 хиљада дин.

**На основу презентованих докумената нисмо се уверили да су грађевински објекти који су евидентирани у пословним књигама (службене зграде) у својини Установе Народни музеј Пожаревац.**

**Препоручујемо одговорним лицима Града да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине Града и уведу је у пословне књиге Града и истовремено усагласе аналитичке и синтетичке евиденције.**

У Билансу стања Спортског центра „Пожаревац“ исказане су зграде и грађевински објекти набавне вредности од 32.493 хиљаде дин, које се у пословним књигама воде на субаналитичком конту спортски и рекреациони објекти, а нето садашња вредност ове имовине на дан састављања Биланса исказана је у износу од 25.484 хиљаде дин.

**На основу презентованих докумената нисмо се уверили да су грађевински објекти који су евидентирани у пословним књигама (отворени базен и хала) у својини Установе Спортски центар Пожаревац.**

**Препоручујемо одговорним лицима града да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине Града и уведу је у пословне књиге Града.**

У Билансу стања Центра за културу исказане су зграде и грађевински објекти нето садашње вредности од 4.271 хиљаде дин.

**На основу презентованих докумената нисмо се уверили да су грађевински објекти који су евидентирани у пословним књигама (Дом културе и биоскоп Морава) у својини Установе Центар за културу Пожаревац.**

#### **Опрема (011200)**

Опрема је исказана у Билансу стања директног корисника Градска управа у износу од 178.617 хиљада дин, од чега је 20.962 хиљаде дин. укључено из књиговодствених евиденција Градске управе, а 158.655 хиљада дин. из извештаја завршних рачуна њених индиректних корисника. У пословним књигама Градске управе води се опрема коју користе органи Града: Скупштина и Градоначелник и Градско веће и Градска управа, и то опрема за копнени саобраћај садашње вредности 5.230 хиљада дин, административна опрема (канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска и опрема за домаћинство и угоститељство) садашње вредности 13.251 хиљада дин о опрема за јавну безбедност садашње вредности 2.451 хиљада дин.

**Прегледом презентоване документације утврђено је да аналитичке евиденције које се воде за опрему нису усаглашене се одговарајућим синтетичким евиденцијама и не воде се ажурно, због чега је обрачун исправке вредности непоуздан, као и стање утврђено пописом.**

**Одговорним лицима Градске управе препоручујемо да се изврши усклађивање стања главне и помоћних књига, изврши попис и ускладе стварно стање и књиговодствено стање. Интерним актом потребно је уредити управљање имовином, овлашћења и процедуре за набавку, квантитативни и квалитативни пријем и задуживање опремом.**

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Љубица Вребалов“ исказана је опрема садашње вредности од 12.496 хиљада дин. У пословним књигама води се опрема за копнени саобраћај садашње вредности 3.316 хиљада дин, административна опрема (канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска и опрема за домаћинство и угоститељство) нето садашње вредности 3.511 хиљада дин, медицинска и

лабораторијска опрема садашње вредности 41 хиљада дин, опрема за образовање, науку, културу и спорт садашње вредности 5.247 хиљада дин. и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема садашње вредности 392 хиљаде дин.

У Билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ исказана је опрема садашње вредности од 7.753 хиљаде дин. У пословним књигама води се опрема за копнени саобраћај садашње вредности 3.577 хиљада дин, административна опрема (канцеларијска, рачунарска, комуникациона, електронска и фотографска и опрема за домаћинство и угоститељство) нето садашње вредности 4.147 хиљада дин, опрема за пољопривреду и опрема за јавну безбедност укупне садашње вредности 29 хиљада дин.

У Билансу стања индиректног корисника Месна заједница Дрмно исказана је опрема садашње вредности од 116.132 хиљаде дин. која се у пословним књигама води као електронска и фотографска опрема. МЗ Дрмно као наручилац и „Инфлекс“ д.о.о. Београд као извођач радова. закључили су Уговор бр. 01-028 од 03.04.2006. г. о испоруци цеви и припадајућих елемената, монтажи цеви и извођењу припадајућих грађевинских радова за развој примарне и секундарне топловодне мреже у вредности од 108.489 хиљада дин. (са ПДВ).

Пресудом Привредног суда у Пожаревцу Посл. Бр.3 П.114/2010 од 12.08.2010. г. обавезана је МЗ Дрмно да исплати тужиоцу „Инфлекс“ д.о.о. Београд износ од 14.584 хиљаде дин. и износ од 7.905 хиљада дин, са законском затезном каматом. На основу Решења о извршењу од 05.12.2011. г. рачун МЗ Дрмно у блокади је за износ основног дуга од 23.565 хиљада дин, без камате.

**Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације утврђено је да:**

- опрема није пописана и не води се аналитички у помоћној књизи основних средстава;
- као опрема књижена су извршена улагања у изградњу примарне и секундарне топловодне мреже у Дрмну, а да технички пријем изведених радова није извршен и коначна вредност радова није позната.
- у пословним књигама МЗ Дрмно нису евидентирани, а у Билансу стања нису исказане обавезе по основу казни и пенала по решењима судова.

**Одговорним лицима Града препоручујемо да се наведена имовина у складу са Законом о јавној својини упише у својину Града, да се у пословним књигама правилно евидентира и у финансијским извештајима исказе као имовина у припреми; као и да се у потпуности евидентирају и исказу обавезе.**

#### **Земљиште (014100)**

У Билансу стања исказано је земљиште у вредности од 18.859 хиљада дин, које је укључено из финансијских извештаја индиректних корисника.

**Спровођењем ревизорских поступака и прегледом презентоване документације утврђено је да:**

- следећи корисници не поседују доказе о својини над земљиштем које је евидентирано у њиховим пословним књигама: Предшколска установа „Љубица Вребалов“ у вредности од 5.796 хиљада дин, Установа „Народни музеј“ у вредности од 5.366 хиљада дин. и ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у вредности од 6.062 хиљаде дин;
- У Билансу стања није исказано, а у пословним књигама Града се не води земљиште у својини Града површине 27.06.04 ха за које је, на захтев Градског јавног правобранилаштва, а по закључку Основног суда у Пожаревцу извршена конверзија

**Одговорним лицима Града препоручујемо да у складу са резултатима ванредног пописа који је спроведен у току ревизије и у складу са Законом о планирању и изградњи успоставе право својине над земљиштем и исто унесу у пословне књиге и успоставе аналитичку евиденцију у помоћним књигама.**

#### **Нефинансијска имовина у припреми (015100)**

У Билансу стања исказана је у вредности од 479.230 хиљада дин, а што је укључено из финансијских извештаја индиректних корисника.

У пословним књигама индиректног корисника Фонд за изградњу станова солидарности воде се стамбени грађевински објекти у припреми исте набавне и садашње вредности од 33.113 хиљада дин. У току године у пословним књигама нису евидентирани пословне промене.

**Тестирањем презентоване документације утврђено је да се наведена имовина не евидентира аналитички у пословним књигама, у пословним књигама је евидентирана по почетном стању и у току године није било других књижења.**

**Препоручујемо да се ради усклађивања стварног и књиговодственог стања изврши попис, примопредаја и увођење у пословне књиге Града имовине, потраживања и обавеза угашеног Фонда за изградњу станова солидарности.**

У пословним књигама индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ воде се стамбени грађевински објекти у припреми садашње вредности од 378.537 хиљада дин.

Аналитичке евиденције о имовини у припреми које се воде у помоћним књигама усаглашене су са стањима у главној књизи. Међутим, прегледом презентоване документације утврђено је да се по окончаном улагању имовина не преноси на одговарајућа конта имовине у употреби, него се преноси у ванбилансну евиденцију. **У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ у ванбилансној евиденцији аналитички је евидентирана имовина града (зграде и грађевински објекти) у вредности од 3.079.334 хиљаде дин.**

**Надлежним органима Града препоручујемо да се над ванбилансно евидентираном имовином у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у складу са Законом о јавној својини успостави право својине Града; да се имовина Града унесе у пословне књиге Града и успоставе аналитичке евиденције; да се општим актима уреде процедуре и овлашћења за управљање нефинансијском имовином града (куповина, изградња и капитално одржавање) као и начин евидентирања.**

У пословним књигама директног корисника Градоначелник и Градско веће воде се стамбени грађевински објекти у припреми садашње вредности од 36.835 хиљада дин, од чега су пословне зграде и други грађевински објекти 30.012 хиљада дин, (односи са на улагања у вртић Бурјан и фасаду ОШ „Доситеј Обрадовић“); други објекти у припреми (Скејт парк) 3.695 хиљада дин. и земљиште у припреми (Барутана) у вредности од 3.128 хиљада дин, што одговара евидентираним издацима за нефинансијску имовину у току године.

**На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентоване документације утврђено је следеће:**

- да се у пословним књигама наведена имовина у припреми не евидентира аналитички,
- да вредност по другој ситуацији изведених радова на фасади ОШ „Доситеј Обрадовић“ износи 11.037 хиљада дин, (без ПДВ), а да је имовина у припреми евидентирана само у износу од 1.515 хиљада дин, који је платио Град.

**Одговорним лицима корисника буџета препоручујемо да успоставе књиговодствене евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.**

#### **Аванси за нефинансијску имовину (015200)**

У Билансу стања су исказани, а у пословним књигама индиректног корисника Фонд за изградњу станова солидарности евидентирани аванси за друге објекте у вредности од 25.686 хиљада дин.

Прегледом презентоване документације утврђено је да је стање исказано по билансу из претходне године. У помоћним књигама се не воде аналитичке евиденције. Нису нам презентовани докази на основу којих би се уверили у исправност исказаног стања.

**Одговорним лицима Града препоручујемо да се пословна документација угашеног Фонда за изградњу станова солидарности записнички преузме, изврши попис и усаглашавање стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза Фонда на дан гашења, над имовином угашеног Фонда у складу са законом о јавној својини успостави право својине Града и у пословне књиге Града исправно синтетички и аналитички унесу имовина, потраживања и обавезе.**

У Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 16.036 хиљада дин. Према извештају Централне комисије за попис имовине, потраживања и обавеза, од евидентираног износа 1.830 хиљада дин. су аванси за које треба затражити повраћај или покушати судску наплату. Прегледом презентованих документа утврђено је да од евидентираних аванса има старијих од годину дана и да постоји неизвесност у њиховом повраћају, као што су: аванс ЈП „Водовод и канализација“ у износу од 515 хиљада дин, ЈП „Електроморава“ у износу од 3.251 хиљаде дин, ЈП „Топлификација“ у износу од 527 хиљада дин.

У пословним књигама директног корисника Градоначелник и Градско веће воде се аванси за друге објекте у вредности од 1.067 хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да се у пословним књигама не води аналитичка евиденција аванса за нефинансијску имовину.

#### **Нематеријална имовина (016100)**

У пословним књигама директног корисника Градска управа евидентирана је нематеријална имовина у вредности од 2.949 хиљада дин. и то компјутерски софтвер набавне вредности 800 хиљада дин. и аванс за нематеријалну имовину (апликативни софтвер ГИС) у износу од 2.149

хиљада дин. Прегледом презентоване документације утврђено је да се компјутерски софтвер не води у аналитичкој евиденцији и да за њега није обрачуната исправка вредности.

У пословним књигама индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ евидентирана је нематеријална имовина у припреми у износу од 18.231 хиљаде дин. колико је и почетно стање. Прегледом презентоване документације утврђено је да се ради о техничкој документацији у припреми која се у пословним књигама води на основу салда на рачуну из 1994. године у вредности од 13.423 хиљаде дин, а не стварног стања. Иста је вероватно застарела и њена вредност је прецењена. Износ од 4.808 хиљада дин. односи се на геодетске подлоге, ситуационе планове и техничку документацију.

**Препоручује се одговорним лицима да усагласе стварно и књиговодствено стање нематеријалне имовине у припреми и у пословним књигама исказу стварно стање.**

У пословним књигама директног корисника Градоначелник и Градско веће евидентирана је нематеријална имовина у припреми у износу од 1.848 хиљада дин, колико су евидентирани и издаци у току године, и то: пројекат вртића Чачалица, ГУП Костолац и ГУП Пожаревац.

#### **Роба за даљу продају (021300)**

Из финансијских извештаја индиректног корисника Туристичка организација укључен је износ од 2.968 хиљада дин.

#### **Залихе потрошног материјала (022200)**

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ евидентирана је и у Билансу исказана вредност залиха материјала у износу од 2.931 хиљаде дин. који се аналитички води као материјал за јавну расвету.

