



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-463/2012-01
Београд, 22.11. 2012. године**

САДРЖАЈ

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	10
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	10
2.	Преглед извршених контрола	10
3.	Систем интерних контрола и интерна ревизија	10
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	18
4.1.	Извештај о извршењу буџета.....	18
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	19
4.1.2.	Приходи.....	22
4.1.3.	Примања.....	26
4.1.4.	Расходи.....	26
4.1.4.1.	Расходи за запослене.....	27
4.1.4.2.	Коришћење роба и услуга.....	33
4.1.4.2.1.	Стални трошкови.....	33
4.1.4.2.2.	Трошкови путовања.....	36
4.1.4.2.3.	Услуге по уговору.....	39
4.1.4.2.4.	Специјализоване услуге.....	42
4.1.4.2.5.	Текуће поправке и одржавање.....	51
4.1.4.2.6.	Материјал.....	52
4.1.4.3.	Отплате камата и пратећи трошкови задуживања.....	54
4.1.4.4.	Субвенције.....	54
4.1.4.5.	Дотације и трансфери.....	55
4.1.4.6.	Социјално осигурање и социјална заштита.....	58
4.1.4.7.	Остали расходи.....	60
4.1.5.	Издаци.....	63
4.1.6.	Набавке.....	69
4.2	Биланс прихода и расхода.....	86
4.2.1.	Приходи и примања.....	86
4.2.2.	Расходи и издаци.....	86
4.2.3.	Резултат пословања.....	87
4.3	Биланс стања.....	87
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	88
4.3.2.	Актива.....	92
4.3.3.	Пасива.....	95
4.4.	Остали извештаји завршног рачуна.....	98
4.5.	Потенцијалне обавезе.....	99
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	101

I Извештај генералног државног ревизора

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Врању у службеним просторијама града Врања, улица Пети конгрес број 1, у присуству овлашћених лица града Врања.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број: 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Врања за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Врања за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-463/2012-01 од 13. фебруара 2012. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину града Врања коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

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

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

¹ „Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

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

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према члану 7. Закона о буџетском систему² и члану 59. Статута града Врања³, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета.

За припрему, састављање и подношење финансијских извештаја града Врања за 2011. годину одговорани су начелник Секретаријата за финансије и привреду, шеф Одсека за трезор и шеф Одсека за финансије за директне кориснике (члан 54. Правилника о буџетском рачуноводству, број: 064-43/2010-04 од 26.04.2010. године).

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Основ за изражавање мишљења

1. Као што је објашњено у поглављу 3. Напомена уз ревизорски извештај, у граду Врању није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система управљања у јавном сектору. Такође није успостављена интерна ревизија према Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

² „Службени гласник РС“ број 54/09,...101/10

³ „Службени гласник града Врања“ број 23/11

2. Као што је објашњено у поглављу 4.1. Напомена уз ревизорски извештај, на појединим апропријацијама (група конта: 413, 414, 416, 421, 422, 423, 425, 431, 434, 441, 481, 483, 485, 513, 523, 541), извршени су расходи и издаци у износима који су већи од планираних у укупном износу од 92.002 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. став 10. и чланом 54. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај:

- у Одлуци о буџету града Врања и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања, није конкретно исказан начин покрића фискалног дефицита, што није у складу са чланом 30. став 2. Закона о буџетском систему,

- у Одлуци о буџету града Врања за 2011. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2011. годину, планирани су расходи и издаци по извору финансирања 01 – приходи из буџета, док су сви остали извори финансирања исказани јединствено као остали извори финансирања, тако да у Одлуци о буџету града Врања и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања, није приказана структура расхода и издатака по изворима финансирања од 02 до 16, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему,

- месне заједнице као индиректни корисници буџета Града Врања нису планиране према прописаним буџетским класификацијама, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему и Списку директних и индиректних корисника буџета РС, односно буџета локалне власти, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора,

- у Одлуци о буџету града Врања за 2011. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2011. годину, финансирање политичких странака планирано је у глави 2, функција 160, позиција 8, економска класификација 424, уместо на економској класификацији 481, у износу од 1.467 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава између осталог, на основу економске класификације прихода и примања и економске класификације расхода и издатака. Град Врање у 2011. години није вршио исплату за финансирање редовног рада политичких странака, што није у складу са чланом 4. Законом о финансирању политичких странака,

4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Врање је више обрачунао и исплатио плате, изабраним, постављеним и запосленим лицима у бруто износу од 44.212 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. и став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 2., чланом 4. и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Такође, доприноси за социјално осигурање на терет послодавца је више обрачунао и исплатио у износу од 7.914 хиљаде динара, због увећаних коефицијената у односу на прописане.