### **Б) ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА**

У Билансу стања Града финансијска имовина исказана је у нето вредност од 1.090.236 хиљада дин.

#### **Дугорочна финансијска имовина**

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција (конто 111100). У Билансу стања исказан је износ од 570 хиљада дин. који је Градска управа укључила из Извештаја индиректног корисника Фонд за изградњу станова солидарности. У Билансу стања Фонда за изградњу станова солидарности исказана је дугорочна финансијска имовина, која се у пословним књигама погрешно води на субаналитичком конту 111119 - исправка вредности. Износ је преузет по почетном стању и нису нам презентоване исправе на основу којих је евидентиран.

**Потребно је применити исте препоруке које су дате за утврђивање нефинансијске имовине Фонда на дан гашења.**

Домаће акције и остали капитал (конто 111900) У Билансу стања исказан је износ од 8.410 хиљада дин. који је Градска управа, укључила из Извештаја индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Пожаревца“. У пословним књигама Дирекције за изградњу града Пожаревца води се учешће капитала у домаћим пословним банкама „Агробанка“ АД.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да у пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката, па исказана вредност домаћих акција и осталог капитала Града не даје реално стање овог облика имовине.

**Потребно је утврдити и у пословне књиге Града унети вредност капитала јавних предузећа, привредних друштава и установа чији је оснивач Град и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина Града**

Кредити страним владама (конто 112200) У Билансу стања исказан је износ од 158 хиљада дин. који је Градска управа, укључила из Извештаја индиректног корисника Фонд за изградњу станова солидарности. У Билансу стања Фонда за изградњу станова солидарности исказани су кредити страним владама, који се у пословним књигама воде на непрописаном субаналитичком конту 112229 - учешће у главници у осталим финансијским институцијама. Износ је преузет по почетном стању и нису нам презентоване исправе на основу којих је евидентиран.

**Потребно је применити исте препоруке које су дате за утврђивање нефинансијске имовине Фонда на дан гашења.**

#### **Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности(121000)**

Жиро и текући рачуни (конто 121100) На Билансној позицији жиро и текући рачуни исказан је износ од 375.735 хиљада дин. Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 080 на дан 30.12.2011. год. стање на подрачунима буџетских корисника износи 375.596 хиљада дин. Разлика од 139 хиљада дин. резултат је погрешно исказаних стања у финансијским извештајима индиректних корисника.

У поступку ревизије утврђено је да је у Билансу стања директног корисника Градоначелник и Градско веће исказано стање на жиро рачуну у износу од 9.688 хиљада дин. и Скупштине града у износу од 810 хиљада дин, а да се у пословним књигама не воде евиденције о стању и променама на жиро рачуну.

**Потребно је да стање на жиро рачуну обухвати стања свих рачуна који припадају консолидованом рачуну трезора Града.**

Благајна (конто 121300) У Билансу стања исказано је седам хиљада дин. који су укључени из извештаја Предшколске установе „Љубица Вребалов“ и Спортског центра.

ПУ „Љубица Вребалов“ је у 2011. г. преко благајне извршила промет у износу од 52.139 хиљада динара и то: (1) за уплате родитеља преко благајне 49.503 хиљаде динара и (2) исплате преко благајне 2.636 хиљада динара, за: исплате рачуна за пијацу 1.036 хиљада динара; исплате члановима Управног одбора 225 хиљада динара; отпремнине код одласка у пензију 136 хиљада динара; исплате превоза на посао и са посла 857 хиљада динара; превоз сопственим возилом 56 хиљада динара; дневнице 60 хиљада динара; исплате војника 6 хиљада динара и остале трошкове 260 хиљада динара.

**Утврђено је да су уплате преко благајне у 2011. г. чиниле 21,42% укупних уплата на текући рачун.**

**Препоручујемо ПУ „Љубица Вребалов“ да размотри све могућности смањења обављања платног промета готовим новцем.**

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да благајнички извештаји благајни које се воде за органе Града нису потписани од лица која су их контролисала, налози благајни нису потписани од лица која су уплатила, односно примила новац, одобрила и књижила трансакције.

**Одговорним лицима препоручујемо да се донесе општи интерни акт којим се уређује пословање благајне.**

Девизни рачун (конто 121400) У Билансу стања исказан је износ од 8.731 хиљаде дин. Прегледом презентованих докумената утврђено је да износ није евидентиран у пословним књигама директних корисника, него укључен преузимањем салда са рачуна донације- наменски депозити у иностраној валути у износу од 83.686,19 €, што по средњем курсу НБС на дан састављања извештаја износи 8.757 хиљада дин.

**Утврђено је да се стање и пословне промене на девизном рачуну не евидентирају у оквиру пословних књига директног корисника који управља средствима рачуна.**

**Препоручујемо да се пословне промене евидентирају у пословним књигама корисника буџета који је одговоран за њихов настанак и евиденцију.**

#### **Краткорочна потраживања (122000)**

Потраживања од продаје и друга потраживања (конто 122100) У Билансу стања исказана су у износу од 36.810 хиљада дин. На основу података из Извештаја завршног рачуна директног корисника буџетских средстава Градске управе исказано је 32.284 хиљаде дин. Према подацима из пословних књига Градске управе, као директног корисника, њена потраживања износе 16.247 хиљада дин а према извештајима из завршних рачуна индиректних корисника, најзначајнији износи су исказани код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у износу од 6.930 хиљада дин. и Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 6.697 хиљада дин.

Потраживања у износу од 4.525 хиљада дин. укључена су у Биланс стања из евиденција Главне књиге трезора, од чега су 1.368 хиљада дин. потраживања од индиректних корисника, 19 хиљада дин потраживања од корисника другог нивоа власти, а 3.368 хиљада дин. потраживања за уговорене камате. **У консолидовани биланс стања Града није требало укључити потраживања од корисника буџета у активи, као ни обавезе корисника према буџету у пасиви.**

У пословним књигама Градске управе евидентирана су потраживања од купаца по основу давања у закуп пословног простора, која су преузета из помоћне евиденције. У помоћној евиденцији евидентирају се потраживања на основу 134 уговора о закупу пословних просторија. Од укупно исказаних потраживања у пословним књигама на субаналитичком конту потраживања од купаца исказан је потражни салдо од 6.877 хиљада дин, што су претплате и требало их је евидентирати као обавезе по основу примљених аванса. Укупно евидентирана потраживања износе 23.105 хиљада дин, од чега је утужено 16.832 хиљаде дин.

**На основу извршене ревизије презентованих података о краткорочним потраживањима утврдили смо следеће:**

- дуговни салдо појединачних картица 122111-Потраживања од купаца износи 23.105 хиљада дин, а потражни салдо тих појединачних картица износи 6.877 хиљада дин, што значи да



није извршено усаглашавање аналитичких и синтетичких евиденција пре припреме финансијских извештаја, па су умањени износи активе и пасиве у најмањем износу од 6.877 хиљада дин.

- Попис потраживања је извршен према стању у пословним књигама, али не постоји веродостојна документација да је са свим дужницима извршено усклађивање.

**Препоручујемо да се пре припреме финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичких и синтетичких евиденција и да се интерним актом уреди управљање имовином, одговорност за покретање тужби, да се утужена потраживања евидентирају на субаналитичком конту спорна потраживања од купаца.**

Прегледом презентоване документације код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ утврђено је да исказана потраживања одговарају евиденцијама у пословним књигама и да су аналитичке евиденције усклађене са стањем на рачунима главне књиге.

У Билансу стања Фонда за изградњу станова солидарности исказана су и у пословним књигама евидентирана потраживања од купаца у износу од 4.714 хиљаде дин и потраживања за откупљене станове у износу од 1.983 хиљаде дин.

**На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентоване документације утврђено је да:**

- потраживања од купаца у износу од 4.714 хиљада дин. пренета су из претходне године, а нису пописана и за иста се не води аналитичка евиденција;
- потраживања за откупљене станове у износу од 1.983 хиљаде дин. нису пописана и усаглашена са дужницима. Потраживања нису исказана потпуно, него само у износу ненаплаћених потраживања из претходног периода и обрачунатих у текућој години. Од укупног износа исказаних потраживања 1.080 хиљада дин. су потраживања старија од годину дана.

**Препоручује се одговорним лицима Града да примене препоруке дате за евидентирање и исказивање нефинансијске имовине која се водила код Фонда за изградњу станова солидарности.**

**Табела: Конфирмације за потраживања**

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Број одговора	Стање по књигама	Стање по одговор.	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	8	7
1	Градначелник и Градско веће	2	2	0	2.889	2.889	
2	Градска управа	21	6	1.046	8.432	7.386	
3	ЈП „Дирекција за изградњу града“	23	7	4.357	2.672		1.686
4	<b>Укупно (1-2)</b>	<b>46</b>	<b>15</b>	<b>5.403</b>	<b>13.992</b>	<b>10.275</b>	<b>1.686</b>

Укупна књиговодствена вредност потраживања од дужника од којих је тражена конфирмација исказана у пословним књигама износи 29.439 хиљада дин, што представља 36% укупних потраживања исказаних у Билансу стања (група 122 и конто 0152). Примљеним конфирмацијама потврђена су потраживања у износу од 13.992 хиљаде дин, што је за 10.275 хиљада дин. више и за 1.686 хиљада дин. мање од исказаног стања у пословним књигама корисника буџета.

**На основу тестиране документације уверили смо се да салда исказаних краткорочних потраживања и датих аванса Града за 2011. г. нису усаглашена са дужницима.**

**Препоручујемо да се усагласе стања са дужницима и воде ажурне аналитичке евиденције посебно када се ради о авансима. Стања на рачунима аналитичких евиденција треба да буду потврђена од стране дужника и као таква пописана и призната у извештајима. Неизвесна и спорна потраживања треба евидентирати на одговарајућим контима.**

#### **Краткорочни пласмани**

Краткорочни кредити (конто 123100). Исказани су у износу од 9.087 хиљада дин. код директног корисника Градска управа, а укључени су из финансијских извештаја индиректног корисника Аграрни фонд за развој пољопривреде Града који су састављени на основу евиденција које води Фонд. Евидентирани износ представља потраживања по основу датих кредита из средстава Аграрног фонда. Ова потраживања нису пописана, нити су са дужницима усаглашена стања, што није у складу са чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Од укупно исказаног износа део од 4.078 хиљада дин. су утужена потраживања, која је требало евидентирати на прописаном конту спорна потраживања.

**Прегледом презентованих докумената утврђено је да је Аграрни фонд закључивао уговоре о додељивању кредита, што није у складу са чл. 5 Закона о банкама којим је**

прописано да нико осим банке не може се бавити давањем кредита, осим ако је за то овлашћен законом.

**Одговорним лицима препоручујемо да Одлуку о оснивању и Статут Аграрног фонда усагласе са Законом о банкама.**

Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200). У Билансу стања су исказани у износу од 5.822 хиљаде дин, а укључени су из Извештаја завршног рачуна ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“. Тестирањем потраживања обухваћени су и дати аванси, па вреде исти закључци и препоруке, као за краткорочна потраживања.

Остали краткорочни пласмани (конто 123900) исказани су у износу од 200.040 хиљада дин. од чега су 200.000 дин пласирана средства буџета код пословних банака. Овај износ није исказан у финансијским извештајима директних корисника, а у Биланс стања укључен је из евиденције главне књиге трезора.

#### **Активна временска разграничења**

Разграничени расходи до једне године (конто 131100). У Билансу стања су исказани у износу од 16.232 хиљаде дин, што је преузето из Биланса стања директног корисника буџета Градске управе, од чега је у финансијским извештајима индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ исказано 16.140 хиљада дин. а што је усклађено са авансима за нефинансијску имовину.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 1312000). У Билансу стања исказани су у износу од 349.191 хиљаде дин, а укључени су из консолидованих финансијског извештаја директних корисника буџета:

- Скупштине града у износу од 162 хиљаде дин, што одговара износу обавеза према добављачима евидентираним у пословним књигама.
- Градоначелник и Градско веће у износу од 795 хиљада дин, што одговара износу обавеза према добављачима. (Евидентирано само на конту обрачунати неплаћени расходи, иако су евидентирани и издаци),
- Градске управе у износу од 37.500 хиљада дин, што је евидентирано у пословним књигама директног корисника у износу од 4.145 хиљада дин. и у билансима стања индиректних корисника, од чега су најзначајнији износи код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 25.114 хиљада дин и Предшколске установе „Љубица Вребалов“ 3.669 хиљада дин.

Евидентирани износ у пословним књигама директног корисника одговара износу исказаних обавеза према добављачима.

Остала активна временска разграничења (конто 131300). У Билансу стања исказана су у износу од 79.443 хиљаде дин, а укључена из финансијских извештаја индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ и представљају на основу уговора преузете обавезе у складу са одобреним апропријацијама.

#### **ВАНБИЛАНСНА АКТИВА, (конто 351000)**

Ванбилансна актива Града исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2011. г. у износу од 3.411.171 хиљаде дин, од чега се на ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ односи 3.079.777 хиљада дин. а износ од 331.332 хиљаде дин укључен је из Главне књиге трезора.

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ у ванбилансној евиденцији аналитички је евидентирана имовина Града (зграде и грађевински објекти) у вредности од 3.079.334 хиљаде дин, која представља вредност имовине у припреми за коју су улагања окончана и коју је требало евидентирати и исказати на одговарајућим рачунима Некретнина и опреме. Међутим, на основу одлуке Управног одбора извршено је искњижавање завршених инвестиција из финансијске и укњижавање у ванбилансну евиденцију.

**Надлежним органима Града препоручујемо да се над ванбилансно евидентираним имовином у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у складу са Законом о јавној својини успостави право својине Града; да се имовина Града унесе у пословне књиге града и успоставе аналитичке евиденције; да се општим актима уреде процедуре и овлашћења за управљање нефинансијском имовином града (куповина, изградња и капитално одржавање) као и начин евидентирања.**

У ванбилансној евиденцији Главне књиге трезора евидентирани су износи датих субвенција јавним предузећима у складу са Споразумом о начину књижења средстава субвенција из буџета града који је Скупштина Града закључила са: ЈКП „Водовод и канализација“, ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП „Комуналне службе“ и ЈП „Љубичево“. Тим споразумом уређено је да средства која је Град пренео наведеним јавним предузећима на име капиталних субвенција, иста евидентирају као оснивачки улог Града. Међутим, оснивачка улагања нису евидентирани и исказана на прописаном субаналитичком конту учешће капитала у домаћим јавним

нефинансијским предузећима и институцијама. Није нам презентован доказ да су код Агенције за привредне регистре извршене промене у висини оснивачког капитала.

**Утврђено је да се дате субвенције јавним предузећима нису правилно третирали, сходно закљученом Споразуму и исте је требало евидентирати у билансну, а не у ванбилансну евиденцију, а на основу одговарајуће и веродостојне рачуноводствене документације, уз претходно добијена одобравања од стране Скупштине града.**

**Препоручујемо органима и одговорним лицима Града да утврде висину оснивачких улагања у јавна предузећа којима је оснивач Град и да иста на основу веродостојних исправа евидентирају у пословним књигама.**

#### 4.3.3. Пасива

##### **Дугорочне обавезе**

У Билансу стања исказане су у износу од 309.088 хиљада дин.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто – 2114.

Обавезе Града по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2010. г. исказане су у износу од 309.088 хиљада дин, а односе се на повучене трансхе кредита од „Банка Интеса“ АД Београд у износу од 3.074.382,04 €. У консолидовани биланс стања нису преузете из биланса стања директних корисника буџета, него укључивањем из Главне књиге трезора. Одлуком о задуживању града Пожаревца бр. 01-01.129/3 од 4.12.2009. г. одобрено је задуживање у износу од 345.000 хиљада дин. на период од пет година, за финансирање инвестиција планираних по Одлуци о буџету за 2009. г. Од исказаних дугорочних обавеза, у 2012. г. на наплату доспева главница у укупном износу од 723.387,12 €, односно 75.695 хиљада дин (прерачунато по средњем курсу Народне банке Србије на дан састављања биланса).

**Прегледом презентованих докумената утврђено је да:**

- из средстава кредита финансиране су и инвестиција које нису одобрене Одлуком о задуживању, што је наведено у тачки 4.1.3 Примања,
- по изводу отворених ставки банке на дан састављања биланса доспели дугорочни кредити у динарима са валутном клаузулом износе 60.281,51 €, односно 6,308 хиљада дин, по средњем курсу на дан састављања биланса,

**Препоручујемо да се води помоћна евиденција дуга која обезбеђује детаљне податке о свим краткорочним и дугорочним инструментима дуга, да се средства кредита користе у складу са Одлуком о задуживању.**

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора (конто 211500). У Билансу стања нису исказане обавезе које Град има по уговорима о комисиону који су закључени са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије. Према изводу отворених ставки укупне обавезе Града према Фонду за развој Републике Србије износе 17.294 хиљаде дин.

##### Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе нису исказане у Билансу стања. Међутим, од укупног дугорочног кредита, у 2011. г. доспело је 6.308 хиљада дин, а у 2012. г. доспева 75.695 хиљада дин. (по средњем курсу НБС на дан састављања биланса).

Обавезе по основу расхода за запослене. У Билансу стања исказане су у износу од 4.502 хиљаде дин.

Обавезе за плате и додатке (Група 231000). Прегледом презентоване документације утврђено је да у пословним књигама нису евидентирани а у Билансу стања нису исказане, обрачунате обавезе за плате и додатке запосленим и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за месец децембар 2011. год. код директних корисника буџета: Скупштине Града, Градоначелник и Градско веће, Градске управе и Градског јавног правобранилаштва у укупном износу од 3.269 хиљада дин.

Обавезе за награде и остале посебне расходе (група 233000) У Билансу стања исказане су у износу од 238 хиљада дин, и то код индиректног корисника Центар за културу.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (група 236000) У Билансу стања исказане су у износу од 27 хиљада дин. код Фондације Миленин дом.

Службена путовања и услуге по уговору (група 237000) У Билансу стања исказане су у износу од 214 хиљада дин. код индиректних корисника Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 26 хиљада дин. и Народног музеја у износу од 188 хиљада дин.

##### **Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене**

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (група 241000) су у Билансу стања исказане у износу од 1.646 хиљада дин, који није преузет из финансијских извештаја директних корисника него укључен из евиденције Главне књиге трезора.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (група 243000) су у Билансу стања исказане у износу од 4.616 хиљада дин, што је укључено из финансијских извештаја Фонда за изградњу станова солидарности. Утврђено је да су у пословним књигама Фонда, по почетном стању евидентиране обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике. Нису нам презентоване исправе о пословном догађају који је био основ за књижење.

Обавезе за остале расходе (група 245000) су у Билансу стања исказане у износу од 321 хиљаде дин, и то као обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, што је укључено из финансијских извештаја корисника: ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 50 хиљада дин, Центра за културу 75 хиљада дин. и Фондације Миленин дом 196 хиљада дин.

#### **Обавезе из пословања**

Примљени аванси (конто 2511) У Билансу стања исказани су у износу од 725 хиљада дин, што је исказано у билансима стања код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у износу од 700 хиљада дин и установе Центар за културу у износу од 25 хиљада дин.

#### **Обавезе према добављачима**

Добављачи у земљи (конто 2521)

У Билансу стања исказан је износ од 38.849 хиљада дин, који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџета Града:

Назив корисника	Износ у (000) дин
Градоначелник и Градско веће	795
Скупштина Града	162
Градска управа	4.145
ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“	26.302
Фонд за изградњу станова солидарности	575
Предшколска установа „Љубица Вребалов“	3.655
Хор Барили	5
Центар за културу	870
Историјски архив	125
Библиотека	53
Музеј	606
Фондација Миленин дом	290
Спортски центар	1.266

За три директна и једног индиректног корисника средстава буџета Града упућено је 70 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 38 одговора или 54%, што је дато у следећој табели.

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	17	8	336	181	155	
2	Скупштина града	6	4	148	723		575
3	Градска управа	24	17	2.950	10.922		7.973
4	ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“	23	9	9.989	14.836		4.847
<b>5</b>	<b>Укупно (1-4)</b>	<b>70</b>	<b>38</b>	<b>13.422</b>	<b>26.662</b>	<b>155</b>	<b>13.395</b>

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Града износи 30.491 хиљада дин, што представља 77% обавеза исказаних у Билансу стања (категорија 250000-Обавезе из пословања). Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 26.662 хиљаде дин, односно мање су исказане за 13.395 хиљада дин. и више исказане за 155 хиљада дин. од потврђених износа.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у пословним књигама Скупштине Града нису евидентиране обавезе према Регионалној развојној агенцији; да су код Градске управе утврђена значајна одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза према: „Телеком Србија“, ЈКП „Топлификација“; ЈКП „Водовод и канализација“ као и да су код ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ најзначајнија одступања утврђена код ЈП „Електроморава“ и ЈКП „Топлификација“, с тим да најзначајнији повериоци нису доставили потврду стања.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Препоручује се свим корисницима буџета да врше редовно усаглашавање потраживања и обавеза са својим дужницима и повериоцима.*

Остале обавезе

У Билансу стања исказан је износ од 18 хиљада дин.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (конто 254100). У Билансу стања исказане су у износу од седам хиљада дин, а укључене из финансијских извештаја корисника Фонд за изградњу станова солидарности.

Остале обавезе из пословања (254900). У Билансу стања исказан је износ од 11 хиљада дин. који је укључен из Биланса стања ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“.

#### **Пасивна временска разграничења**

Разграничени приходи и примања (конто 291100). У Билансу стања исказан је износ од три хиљаде дин. који је укључен из Финансијског извештаја Установе Спортски центар Пожаревац.

Разграничени и плаћени расходи и издаци (конто 291200). У Билансу стања исказан је износ од 22.524 хиљаде дин. који је укључен из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у износу од 21.957 хиљада дин, Установе Спортски центар у износу од 547 хиљада дин. и Градске управе у износу од 20 хиљада дин.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300).

У Билансу стања исказан је износ од 30.686 хиљада дин. који је укључен из финансијских извештаја корисника буџета:

Назив корисника	Износ у (000) дин
Градска управа	16.227
ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“	5.946
Фонд за изградњу станова солидарности	1.982
Аграрни фонд	1.204
Центар за културу	516
Музеј	103
Фондација Миленин дом	289
Спортски центар	1.280

и 3.139 хиљада дин који је укључен из Главне књиге трезора.

Прегледом презентованих докумената утврђено је да износи исказани у финансијским извештајима и пословним књигама код Фонда за изградњу станова солидарности и Аграрног фонда за развој пољопривреде нису уравнотежени са одговарајућим контима активе.

Остала пасивна временска разграничења (конто 291900). У Билансу стања исказан је износ од 83.145 хиљада дин. који укључује износе исказане код корисника: ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 79.310 хиљада дин, Фонда за изградњу станова солидарности 3.766 хиљада дин. и Центра за културу 69 хиљада дин.

**Утврђено је да је износ од 3.766 хиљада дин. исказан код Фонда за изградњу станова солидарности евидентиран у пословним књигама по почетном стању. Није нам презентована документација о основу за књижење.**

Код ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ исказан је износ од 79.310 хиљада дин. који представља на основу уговора преузете обавезе у складу са одобреним апропријацијама.

#### **Капитал**

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто – 3111. У Билансу стања Града на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 967.698 хиљада дин.

**У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 11.140 хиљада дин, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији-010000 исказана у износу од 978.838 хиљада дин, а у пасиви на конту 311100 од 967.698 хиљада дин, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Нефинансијска имовина у залихама, конто – 3112. У Билансу стања Града на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 3.677 хиљада дин. Истовремено, нефинансијска имовина у залихама у активи - категорија 020000 – Залихе, исказана је у износу од 6.644 хиљаде дин, што значи да исказана стања нису међусобно усаглашена за износ од 2.967 хиљада дин, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви, као и усаглашавање нефинансијске имовине у залихама.**

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, конто - 3113

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима Града није исказана у Билансу стања буџета Града на дан 31.12.2011. г, иако**

је прибављање имовине у току године финансирано задуживањем, што није у складу са чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина, konto – 3114. На дан 31.12.2010. г. финансијска имовина Града исказана је у износу од 13.570 хиљада дин, што није у равнотежи са исказаном дугорочном финансијском имовином у износу од 9.138 хиљада дин.

У поступку ревизије утврђено је да је ова билансна позиција значајно мање исказана у односу на вредност финансијске имовине коју Град поседује у предузећима, привредним друштвима и установама, чији је оснивач, која такође није исказана у Билансу стања.