Индиректни корисник ПУ „Наше дете“ Врање, увећао је коефицијенте и више исплатио на име плата износ од 4.180 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 52. Закона о предшколском васпитању и образовању и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Расходи за остале помоћи запосленим радницима у износу од 170 хиљада динара, и награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.567 хиљада динара, извршени су супротно Анексу Посебног колективног уговора, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 13. Закона о буџету РС за 2011. годину.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.2. Напомена уз ревизорски извештај, аконтације за службена путовања у земљи и иностранству, не правдају се у прописаном року и не достављају се извештаји о службеном путу, што је у супротности са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника,

- трошкови службених путовања у иностранству у износу од 540 хиљада динара, исплаћују се у динарима, што је у супротности са Законом о девизном пословању, чланом 56. Закона о буџетском систему и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1, 4.1.4.2.1, 4.1.4.2.2, 4.1.4.2.3, 4.1.4.2.4, 4.1.4.2.5, 4.1.4.2.6, 4.1.4.5, 4.1.4.6. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, град Врање је неправилно евидентирао расходе и издатке у износу од 354.756 хиљада динара, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.4, 4.1.4.2.5, 4.1.4.5. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 2.025 хиљада динара.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1, 4.1.4.2.3. и 4.1.4.5. Напомена уз ревизорски извештај, град Врање није преносио средства индиректним корисницима у износу од 1.612 хиљада динара и основним и средњим школама за текуће расходе у износу од 64.491 хиљаде динара, већ је директно плаћао добављачима са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском система и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3, 4.1.4.2.4, 4.1.4.2.5, 4.1.4.4, 4.1.4.5. и 4.1.4.7. Напомена уз ревизорски извештај, трошкови услуга по уговору у износу од 1.855 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 93.587 хиљада динара, текуће поправке и одржавање у износу од 76 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 40.700 хиљада динара, трансфери осталим нивоима власти у износу од 20.478 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 4.553 хиљаде динара, дотације невладиним организацијама у износу од 28.866 хиљада динара, зграде и грађевински објекти у износу од 15.785 хиљада динара, машине и опрема у износу од 1.948 хиљада динара, што укупно износи 207.828 хиљада динара, књижени су без валидне рачуноводствене документације, што је у супротности са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- плаћање услуга осемењавања крава, прихвата и збрињавања паса луталица, услуге праћења појава стања и кретања штетних организама и услуга закупа, извршене су на основу захтева за плаћање Ветеринарске станице „Врање“ доо Врање, Пољопривредне стручне службе „Врање“ доо Врање и ЈУ „Спортска хала“, као да се ради о индиректним корисницима (иако немају тај статус), што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.2, 4.1.4.2.3, 4.1.4.2.4. и 4.1.4.5. Напомена уз ревизорски извештај, извршена је исплата без правног основа у укупном износу од 56.005 хиљада динара и то за: трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 14.670 хиљада динара, трошкове репрезентације у износу од 180 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 27.063 хиљаде динара, трансфери осталим нивоима власти у износу од 14.092 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 56. Закона о буџетском систему.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.4, 4.2.4.2.5. и 4.1.4.2.6. Напомена уз ревизорски извештај, извршена је услуга осемењавање крава у износу од 1.543 хиљаде динара, извршена је услуга прихвата и збрињавања паса луталица у износу од 2.297 хиљада динара, набавка осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 716 хиљада динара, набавка административног материјала у износу од 322 хиљаде динара, у укупном износу од 4.878 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај град Врање је спровео поступке јавних набавки у износу од 223.250 хиљада динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је спровео поступке јавних набавки у износу од 96.290 хиљада динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама.

Индиректни корисник ПУ „Наше дете“ Врање је спровео поступке јавних набавки у износу од 3.839 хиљада динара, не поштујући одредбе Закона о јавним набавкама.