Извори новчаних средстава, konto – 3115. Извори новчаних средстава буџета Града на дан 31.12.2011. г. исказани су у износу од 9.798 хиљада дин, а укључени су из финансијских извештаја ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“, Предшколске установе „Љубица Вребалов“, Центра за културу, Народне Библиотеке „Илија М. Петровић“ и Установе Спортски центар Пожаревац.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, konto – 3116. У Билансу стања на дан 31.12.2011. г. исказана су у износу од 2.927 хиљада дин, а укључена су из финансијских извештаја установе Народна библиотека, што није у складу са чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto – 3117. На дан 31.12.2011. г. пренета неутрошена средства буџета Града исказана су у износу 2.518 хиљада дин.

Остали сопствени извори, konto – 3119. На дан 31.12.2011. г. остали сопствени извори буџета Града исказани су у износу од 1.865 хиљада дин.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички konto – 321121. Предлогом Одлуке о завршном рачуну буџета Града за 2011. г, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 583.075 хиљада дин.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto – 321311. У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода од 321 хиљаде дин, што није у складу са чл. 30. Закона о буџетском систему, по коме се износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања утврђује одлуком о буџету локалне власти, што није учињено.

#### **ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА, konto - 3520**

Ванбилансна пасива Града са стањем на дан 31.12.2010. г. исказана је у износу од 3.411.171 хиљаде дин. што одговара ванбилансно евидентираној активи, о чијој структури је шире објашњено у тексту код конта 3510-Ванбилансна актива.

**Лицима која су одговорна за вођење буџетског рачуноводства Града препоручујемо да изврше анализу исказаног почетног стања Ванбилансне пасиве и да примене одредбе чл. 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **4.4. Остали делови финансијског извештаја**

Град је приликом израде Завршног рачуна за 2011. г. припремио следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2011. г,
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01-31.12.2011. г,
3. Извештај о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2011. г,
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2011. г,
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01-31.12.2011. г,
6. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
7. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
8. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, и
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

#### **1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3**

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Града за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2011. г. (Образац 3), утврђена су примања у износу од 155.636 хиљада динара, и

издаци у износу од 367.895 хиљада динара, што значи да је остварен Мањак примања у износу од 212.259 хиљада дин. Наведени Мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 83.499 хиљада динара, или за 64,85 %.

Број конта	О П И С	у (000) дин.	
		Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	199.341	155.636
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	3.157	2.255
810000	Примања од продаје основних средстава	1.689	1.376
820000	Примања од продаје залиха	1.468	879
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	196.184	153.381
910000	Примања од задуживања	177.206	140.760
920000	Примања од продаје финансијске имовине	18.978	12.621
	<b>ИЗДАЦИ</b>	328.101	367.895
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	318.252	355.215
510000	Основна средства	317.686	351.678
520000	Залихе	566	409
540000	Природна имовина		3.128
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	9.849	12.680
610000	Отплата главнице	439	12.680
620000	Набавка финансијске имовине	9.410	
	<b>Мањак примања</b>	128.760	212.259

## 2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2011. г. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.198.641 хиљада динара, новчани одливи у износу од 2.377.263 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 583.748 хиљада дин.

Број конта	О П И С	у (000) дин	
		Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	2.376.887	2.198.641
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	2.177.546	2.043.005
710000	Порези	1.552.775	1.378.779
730000	Донације и трансфери	245.469	284.017
740000	Други приходи	377.277	377.993
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.025	2.216
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	3.157	2.255
810000	Примања од продаје основних средстава	1.689	1.376
820000	Примања од продаје залиха	1.468	879
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	196.184	153.381
910000	Примања од задуживања	177.206	140.760
920000	Примања од продаје финансијске имовине	18.978	12.621
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	1.920.656	2.377.263
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	1.592.555	2.009.368
410000	Расходи за запослене	462.766	506.611
420000	Коришћење роба и услуга	552.013	605.107
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1.826	2.041
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	209	15.494
450000	Субвенције	220.021	343.972
460000	Донације, дотације и трансфери	171.980	356.717
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33.048	48.268
480000	Остали расходи	150.692	131.158
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	318.252	355.215
510000	Основна средства	317.686	351.678
520000	Залихе	566	409
540000	Природна имовина		3.128
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	9.849	12.680
610000	Отплата главнице	439	12.680
620000	Набака финансијске имовине	9.410	
	Вишак новчаних прилива	456.231	
	Мањак новчаних прилива		178.622
	Салдо готовине на почетку године	314.579	761.697
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		1.368
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		2.041
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	770.810	583.748

Град је за 2011. г. исказао мањак новчаних прилива у износу од 178.622 хиљаде динара, салдо готовине на почетку године у износу од 761.697 хиљада динара; Корекцију новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 2.041 хиљаде динара и Салдо готовине на крају године у износу од 584.012 хиљада динара.

Салдо готовине на почетку године у износу од 761.697 хиљада динара се разликује од салда на крају године исказаног у Завршном рачуну за 2010. г. и то за: (1) салдо готовине на рачуну Градске општине Костолац у износу од 9.056 хиљада динара и (2) разлике од 57 хиљада динара. Салдо готовине на почетку године у износу од 761.697 хиљада динара састоји се од: (1) стања подрачуна буџетских корисника у износу од 738.216 хиљада динара; (2) стања средстава на девизном рачуну код НБС по средњем курсу НБС на дан 31.12.2010. г. у износу од 23.673 хиљада динара (224.395,26 € x 105,4982) и (3) разлике од 192 хиљада динара.

Корекције новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 2.041 хиљаде динара и то код: (1) ЈП „Дирекције за изградњу Града“ 34 хиљаде динара; (2) Спортског центра 678 хиљада динара; (3) Центра за културу 294 хиљаде динара и (4) Дечјег вртића 1.035 хиљада динара.

Салдо готовине на крају године у износу од 583.748 хиљада динара састоји се од: (1) стања подрачуна буџетских корисника у износу од 575.596 хиљада динара; (2) стања средстава на девизном рачуну код НБС по средњем курсу НБС на дан 31.12.2011 г. у износу од 8.757 хиљада динара (83.686,19 € x 104,6409) и (3) разлике од 605 хиљада динара.

Разлике у износима исказаним у Обрасцу 4 и датом образложењу настале су због тога што је консолидација, на основу изјаве одговорних лица, одрађена на бази преузетих података корисника буџета, а да претходно директни корисници нису извршили контролу и сравањење података за индиректне кориснике који су у њиховој надлежности, у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему.

**Препоручује се одговорним лицима директних корисника да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и сравањење података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника који су у њиховој надлежности у складу са чл. 78. Закона о буџетском систему.**

### 3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу - 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2011. г. утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 687.924 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 2.089.240 хиљада динара, и укупних расхода и издатака у износу од 2.777.164 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

**Табела: Структура прихода и примања**

(у 000 динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.379.680	1.378.779		1.378.779			
730000	Донације и трансф	283.207	284.017	22.541	251.930		9.546	
740000	Други приходи	276.082	377.993		259.317		2.100	116.576
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода		2.216		2.216			
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.938.969</b>	<b>2.043.005</b>	<b>22.541</b>	<b>1.890.026</b>	<b>2.216</b>	<b>11.646</b>	<b>116.576</b>
810000	Примања од прод. основ. средстава		1.376					1.376
820000	Примања од продаје залиха		879					879
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>		<b>2.255</b>					<b>2.255</b>
910000	Прим. од задужив.	145.871	140.760		140.760			
920000	Прим. од продаје финанс. имовине	4.400	12.621		4.325			8.296
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод. фин. имов.</b>	<b>150.271</b>	<b>153.381</b>		<b>145.085</b>			<b>8.296</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>2.089.240</b>	<b>2.198.641</b>	<b>22.541</b>	<b>2.035.111</b>	<b>2.216</b>	<b>11.646</b>	<b>127.127</b>

**Табела: Структура расхода и издатака**

(у 000 динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	468.524	506.611	13.979	466.943	2.203	834	22.652



*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину*

420000	Кориш. Усл. и роба	567.761	605.107	7.838	512.017		5.593	79.659
430000	Упо. основних сред		2.041					2.041
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	16.000	15.494		15.444			50
450000	Субвенције	511.019	343.972		337.245			6.727
460000	Донац., дот. и тран	684.372	356.717		356.717			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	52.135	48.268		44.758			3.510
480000	Остали расходи	134.091	131.158		126.897		54	4.207
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>2.433.902</b>	<b>2.009.368</b>	<b>21.817</b>	<b>1.860.021</b>	<b>2.203</b>	<b>6.481</b>	<b>118.846</b>
510000	Основна средства	306.688	351.678	695	325.069		19.619	6.295
520000	Залихе		409					409
540000	Природна имовина	3.128	3.128		3.128			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>309.816</b>	<b>355.215</b>	<b>695</b>	<b>328.197</b>		<b>19.619</b>	<b>6.704</b>
610000	Отплата главнице	13.776	12.680		12.515			165
620000	Наб.фин.имовине	19.670						
<b>600000</b>	<b>Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.</b>	<b>33.446</b>	<b>12.680</b>		<b>12.515</b>			<b>165</b>
	<b>Уку расх. и издаци</b>	<b>2.777.164</b>	<b>2.377.263</b>	<b>22.512</b>	<b>2.200.733</b>	<b>2.203</b>	<b>26.100</b>	<b>125.715</b>
	<b>Буџетски суфицит</b>			<b>29</b>		<b>13</b>		
	<b>Буџетски дефицит</b>		<b>319.323</b>		<b>298.192</b>		<b>14.454</b>	<b>6.719</b>
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>	<b>150.271</b>	<b>153.381</b>		<b>145.085</b>			<b>8.296</b>
<b>600000</b>	<b>Изд. за отпл. главн. и наб.фин. имов.</b>	<b>33.446</b>	<b>12.680</b>		<b>12.515</b>			<b>165</b>
	<b>Вишак примања</b>	<b>116.825</b>	<b>140.701</b>		<b>132.570</b>			<b>8.131</b>
	<b>Мањак примања</b>							
	<b>Вишак новч.прилива</b>			<b>29</b>		<b>13</b>		<b>1.412</b>
	<b>Мањак новч.прилива</b>	<b>687.924</b>	<b>178.622</b>		<b>165.622</b>		<b>14.454</b>	

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврдили смо да се приликом израде Завршног рачуна користе подаци из Закључног листа буџета Града за приходе (извор 01). Расходи за извор (01) преузимају се из завршних рачуна корисника, а онда се додају приходи и расходи из образаца индиректних корисника, за остале изворе, затим се додају приходи и расходи, са подрачуна који су везани за директне кориснике.

**Утврђено је да за прикупљање горе наведених података не постоји посебан програм, већ се све сабира ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.**

**4) Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења - ИБК**

Екон. клас.	ОПИС	Одобрена средст. из буџета	Извршење код ИБК	Разлика
410000	Расходи за запослене	467.021	466.943	78
420000	Коришћење услуга и роба	471.413	512.017	-40.604
430000	Употреба основних средстава			
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	15.444	15.444	
450000	Субвенције	337.245	337.245	
460000	Донације, дотације и трансфери	521.588	356.717	164.871
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	45.939	44.758	1.181
480000	Остали расходи	127.513	126.897	616
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.986.163</b>	<b>1.860.021</b>	<b>126.142</b>
510000	Основна средства	198.739	325.069	-126.330
540000	Природна имовина	3.128	3.128	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>201.867</b>	<b>328.197</b>	<b>126.330</b>
610000	Отплата главнице	12.515	12.515	
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>12.515</b>	<b>12.515</b>	
	<b>УКУПНО:</b>	<b>2.200.545</b>	<b>2.200.733</b>	<b>188</b>

**На основу извршене ревизије презентованих података и информација из наведеног Одступања утврђено је да је:**

- Одступање извршења код индиректних корисника веће у односу на одобрена средства из буџета за 188 хиљада динара. Индиректни корисници су исказали расходе у мањем износу за 126.142 хиљаде динара у односу на одобрена средства из буџета, а издатке за нефинансијску имовину у већем износу у односу на средства одобрена из буџета за 126.330 хиљада динара.

- Веће је извршење код ИБК на економској класификацији 420000 - Коришћење услуга и роба за 40.604 хиљаде динара и на економској класификацији 510000-Основна средства за 126.330 хиљада динара, у односу на примљена средства из буџета Града, док је на економској класификацији 460000-Донације, дотације и трансфери мање за 164.871 хиљаду динара, у односу на примљена средства из буџета Града.
- Одлуком о буџету Града средства према фондовима су планирана и извршена у износу од 164.871 хиљаде динара на категорији 460000, док су ИБК у завршним рачунима исказали расходе и издатке на категоријама стварне потрошње 420000 и 5100000, што није у складу са чл. 29. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, по коме се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације.

**Препоручујемо одговорним лицима да Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИБК садржи податке о одобреним средствима из буџета, извршењима, разликама и образложењу насталих одступања, сходно чл. 79. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се да одговорна лица ДБК и ИБК пре израде завршног рачуна ИБК изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.**

## 5) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

### 5.1. Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,<sup>13</sup> државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно чл. 2. т. 47) Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2011. г. у Обрасцу-5 исказани су у износу од 11.646 хиљада динара, а укупни расходи у износу од 26.100 хиљада динара, од тога у корист:

- раздела Градоначелник и Градско веће, приходи 4.739 хиљада дин. а расходи 19.419 хиљада дин.
- раздела Градска управа, приходи 6.907 хиљада дин. а расходи 6.681 хиљада дин.

Град Пожаревац је из Програма „EXCHANGES-3“ који финансира Европска унија, а којим руководи делегација ЕУ у Србији и који спроводи СКГО добио средства и закључио Уговор број 246-995 за пројекат „Просторно планирање за будућност“ у укупном износу од 346.975 €. Уговор у Пожаревцу заведен је под бројем 01-350-72/2010 од 24.09.2010. г. Средства су уплаћена на подрачун буџета који је отворен код ДБК Градоначелник и Градско веће. Средства су реализована у 2010, 2011. и 2012. г.

Следећи индиректни буџетски корисници су исказали средства примљена из донација: Центар за културу, Дечији Вртић и Народни музеј. У току 2011. г. Центар за културу, примио је донације од правних субјеката у земљи у износу од 2.100 хиљада динара, а на име прихода за побољшање квалитета програма у оквиру делатности (Фестивал „Живка Матић“, Аматерске глумачке свечаности и Фестивал „Миливојев штап и шешир“). Од укупно примљених средстава потрошено је 1.874 хиљаде динара, а у наредну годину су пренета средства у износу од 226 хиљада динара. Дечији вртић је примио донацију од 30 хиљада динара и исту је реализовао. Народни музеј Пожаревац је носилац пројекта „Град Маргум“ који је делом реализован током 2011. г. у сарадњи са Народним музејем у Темишвару који финансира Европска унија путем ИПА програма. Најважније активности које обухвата пројекат „Град Маргум“ јесте ископавање и истраживање у близини села Дубравице, на ушћу Велике Мораве у Дунав, на археолошком локалитету Маргум, где је постојао град у времену од Римског периода до средњег века. Пројектом „Град Маргум“ предвиђена су средства у износу од 361.000 €. Средства су реализована преко подрачуна који је отворио Народни музеј. У 2011. г. примљена и реализована средства исказана су у износу од 4.777 хиљада динара.

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претх. год. (извор 15)	Домаће Донације (извор 08)	Донације међународних организација (дин)(извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Градоначелник и Гр. веће	23.411		4.739	28.150	19.419	8.731
Дечији вртић		30		30	30	
Центар за културу		2.100		2.100	1.874	226
Народни музеј		4.777		4.777	4.777	

<sup>13</sup> "Службени гласник РС" бр. 101/2005

УКУПНО	23.411	6.907	4.739	35.057	26.100	8.957
--------	--------	-------	-------	--------	--------	-------

## II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

### А) Домаћи кредити

Град Пожаревац и Banca Intesa ad Beograd, дана 13.априла 2010. године закључили су Уговор о наменском кредиту бр. 56-420-1303185.1. Уговор о кредиту закључен је као вишепројектни програм за финансирање улагања у општинску инфраструктуру у Србији. Укупан износ кредита који је банка одобрила граду Пожаревцу износио је 3.461.512,99 еура у динарској противвредности. Дана 30.09.2011. г. град Пожаревац и Banca Intesa ad Beograd закључили су Анекс бр. 4 уговора о наменском кредиту број 56-420-1303185.1 којим се мења укупан износ кредита који је Банка одобрила и пустила у течај и износи 3.074.356,99 € у динарској противвредности. Од укупно одобреног износа кредита, град Пожаревац је у 2011. г. повукао 140.757.601,27 дин, односно 143.606.550,37 дин. заједно са ревалоризованом вредношћу на дан 31.12. 2011. г.

Дана 31.10.2011. г. град Пожаревац почиње са отплатом доспеле главнице и укупно отплаћена главница у 2011. г. износи 12.351.201,50 дин. Укупно плаћена камата у 2011. г. износи 15.444.454,19 дин. Укупне обавезе града Пожареваца на дан 31.12.2011. г. по основу примљеног кредита изnose 302.779.747,98 динара по основу главнице, 6.307.911,46 динара по основу доспеле главнице, 1.642.980,37 динара по основу редовне камате и 2.838,91 динар по основу затезне камате, односно укупно 310.733.478,72 динара.

### Табеларни преглед повученог кредита по пројектима у 2011. години

Назив пројекта	Планирано	Реализовано
1. Рехабилитација и изградња објеката социјалне инфраструктуре	1.524.950,00	1.349.985,96
3. Рехабилитација комуналне инфраструктуре у Пожаревцу	41.736.910,00	39.332.264,97
5. Изградња монтажних кућа за интерно расељена лица у Пожаревцу	3.000.540,00	2.903.943,81
6. Реконструкција и капитално одржавање локалних путева у Пожаревцу и Костолцу	24.491.920,00	24.211.992,99
8. Изградња фискултурне сале ОШ „Свети Сава“ у Пожаревцу	17.697.465,00	17.697.465,00
9. Опремање рекреативне зоне	12.750.590,00	12.046.695,83
11. Уређење објеката од значаја за културно-историјско наслеђе града Пожареваца (објекти под заштитом државе)	25.969.290,00	25.690.913,75
12. Изградња и реконструкција саобраћајних објеката од значаја за град	18.699.700,00	17.524.338,96
<b>Укупно:</b>	<b>145.871.365,00</b>	<b>140.757.601,27</b>

### б) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2011. г.

Према одредбама чл. 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Градско веће одлучује о коришћењу средстава, у појединачним случајевима до износа 10% планираног износа у Одлуци, а по предлогу Одељења за привреду и финансије Градске управе. За прописане намене које у појединачним случајевима прелазе преко 10% планираног износа сталне буџетске резерве, одлуку о коришћењу ових средстава доноси Скупштина Града. Одлуком о буџету за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 7.500 хиљада дин, средства сталне буџетске резерве су расподељена у износу од 3.307 хиљада дин, тако да је 31.12.2011.г. на апропријацији сталне буџетске резерве остало 4.193 хиљаде дин.

### Пренос средстава са сталне буџетске резерве у плану по решењима општинског већа за 01.01-30.12.2011. г.

Ред.бр.	Опис	Број решења	Износ
1	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), финансијска помоћ на санацији настале штете поплавама, по захтеву Општине Пријепоље	01-06-1/2011-17	300,000.00
2	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), накнада штете због уједа паса луталице, Антић Саша из Пожареваца	01-06-8/2011-21 г	67,800.00

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину*

3	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Милорадовић Живослава из Пожаревца	01-06-8/2011-21 в	60,000.00
4	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и Градско веће (09790), вансудско поравнање, Дакић Славица из Ћирковца	01-06-8/2011-21 б	40,000.00
5	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и Градско веће (09790), вансудско поравнање, Драгомировић Александра из Пожаревца	01-06-8/2011-21 а	40,000.00
6	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Лазаревић Бобан из Пожаревца	01-06-24/2011-34а	40,000.00
7	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Јовановић Марија из Пожаревца	01-06-24/2011-34б	50,000.00
8	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и Градско веће (09790), вансудско поравнање, Јовановић Александра из Пожаревца	01-06-24/2011-34в	70,000.00
9	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и Градско веће (09790), вансудско поравнање, Стокић Олга из Пожаревца	01-06-24/2011-34г	40,000.00
10	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и Градско веће (09790), вансудско поравнање, Живановић Милош из Пожаревца	01-06-24/2011-34д	50,000.00
11	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и Градско веће (09790), вансудско поравнање, Павловић Маја из Пожаревца	01-06-24/2011-34ђ	50,000.00
12	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и Градско веће (09790), вансудско поравнање, Радовић Никола из Забеле	01-06-24/2011-34е	40,000.00
13	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), захтев Ћатић Јоке из Пожаревца за накнадом штете за педесет кокошака које је подавио пас луталица	01-06-43/2011-36	18,000.00
14	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Марковић Милобранка из Костолца	01-06-70/2011-25г	40,000.00
15	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Симоновић Драган из Пожаревца	01-06-70/2011-24а	40,000.00
16	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Банковић Зоран из Пожаревца	01-06-70/2011-24б	40,000.00
17	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Стокић Милан из Лучице	01-06-70/2011-24в	40,000.00
18	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Стевић Млађан из Пожаревца	01-06-70/2011-25а	40,000.00
19	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Радуловић Ивана из Милошевца	01-06-70/2011-25ђ	40,000.00
20	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Пауљескић Славица из Костолца	01-06-70/2011-25д	40,000.00
21	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Стевановић Снежница из Пожаревца	01-06-70/2011-24ђ	40,000.00
22	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Митровић Драгица из Пожаревца	01-06-70/2011-24д	40,000.00
23	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Крисић Александар из Пожаревца	01-06-70/2011-25б	50,000.00
24	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Стефановић Бранка из Костолца	01-06-70/2011-25в	50,000.00
25	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Стојићевић Дејан из Кличевца	01-06-70/201125е	50,000.00
26	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Ракић Дејан из Пожаревца	01-06-70/2011-24г	60,000.00
27	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), захтев председника општине Љиг за финансијску помоћ услед временске непогоде и поплаве која је нанела материјалну штету	01-06-76/2011-42	200,000.00
28	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), захтев Павла Стокића за помоћ у санацији куће оштећене у пожару	01-06-81/2011-15	49,970.00
29	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Маринковић Стојан из Пожаревца	01-06-85/2011-18а	40,000.00
30	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће, вансудско поравнање, Елбоурсх Душан из Пожаревца	01-06-85/2011-17а	50,000.00
31	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Петровић Бранка из Пожаревца	01-06-85/2011-16а	40,000.00
32	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Бараћ Владимир из Забеле	01-06-85/2011-15а	40,000.00
33	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Николић Миланка из Лучице	01-06-85/2011-14а	40,000.00
34	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Матић Снежана из Пожаревца	01-06-85/2011-13а	40,000.00
35	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Велинов Ивана из Пожаревца	01-06-85/2011-11а	40,000.00
36	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Расимић Радмила из Пожаревца	01-06-85/2011-8а	50,000.00

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину*

37	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Асановски Хануме из Костолца	01-06-85/2011-9а	40,000.00
38	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање, Томић Сениша из Костолца	01-06-85/2011-6а	50,000.00
39	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), на име исплате накнаде нематеријалне штете због уједа пса луталице и накнаде трошкова поступка малолетном Гојку Теризићу из Пожаревца	01-40-961/2011	156,275.00
40	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), на име солидарне исплате накнаде нематеријалне штете због задобијених телесних повреда на отвореном и необезбеђеном шахту Војину Мирковићу из Пожаревца	03-40-1065/2011	155,735.72
41	На поз.15 (481-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-593/11, Грујић Драган из Пожаревца	01-06-108/2011-13ђ	40,000.00
42	На поз.15 (481-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-70/11, Ђурђевић Зоран из Лучице	01-06-108/2011-13д	40,000.00
43	На поз.15 (481-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-708/11, Станковић Светлана из Пожаревца	01-06-108/2011-13в	40,000.00
44	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-1036/11, Павловић Драгиша из Пожаревца	01-06-108/2011-13г	40,000.00
45	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-682/11, Милановић Верица из Пожаревца	01-06-108/2011-13а	40,000.00
46	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-835/11, Дуња Михајловић из Пожаревца	01-06-108/2011-12г	50,000.00
47	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-931/11, Лидзек Александар из Пожаревца	01-06-108/2011-13б	40,000.00
48	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-358/11, Вукша Јелена из Пожаревца	01-06-108/2011-12в	40,000.00
49	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-810/11, Цветковић Станица из Пожаревца	01-06-108/2011-12б	40,000.00
50	На поз. 15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-798/11, Тодоровић Слободан из Пожаревца	01-06-10/2011-12а	40,000.00
51	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање бр.02-40-787/11, Аџемовић Предраг из Пожаревца	01-06-119/2011-22а	40,000.00
52	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање бр.02-40-1107/11, Миленковић Петар из Калишта	01-06-119/2011-22б	40,000.00
53	На поз.15 (481-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-1196/11, Николић Миланка из Симићева	01-06-119/2011-22в	40,000.00
54	На поз.15 (481-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-1183/11, Селимовић Семихан из Костолца	01-06-119/2011-22г	50,000.00
55	На поз.15 (481-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-1163/11, Добросављевић Драгана из Пожаревца	01-06-119/2011-23а	40,000.00
56	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-923/11, Попац Дејан из Пожаревца	01-06-119/2011-23б	40,000.00
57	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-40-1244/11, Малић Зоран из Пожаревца	01-06-119/2011-23в	40,000.00
58	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), вансудско поравнање број 02-355-818, Николић Тања из Пожаревца	01-06-119/2011-23г	40,000.00
59	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), накнада штете Биљани Младеновић из Пожаревца, због повреде	03-40-1699/2011	129,200.00
60	На поз.15 (484-100), Градоначелник и градско веће (09790), додатна средства по основу закљученог вансудског поравнања између Града Пожаревца и Миленковић Петра из Калишта	01-06-119/2011-22б-1	10,000.00
			<b>3,306,980.72</b>

**Стална буџетска резерва** коришћена је за: 1) накнаду штете нанете од паса луталица 2.472 хиљаде динара; (2) помоћ општинама-накнаде штета услед елементарних непогода 500 хиљада динара (3) накнаду за повреде на отвореном и необезбеђеном шахту 285 хиљада динара и (4) накнаду за реновирање куће оштећене од земљотреса 50 хиљада динара.

**Утврђено је да је стална буџетска резерва коришћена за накнаду штете нанете од паса луталица у износу од 2.472 хиљаде динара, што није у складу са чл. 70. Закона о буџетском систему,** по коме се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

**Препоручујемо да се стална буџетска резерва користи у складу са чл. 70. Закона о буџетском систему.**

#### **7) Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2011. г.**

Одредбом чл. 69. Закона о буџетском систему прописано је да се и оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Градско веће, на предлог Одељења за привреду и финансије и Одељења за друштвене делатности доноси одлуку о употреби средстава текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 20.000 хиљада динара, ребалансом-1 додатно су планирана средства за текућу буџетску резерву у износу од 5.809 хиљада динара и Одлуком о ребалансу-2 додата су средства у износу од 5.245 хиљада динара, тако да је укупан план средстава за текућу буџетску резерву у 2011. г. 31.054 хиљаде динара. Решењима о текућој буџетској резерви распоређена су средства у износу од 29.270 хиљада динара, тако да нераспоређена средства износе 1.784 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну за 2011. г. салдо нераспоређених средстава исказан је у износу од 700 хиљада динара. У току ревизије достављена је додатна табела за расподелу текуће резерве у износу од 1.083 хиљаде динара.

Средства текуће резерве, која су остала нераспоређена у 2011. г. износе 700 хиљада дин.

#### **8) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Чл. 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да Град у току 2011. г. није издавао гаранције.

#### **4.5 Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

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

**1) Градско јавно правобранилаштво** (у даљем тексту: ГЈП). У циљу вршења послова правне заштите права и интереса града Пожаревца, оснивано је Градско јавно правобранилаштво у Пожаревцу, које је законски заступник Града.<sup>14</sup> ГЈП преузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Града, органа Града, јавних предузећа, установа,

<sup>14</sup> „Сл. гласник града Пожаревца“, бр. 4/2009

фондова и организација чији је оснивач град Пожаревац и која се финансирају из средстава буџета града Пожареваца. ГЈП може заступати и друга правна лица у погледу њихових имовинских права и интереса када интереси тих лица нису у супротности са функцијом коју врши. ГЈП може заступати као законски заступник и друге јединице локалне самоуправе на територији Републике Србије.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова града Пожареваца на дан 26.03.2012. г, према врсти судског спора када је град Пожаревац туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења.

**Табела 1. Збирни преглед судских спорова Града на дан 26.03.2012. г.**

Р.б.	О П И С	Град-тужени	Град-тужилац	Ванпарнични поступак -град Пожаревац		Извршни поступци-град Поверилац	Стечајни поступци
				Противн.предл	Предлагач		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Износи (дин)	44.006.433	106.410.540	31.014.457	74.556.090	17.765.371	23.873.316
2	Број предмета	167	26	2	1	29	14

**Град Пожаревац-туженик.** Закључно са 26.03.2012. г. ГЈП је имало у раду 167 парнична предмета укупне вредности спора од 44.006 хиљада дин, у којима је град Пожаревац туженик. Највећи број предмета односи се на радне спорове радника Дечјег вртића „Љубица Вребалов“ Пожаревац, на око 150 предмета са просечним износом накнаде око 125 хиљада дин, што укупно износи 18.713 хиљада дин. Везано за ове поступке, ГЈП процењује да Суд, ако не дође до мирног решења спорова, неће обавезати Град за тражену накнаду, већ само Установу-Дечји вртић „Љубица Вребалов“, јер се ради о праву из радног спора у коме је послодавац Установа, а не Град Пожаревац.

По броју предмета и тужби такође могу се издвојити тужбе везане за накнаду штете од уједна паса луталица, нпр. шест предмета: П. бр. 4207/10, П. 2477/10, П. 1605/11, П. 1829/11, П. 1206/09 и П. 3190/10, тражене накнаде у укупном износу од 1.930 хиљада дин.

Због висине тражене накнаде, издваја се парнични поступак који води група грађана, број предмета П. 3798/11, основ је накнада штете због деградације парцела тужила, коју је Град деградирало 2001. г. приликом акције чишћење града, бацањем шута на поменути парцелу и равнањем исте, приликом чега је срушен објекат, бунар и посечено воће. Овај поступак се води дужи период, а терет доказивања је на тужиоцима. Сагледавајући цео ток овог поступка, ГЈП процењује да ће тужиоцима бити тешко да докажу да је тражени износ од 5.822 хиљаде дин. настале штете основан. Од свих наведених предмета где је Град тужени, ГЈП процењује да је ризичан и сложен предмет где је тужилац „Алија Хоџић – Алхос“ Сарајево, П. бр. 583/10, на име накнаде за коришћење пословног простора (накнадно пресудом утврђено право власништва тужиоца), где је вредност спора 10.000 хиљада дин. Након обављеног вештачења могуће је да ће Град вероватно бити у обавези да утврђен износ накнаде плати тужиоцу.

**Град Пожаревац-тужилац.** Закључно са 26.03.2012. г. ГЈП је имало у раду 26 парничних предмета укупне вредности спора од 106.411 хиљада дин, у којима је град Пожаревац тужилац. Наведени парнични поступци углавном се воде за неплаћена потраживања на име накнаде-локалне пореске обавезе које води Одељење локалне пореске администрације, као и потраживања на име неплаћених закупнина закупаца пословних просторија Града Пожареваца.

Парнични поступци који се воде за наплату накнада локалних пореских обавеза укупно износе 1.782 хиљаде дин, а воде се у 11 судских поступака. Парнични поступци који се воде за наплату неплаћених закупнина на име коришћења пословног простора укупно износе 12.858 хиљада дин, а воде се у девет посебних судских поступака.

Један од већих износа за наплату неплаћене закупнине од 3.873 хиљаде дин. води се против приватне фирме „ПИТ Комерц Панефино“, која држи пословни простор око 900 м<sup>2</sup>, где се обавља производња пецива, хлеба, колача. Предмет је у прекиду, јер се купац обратио Граду са захтевом да му Град призна одређени износ на име улагања у адаптацију пословног простора. Закупнина за спорни пословни простор месечно износи око 145 хиљада дин.

Поступак који се води против ПД за трговину, експорт-импорт „Инон“ има вредност спора од 3.562 хиљаде дин, а односи се на неплаћену накнаду на име закупнине два одвојена пословна простора. Тужени као купац наслеђен је од ДП „Нове трговине“ Пожаревац која је била у поседу ова два пословна простора, а која је Град са Републиком Србијом у судском поступку вратио на Републику као власника, а Град као корисника. Судски поступци везани за Фабрику шећера Пожаревац у стечају за износ од 29.127 хиљада дин и 61.964 хиљада дин су у међувремену окончани првостепеним пресудама и то тако што је одбијен тужбени захтев за

износ од 29.127 хиљада дин, а усвојен тужбени захтев за износ од 61.964 хиљада дин. Жалбе су пуштене у оба предмета.

**Ванпарнични поступак-град Пожаревац-противник предлагача.** Два ванпарнична поступка у којим је Град противник предлагача, укупне вредности од 31.014 хиљада динара, воде се пред Основним судом у Пожаревцу. Они се односе на утврђивање накнаде за одузето пољопривредно земљиште по Закону о начину и условима признавања права и враћању земљишта које је прешло у друштвену својину и који се воде у укупном износу од 31.014 хиљада дин. на основу правноснажних решења Комисије за повраћај пољопривредног земљишта. Извесно је да ће Град Пожаревац бити у обавези да исплати утврђену накнаду у висини процењене тржишне вредности парцела (процену ће извршити Пореска управа).

**Ванпарнични поступак-град Пожаревац-предлагач.** Овај поступак укупне вредности главног дуга од 74.556 хиљада дин. и вредности законске затезне камате од 74.541 хиљаде дин. покренут је још 1995. г. пред Трговинским судом у Пожаревцу, као парнични поступак са другим потраживањима. Пресудом донетом 2001. г. за напред наведено потраживање Трговински суд се огласио ненадлежним и предмет је уступио Општинском суду у Пожаревцу. Вођење предмета је текло споро, променило се неколико судија и сваки је предмет почињао из почетка. Доношењем новог Закона о стечају и увођењем института аутоматског стечаја, због блокаде рачуна „Инвест стигу“ претила је опасност да се стечај аутоматски отвори и затвори, а затим брише из регистра. Имајући у виду висину овог потраживања ГЈП је предложило Градском већу да Град предујми трошкове стечаја, како би се евентуално у стечајном поступку утврдило право имовинско стање дужника и наплатио део дуга. Стечај је отворен уплатом предујма трошкова стечаја, а потраживање је пријављено у износима како је наведено. Потраживање је стечајни управник оспорио, па је од стране ГЈП тражен наставак ванпарничног поступка како би се утврдило потраживање Града. Поступак је у току.

**Извршни поступци-град Пожаревац-поверилац.** Одељење за послове локалне пореске администрације Градске управе града Пожареваца од 2010. г. доставља ГЈП пријаве потраживања ради наплате пореза на имовину, комуналних такси и накнаде за коришћење грађевинског земљишта. Тренутно стање дуга физичких лица према Одељењу локалне пореске администрације износи 1.465 хиљада дин. Од укупног броја извршних поступака, 21 се односи на наплату потраживања на име неплаћене закупнине за коришћење пословног простора, што у укупном износу представља износ од 9.170 хиљада дин. Остала извршења односе се на наплату других мањих потраживања, као што су трошкови парничног поступка и друга мања потраживања, што са извршењима пуштеним за наплату потраживања Аграрног фонда, укупно износе 4.299 хиљада дин.

Основна карактеристика извршних поступака је да су отежана спровођења истих због велике неликвидности дужника. Наиме, уколико се ради о дужницима који су правна лица, углавном су рачуни у блокади и углавном су то фирме које већ дуже време отежано финансијски послују и не поседују своју имовину. Физичка лица као дужници такође су проблематични код наплате, тј. извршења, јер углавном нигде не раде, немају ништа од имовине, како покретне, тако и непокретне, а често мењају адресу становања, чију промену не пријављују, што посебно отежава извршење. У неким извршним поступцима Суд је више пута већ утврђивао немаштину дужника, у којим случајевима након одређеног периода ово ГЈП поново иницира наставак поступка извршења.

На основу извршене анализе салда извршних поступака, утврђено је да се потраживање води од једног дужника за износ од 635 хиљада динара. У наведени износ обухваћено је више правноснажних пресуда које је Суд здружио како би се у јединственом поступку извршила наплата потраживања. Дужник из Пожареваца дугује 2.639 хиљада динара. У наведени износ је такође ушло потраживање из неколико пресуда, чије је извршење здружено и води се јединствени поступак извршења продајом непокретности. Остала потраживања у извршним поступцима су у мањим износима, осим потраживања од 2.409 хиљада дин, које се односи на трошкове рушења привременог објекта од стране града. У међувремену, извршни дужник је преминуо, па се чекало на оставинско решење да се види ко је евентуални наследник који би преузео настали дуг.

**Стечајни поступци.** У стечајним поступцима укупно су пријављена потраживања у износу од 23.873 хиљада дин, а она се односе на 14 стечајних поступака. Сва пријављена потраживања односе се на неплаћену закупнину. Неки стечајеви су и закључени од стране Суда, због непоседовања имовине као што су „Народна лутрија - трговина“ Костолац, чиме је онемогућена наплата дуга од 7.334 хиљаде дин, АД „Украc“ Пожаревац са дугом од 5.782 хиљаде дин. Над дужником „Беомес плус“ Стара Пазова отворен је и затворен аутоматски стечај, чиме је онемогућена наплата дуга у износима од 514 хиљада дин и 1.706 хиљада дин.



Код „Маризе траде“ из Новог Пазара такође је отворен и затворен стечај чиме је онемогућена наплата дуга у износу од 267 хиљада дин.

Сви остали поступци су у току, негде је покушана продаја стечајне имовине дужника и то неколико пута безуспешно, тако да-везано за ове стечајеве-дужина наплате дуга зависи од брзине продаје стечајне имовине дужника.

**2) ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца** (у даљем тексту: Дирекција). Дирекција је све судске спорове исказала појединачно и у збирном прегледу.

**Табела 1. Збирни преглед судских спорова Дирекције на дан 04.06.2012. г.**

Р.б.	О П И С	Парнични поступак - Дирекција		Ванпарнични поступак - Дирекција		Извршни поступци	Стечајни поступци	Бансудска поравнања - Дирекција	
		Туженик	Тужилац	Противн.предл	Предлагач			Дужник	Поверилац
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износи (дин)	22.659.978	3.597.180	5.696.988	14.871.503	3.954.570	15.638.231	2.231.682	517.352
2	Број предмета	22	5	2	1	13	3	9	1

**Дирекција-туженик.** На дан 04.06.2012. г. Дирекција је тужена у 22 предмета. У већини предмета је надлежан Основни суд, а не Привредни суд, што указује на то да су тужиоци физичка лица. Укупна вредност главног дуга је 22.660 хиљада дин, а законске затезне камате 2.486 хиљада дин. Исказан је износ по основу камате само за предмете у којима је пресуђено и плаћено, па је познато колика је камата. У другим предметима, у којима је Дирекција тужилац, новчани износ камате се зна тек када дође до плаћања.

Према вредности спора издваја се предмет пред Привредним судом у Пожаревцу од 28.03.2007. г, који се води по тужби ГП“Инвест Стига“ из Пожаревца, ради стицања без основа од 552.783 хиљаде дин. (П.42/2011). Највећи број парница (11), односи се на накнаду штете, од тога су три за накнаду материјалне, а седам нематеријалне штете (бол, страх, умањење животне активности). Углавном је реч о штети на возилима и штетама насталим услед повреда задобијених приликом пада због рупе на путу, улегнуте шахте, клизавог коловоза и др.

У три предмета је тужилац „Агросистем“ као закуподавац пословног простора у коме је Дирекција купац, па је тужио у две парнице за дуг, по уговору којим је предвиђена већа закупнина. Пошто уговори нису потписани, тужилац није успео у истима. Трећу је покренуо, јер од јануара 2012. г. Град не плаћа закупнину. Одговорна лица Дирекције сматрају да је разлог неплаћања оправдан пошто је пословни простор у извршном поступку припао повериоцима. У три предмета у својству тужиоца се јављају извођачи радова, који туже због неплаћених додатних, непланираних радова, који нису обухваћени основним уговором, за које није спроведена јавна набавка, а радови су фактички обављени.

**Дирекција-тужилац.** У наведеном периоду Дирекција је покренула 5 парничних поступака. Утужена укупна вредност на име главног дуга је 3.597 хиљада дин. Износ законске затезне камате није дат зато што тужбени захтев, а касније и изрека пресуде (када дође до пресуђења), гласи на нпр. појединачне износе потраживања, који доспевају месечно од дана доспећа, па до исплате, тако да док не дође до добровољног или принудног извршења, износ камате се не зна.

У два предмета основ потраживања је исти (накнада за уређење грађевинског земљишта), а за три предмета правни основ је различит. Два спора су у току, а један је пресуђен. Парница покренута против „CASPER HOLDING“ ради наплате прикључка за водовод и канализацију је изгубљена и Дирекција је обавезана да плати трошкове поступка.

„МДС КОМЕРЦ“ из Пожаревца, који је био инвеститор више стамбено-пословних објеката у Пожаревцу са Дирекцијом је закључивао уговоре о уређењу међусобних односа у погледу плаћања накнаде за уређивање грађевинског земљишта. Како није вршио плаћања по основу три уговора, Дирекција је покренула три парнице, од чега је једна у фази извршног поступка. У другој је потраживање на име предметне накнаде 1.480 хиљада дин, а у трећој 1.523 хиљаде дин. С обзиром да се у оваквим поступцима пресуђује на основу писмених доказа, који се прилажу одмах уз тужбу, исти се брзо окончају. Према информацији одговорних лица Дирекције, проблем у наплати се јавља јер је тужени „МДС КОМЕРЦ“ дуго у блокади и до добровољног извршења не може доћи. Исто тако, проблем ће бити и са судским извршним поступком, као и са доставом аката туженом тј. статутарном заступнику, против кога су покренута и два кривична поступка, у вези изградње тих зграда (исти је био у притвору, а сада избегава пријем поште).

**Ванпарнични поступак-Дирекција-противник предлагача.** У овом случају постоје два предмета укупне вредности од 5.697 хиљада дин. У оба поступка неплаћена накнада потиче из поступка експропријације из 1995. г. и изградње заобилазнице М-24. Према информацији

одговорних лица Дирекције, сваке године планирана средства за извршне судске одлуке била су недовољна, а жалбе су одлагале извршење.

**Ванпарнични поступак-Дирекција-предлагач.** Овај поступак је произашао из парничног поступка покренутог 1995. г. пред Трговинским судом у Пожаревцу за више потраживања од ГП „Инвест Стиг“ Пожаревац, на име накнаде за главни дуг према Дирекцији од 14.872 хиљаде дин. и обрачунатих камата од 222.712 хиљада дин. Суд се пресудом 2001. г. огласио стварно ненадлежним за део потраживања и то је прешло у ванпарницу. Према информацији одговорних лица Дирекције, пред Општинским судом у Пожаревцу променило се неколико поступајућих судија и рочишта су ретко заказивана. Када је отворен стечајни поступак тражен је наставак ванпарнице и поступак је прешао у Привредни суд, а Град и Дирекција су и предујимиле трошкове стечаја, с обзиром на интерес да наплате своја висока потраживања.

**Извршни поступци.** Највећи број извршних предмета у којима је Дирекција поверилац се односи на потраживања за закуп јавних површина-башти за угоститељске објекте. Укупна вредност главног дуга у 13 предмета је 3.955 хиљада дин. Без обзира на средство извршења (попис ствари или пленидба на рачуну) према информацији одговорних лица Дирекције ови поступци дуго трају због избегавања позива, одсуства дужника као физичких лица или других изговора, па велики број предмета није ажуран. Рачуни правних лица-дужника су најчешће у блокади, што отежава спровођење извршења. До 04.06.2012. г. извршење је спроведено у вредности од 876 хиљада дин.

**Стечајни поступци.** За стечајне предмете је заједничко то што је њихова вредност велика, а износ по основу законске затезне камате је вишеструко већи од главног дуга, тако да је укупна вредност главног дуга за три предмета (ГП „Инвест Стиг“ Пожаревац, „Футура плус“ доо Београд и „Екон“ доо Костолац) 15.638 хиљада дин, а камате 242.853 хиљаде дин. Поступци су у току.

**Вансудска поравнања.** У анализираном периоду Дирекција је закључила укупно 10 вансудских пораванања, од тога је у 9 поравнања Дирекција дужник. У поравнању са КПЗ „Забела“ Дирекција је и дужник и поверилац, јер се ради о дугованом износу, на име испоручене робе из ранијих година, који се плаћа са једног рачуна Дирекције, а дуг према Дирекцији је на име накнаде за уређење грађевинског земљишта и плаћа се на посебан, буџетски рачун, па се није могла реализовати раније закључена цесија.

Према информацији одговорних лица Дирекције, по основу три поравнања плаћена је накнада шете настала на возилима због рупа на асфалту односно палог билборда. Пет поравнања је закључено зато што је Дирекција дуговала више од две или три године по основу изведених радова, а исти нису плаћени на време. Само у једном поравнању, закљученим са физичким лицем за износ главног дуга од 284 хиљаде дин, где је Дирекција поверилац, наплаћено је само 30.000 дин. Парничном пресудом је утврђено потраживање, али због процене да ће странка сама да исплати дуг на рате, закључено је поравнање и Дирекција није покренула извршни поступак. Дужник нема непокретност и нигде не ради. На дан 28.02.2012. г. дужнику је послата опомена пред извршење на износ од 517 хиљада дин. Против ове странке је вођен и кривични поступак, због преваре.

Осам вансудских поравнања је закључено с обзиром да је из писмених доказа утврђено да су потраживања основана, а повериоци су се одрицали камате, па узимајући у обзир да су избегнути судски поступци, Дирекција није плаћала судске трошкове. Закључено је поравнање са тужилњом којој је правноснажном и извршном пресудом утврђен дуг Дирекције на име накнаде нематеријалне штете, где се Дирекција одрекла права на жалбу, а супротна страна камате.

**Прекршајни поступци.** Према информацији одговорних лица у ревидираном периоду била су два прекршајна поступка. У првом је Прекршајни суд у Пожаревцу пресудом Пр.7484/2010 од 01.10.2010. г. огласио кривим Дирекцију и директора као одговорно лице због прекршаја из Одлуке града о улицама, општинским и некатегорисаним путевима, те им је изречена опомена и обавеза да плате по 1.000 дин. на име трошкова поступка, што је и плаћено у 2011. г.

Према другом прекршајном поступку, пред Прекршајним судом у Пожаревцу покренут је поступак Пр.3601/11 против Дирекције и директора као одговорног лица због прекршаја из Закона о јавним набавкама. Наведени поступак је покренут 01.04.2011. г, од стране ПД "Неимар пут" д.о.о. из Салаковца због: (1) учињеног прекршаја из члан 121. став 1 тачка ) Закона о јавним набавкама- наплатом непримерене цене конкурсне документације, (2) прекршаја из члана 121. став 1 тачка 23) Закона о јавним набавкама-због непоступања по решењу Републичке комисије у поступцима јавних набавки, и (3) прекршаја из члана 121 став 1. тачка 14) и става 2 Закона о јавним набавкама-јер наручилац није објавио претходни распис. Наведени прекршајни поступак је у току.

**3) Предшколска установа „Љубица Вребалов“ града Пожаревца.** Против ПУ „Љубица Вребалов“ воде се спорови пред Основним судом у Пожаревцу, по тужбама 153 радника, запослених у ПУ. Поступци су покренути у марту 2011. г. Од укупно 153 радника који су покренули поступак против ПУ, њих 99 је васпитачке струке, 50 је медицинских сестара и 4 стручна сарадника. Сви поступци су радни спорови. Укупна вредност тужби процењена је на износ од 372 хиљаде дин, а према следећој структури опредељена је вредност тужби: васпитачи потражују 117 хиљада дин, медицинске сестре потражују 102 хиљаде дин, а стручни сарадници потражују 153 хиљаде дин. Предмет тужбе је накнада штете коју су запослени претрпели због висине зарада.

Наиме, ПУ је до 05.05.2011. г. обрачунавала зараде по коефицијентима који су били наведени у Појединачном колективном уговору од 2002. г, који је важио све до 05.05.2011. г. када је донет Колективни уговор код послодавца. Пошто се ПУ финансира из буџета, као друготужени у тужбама запослених се појављује град Пожаревац. Сви тужиоци се у тужби позивају на то да се ПУ приликом обрачуна плата није придржавала коефицијената који су прописани за основно образовање, а где по квалификацији делатности спада и предшколско васпитање, већ је ПУ примењивала ниже коефицијенте, чиме је тужиоцима умањивана плата сваког месеца, због чега су претрпели материјалну штету. Реч је о спорном периоду почев од 01.12.2007. г, до 30.11.2010. г, са законском затезном каматом почев од 5-ог у месецу за претходни месец, па до коначне исплате.

Међутим, с обзиром да су тужбе поднете у току марта 2011. г, као и на чињеницу да рок застарелости покретања поступка у радном спору износи 3 године од подношења тужбе, ПУ је поднела приговор застарелости за период пре марта 2011. г. Такође, ПУ је, као буџетски корисник, сваки обрачун плате подносила на одобравање Општини, која је одобравала плате запосленим у ПУ. Када је ПУ дошла до сазнања да су коефицијенти за обрачун плата промењени, поднела је предлог за промену Појединачног колективног уговора Општини, али је он промењен тек 05.05.2011. г, тј. тада је на исти дата сагласност Општине. Такође, ПУ је почев од новембра 2008. г. запосленима исплаћивала и стимулације и то у висини од 11% висине зараде коју је именована остварила у претходном месецу. Основни суд у Пожаревцу је извршио спајање поступака по тужбама запослених, тако да је због економичности поступка више тужби спојено у један поступак.

Према изјави одговорних лица, осим наведених, ПУ није имала других судских спорова.

**Одговорним лицима Града, ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца и ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.**

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- 1) Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да у складу са смерницама за припрему буџета Града и датим роковима достављају предлоге финансијских планова; да у Општем делу Одлуке о буџету исказују и приходе од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета и да се укупан фискални суфицит и начин његовог распоређивања утврђује Одлуком о буџету; да се Одлуком о ребалансу обезбеде апропријације за већ преузете обавезе; да се за извршавање расхода из сопствених прихода који су остварени у већем износу од плана захтева увећање одобрених апропријација; да се код утврђивања статуса корисника буџета поштују важећи прописи; и да се Одлуком о буџету расходи и издаци организационо и економски класификују у складу са важећим прописима и утврђеној надлежности.
- 2) Препоручујемо одговорним лицима да усагласе податаке о оствареним приходима између главне књиге трезора и других евиденција; да доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама и приходе од коришћења простора за паркирање возила наплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода; да за остале локалне комуналне таксе утврде базу података о обвезницима и њиховим обавезама.
- 3) Препоручујемо одговорним лицима да задужење Града врше у складу са Законом о јавном дугу и да средства повучена од наменских кредита троше у складу са Одлуком о задуживању.
- 4) Препоручујемо да се обрачун и исплата плата и додатака за изабрана, именована и постављена лица, као и за запослене у Града врши у складу са важећим прописима и до износа планираних средстава, обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се исплата накнада у природи врши у складу са важећим законским прописима; да се исплата Награда запосленима и осталих посебних расхода врши у складу са важећим законским прописима.
- 5) Одговорним лицима Града препоручујемо да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама.
- 6) Препоручујемо да се поштују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 7) Препоручујемо да се у циљу регулисања права запослених и ограничења висине расхода донесу одговарајућа интерна акта којима се јасно дефинишу одређена права, услови коришћења, као и спровођење контролних поступака.
- 8) Препоручујемо да се дотације невладиним организацијама врше у складу са Законом о удружењима, на основу спроведеног јавног конкурса.
- 9) Препоручујемо да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији према чл. 58. Закона о буџетском систему и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената, према чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 10) Препоручујемо да се код спровођења јавних набавки за добра, услуге и радове примењују одговарајући поступци јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.
- 11) Одговорним лицима Града препоручујемо да се набавка добара, услуга и радова врши у складу са Законом о јавним набавкама.
- 12) Руководству ЈП „Дирекција за изградњу град Пожаревца“ препоручујемо да поштују одредбе Закона о јавним набавкама у вези: спровођења поступака јавних набавки, спровођења нових поступака за додатне радове и спровођења одговарајућих поступака јавних набавки.
- 13) Руководству Града препоручујемо да поштују одредбе Закона о јавним набавкама у вези спровођења одговарајућих поступака јавних набавки, а руководству Предшколске установе „Љубица Вребалов“ препоручујемо да поступак јавне набавке спроводи у складу са обезбеђеним средствима у финансијском плану, да уговоре закључује за фискалну годину, да набавке и склапање уговора врше у складу са Законом о јавним набавкама, да корекцију цена врши по унапред одређеним критеријумима и из објективних разлога.
- 14) Одговорним лицима Града препоручујемо да при изради завршног рачуна буџета Града поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област, са посебним освртом на утврђивање резултата пословања.
- 15) Одговорним лицима Града препоручујемо да при изради завршног рачуна буџета Града поступају у складу са важећим прописима који регулишу наведену област, са посебним освртом на Остале делове финансијског извештаја.

- 16)** Одговорним лицима Града препоручујемо да попис и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем врше сви корисници буџета Града у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с тим да:
- Скупштина града и Градоначелник и Градско веће и Аграрни фонда за развој пољопривреде изврше ванредан попис имовине и обавеза; Градска управа изврши попис потраживања по основу аванса и датих аванса за нефинансијску имовину, попис нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине у припреми; и да ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ изврши попис привремених монтажних објеката на површинама јавне намене;
  - се изврши ванредни попис имовине и обавеза код индиректних корисника који су престали са радом: Фонд за изградњу станова солидарности и Фонда за развој Града и да се утврђена имовина и обавезе евидентирају у складу са донетим одлукама,
  - ускладе аналитичке евиденције финансијских пласмана, потраживања и обавеза које се воде у Градској управи са дужницима и повериоцима, усагласе са главном књигом и исте ванредно напишу.
- 17)** Одговорним лицима Града препоручујемо да:
- идентификују стварно стање зграда и грађевинских објеката и земљиште који су у власништву Града,
  - успоставе право својине Града над нефинансијском имовином која се ванбилансно евидентира код ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ и иста унесе у пословне књиге Града.
  - усагласе синтетичке и аналитичке евиденције о опреми које се воде код директних корисника буџета Града.
  - власнички правилно третирају, класификују, евидентирају и ванредно напишу улагања у изградњу примарне и секундарне топлотне мреже у Месној заједници Дрмно.
  - на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификују и у пословне књиге унесу финансијску имовину Града, тј. учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешће капитала у домаћим јавним финансијским институцијама, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима, учешће капитала у домаћим пословним банкама и исправка вредности домаћих акција и осталог капитала.
  - јасно утврде стање неутрошених средстава накнаде за коришћење минералних сировина који је пренет у 2012. год.
  - на основу резултата ванредног пописа који је рађен у току ревизије и у складу са Законом о јавној својини и Законом о планирању и изградњи у пословне књиге Града унесу имовину Града.
  - у складу са Законом о јавној својини успоставе право својине Града над имовином коју користе и у својим пословним књигама евидентирају индиректни корисници буџета Града.
  - изврше попис и усаглашавање стварног и књиговодственог стања имовине, потраживања и обавеза Фонда за изградњу станова солидарности, записнички преузму на дан престанка са радом, успоставе право својине Града над имовином угашеног Фонда у складу са законом о јавној својини и у пословне књиге Града унесу синтетичке и аналитичке податке о имовини, потраживањима и обавезама.
  - искажу обавезе које Град има по уговорима о комисиону који су закључени са Министарством животне средине и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије.
  - евидентирају и искажу обавезе Месне заједнице Дрмно по основу казни и пенала по судским решењима.
  - у равнотеже исказане вредности нефинансијске имовине и њених извора.
  - у осталим деловима финансијског извештаја обелодане обавезе које су уговорили Фонд за заштиту животне средине и Фонд за развој Града.
- 18)** Препоручујемо да се задуживање врши у складу са одредбама Закона о јавном дугу.

ПРИЛОГ 1:

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	6	6	5	0	0	7	1	6	2	6	3	4																						
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

СЕДИШТЕ ПОЖАРЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07162634

ПИБ 102646329 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-500

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДА ПОЖАРЕВЦА  
(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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	860.996	1.175.097	189.615	985.482
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	853.668	1.166.567	187.729	978.838
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	423.182	590.353	180.324	410.029
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	236.610	307.104	77.658	229.446
1005	011200	Опрема	186.142	282.502	102.494	180.008
1006	011300	Остале некретнине и опрема	430	747	172	575
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	18.859	18.859		18.859
1012	014100	Земљиште	18.859	18.859		18.859
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				

Страна 2

1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	386.333	523.442		523.442
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	342.387	479.230		479.230

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	43.946	44.212		44.212
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	25.294	33.913	7.405	26.508
1019	016100	Нематеријала имовина	25.294	33.913	7.405	26.508
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	7.328	8.530	1.886	6.644
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	2.538	3.315	62	3.253
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	2.538	3.315	62	3.253
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4.790	5.215	1.824	3.391
1026	022100	Залихе ситног инвентара	271	1.495	1.254	241
1027	022200	Залихе потрошног материјала	4.519	3.720	570	3.150
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	851.526	1.096.604	6.368	1.090.236
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	8.889	9.138		9.138
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	8.730	8.980		8.980
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	570	570		570
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	8.160	8.410		8.410
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	159	158		158
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција	1			
1042	112200	Кредити страним владама	158	158		158
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				



Страна 4

1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину

Страна 5

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)	801.830	642.322	6.090	636.232
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	743.513	384.473		384.473
1051	121100	Жиро и текући рачуни	742.657	375.735		375.735
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	113			
1053	121300	Благајна	743	7		7
1054	121400	Девизни рачун		8.731		8.731
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	34.739	42.900	6.090	36.810
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	34.739	42.900	6.090	36.810
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	23.578	214.949		214.949
1063	123100	Краткорочни кредити	17.896	9.087		9.087
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	5.682	5.822		5.822
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		200.040		200.040
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	40.807	445.144	278	444.866
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	40.807	445.144	278	444.866
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	16.525	16.232		16.232
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	23.964	349.469	278	349.191
1071	131300	Остала активна временска разграничења	318	79.443		79.443
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.712.522	2.271.701	195.983	2.075.718
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.163.161	3.411.171		3.411.171

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину*

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	270.145	496.123
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	177.809	309.088
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	177.809	309.088
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	177.809	309.088
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		

Страна 7

1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину*

Страна 8

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		
<b>1112</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)</b>		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1114</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)</b>	520	4.502
<b>1115</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)</b>	331	3.293
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	233	2.129
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	39	347
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	36	511
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	21	274
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	2	32
<b>1121</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)</b>	26	
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	16	
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима	4	
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	5	
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	1	
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1127</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)</b>	64	137
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	36	115
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	26	22
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	2	
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		
<b>1133</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)</b>		831
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		613
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		197
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		21

Страна 9

1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину*

Страна 10

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1143</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)</b>	67	27
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	41	17
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	6	2
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	12	5
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	7	3
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
<b>1149</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)</b>	32	214
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	18	84
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	14	93
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		37
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
<b>1157</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)</b>		
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		
<b>1163</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)</b>		
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		

Страна 11

1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	7.637	6.583
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	2.608	1.646



*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину*

Страна 12

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	2.608	1.643
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратњих трошкова задуживања		3
<b>1175</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)</b>		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
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		
<b>1180</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)</b>	4.616	4.616
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	4.616	4.616
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1185</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)</b>		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1188</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)</b>	413	321
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	413	321
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		
<b>1194</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)</b>	25.859	39.592
<b>1195</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)</b>	324	725
1196	251100	Примљени аванси	324	725
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
<b>1199</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧНИМА (1200 + 1201)</b>	25.528	38.849
1200	252100	Добављачи у земљи	25.399	38.849
1201	252200	Добављачи у иностранству	129	
<b>1202</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)</b>		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1204</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)</b>	7	18

Страна 13

1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	7	7
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		11

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и  
правилности пословања Града Пожаревца за 2011. годину

Страна 14

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	58.320	136.358
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	58.320	136.358
1210	291100	Разграничени приходи и примања	12	3
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	24.001	22.524
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	29.636	30.686
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	4.671	83.145
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1.442.377	1.579.595
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	898.183	996.199
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	898.183	996.199
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	738.184	967.698
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	6.795	3.677
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	12.309	13.570
1221	311500	Извори новчаних средстава	3.972	9.798
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	993	2.927
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	9.804	2.518
1224	311900	Остали сопствени извори	128.112	1.865
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	269.896	583.075
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	279.366	321
1228	321312	Дефицит из ранијих година	5.068	
		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)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1.712.522	2.075.718
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.163.161	3.411.171

Датум, 31.12.2011. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Србокић*