13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај извршена је набавка бензина и закључен уговор који не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је град Врање преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом што није у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ извршила је набавку радова текућег одржавања саобраћајница у летњим условима, набавку радова изградње канализационе инфраструктуре-фекалне канализације, набавку горива и мазива и набавку услуга одржавања јавне расвете и закључила уговоре који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ преузела обавезу иако није утврдила да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом што није у складу са чланом 30. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, Скупштина града Врања донела је Одлуку о задуживању града Врања ради капиталних улагања, пре прибављања мишљења Министарства финансија, што није у складу са одредбама члана 33. Закона о јавном дугу.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, комисија није донела План рада вршења пописа, није саставила извештај о извршеном попису и надлежни орган правног лица није разматрао и усвојио извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 38. и чланом 39. Правилника о буџетском рачуноводству и са чланом 8., чланом 13. и чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, попис није свеобухватан, јер град Врање није извршио попис: зграда и грађевинских објеката у износу од 3.258 хиљада динара, 38 станова у укупној површини 1.713,82м², некретнина и опреме у износу од 2.244 хиљаде динара, нематеријалне имовине у износу од 14.473 хиљаде динара, залиха у износу од 52 хиљаде динара, финансијске имовине у укупном износу од 84.129 хиљада динара и обавеза у укупном износу од 83.088 хиљада динара.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Врање није извршио усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем опреме у износу од 7.771 хиљада динара, што је у супротности са чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

18. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Врање није извршио усаглашавање стања потраживања и обавеза што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. Правилника о буџетском рачуноводству.

19. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ није извршила попис 54 улице у износу од 131.867 хиљада динара, две гараже за паркирање у износу од 91.998 хиљада динара, водовода (водоводна мрежа) у износу од 1.807 хиљада динара и канализације у износу од 15.196 хиљада динара и није извршила усаглашавање потраживања и обавеза.

20. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај,
- у Билансу стања мање је исказана вредност земљишта и капитала у износу од 204 хиљаде динара,

- у пословним књигама града Врања није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа и учешће у капиталу „Бизнис инкубатор центар Јумко“ доо, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 5.585.483 хиљаде динара.

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

- у Билансу стања мање су исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400) у износу од 43.061 хиљаде динара и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу,

- у Билансу стања више су исказане обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција (конто 221300) у износу од 5.687 хиљада динара а мање исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака,

- у Билансу стања исказано је неслагање вредности активних временских разграничења у активи и дугорочних и краткорочних обавеза у пасиви у износу од 41.757 хиљада динара,

- вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви није усаглашена у износу 589 хиљада динара и није усаглашена нефинансијска имовина у залихама у активи и пасиви у износу од 13 хиљада динара

- код директних и индиректних корисника нису усаглашена средстава и извори средстава, тј. конта класе 0 са контима класе 3 у укупном износу од 3.909 хиљада динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 1. до 14. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Врања за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама од 1. до 21. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Врања за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама од 15. до 21. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

Генерални државни ревизор

У Београду, 22.11.2012. године

Радослав Сретеновић

II Напомене уз ревизорски извештај

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Врање је економски, политички и културни центар Пчињског округа. По подацима из 2002. године, у граду је живело 88.288 становника и заузима површину од 860 км².

Врање се налази у Врањској котлини, на Врањској реци, недалеко од ушћа у Јужну Мораву.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁴ Град има статус правног лица. Седиште Града је у Врању, улица Пети конгрес број 1. Матични број Града је 07179693, ПИБ 102184184, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-22640-11 који се води у Управи за трезор Врање. Делокруг рада града Врања прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута града Врања⁵.

Граду припадају градске општине: Врање и Врањска бања.

2. Преглед извршених контрола

Екстерну ревизију Града Врања извршила је „ДТС – Ревизија“ доо Београд. Извештај о извршеној ревизији финансијских извештаја за 2010. годину састављен је 06.06.2011. године.

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

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

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

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

⁴ „Службени гласник РС“ број 129/07

⁵ „Службени гласник града Врања“ број 23/11

Контролно окружење

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

Скупштина града Врања је 2005. године усвојила Кодекс понашања функционера локалне самоуправе и Кодекс понашања запослених у управи и јавним службама. Од планских докумената град је у 2011. години донео Просторни план града Врања.

Град Врање је донео следећа стратешка документа којима је утврдио своја стратешка опредељења у појединим областима: Стратегију одрживог развоја града Врања од 2009. до 2019. године, Стратегију развоја пољопривреде општине Врање 2007. године и надаље, Локални акциони план запошљавања града Врања за 2011. годину, Локални план акције у области инвалидности од 2010. до 2015. године, Локални акциони план за унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица у граду Врању од 2009. до 2013. године, Локални план управљања комуналним отпадом на територији града Врања од 2010. године и надаље, Предлог локалних акционих планова за Роме у општини Врање (образовање, унапређење здравља, становања, запошљавања) који Канцеларија за Роме примењује од 2007. до 2011. године, План капиталних инвестиција општине Врање 2007. до 2011. године, Локални акциони план за младе од 2011. до 2015. године, Акциони план за спровођење стратегије развоја спорта града Врања 2012. до 2016. године, Локални акциони план запошљавања града Врања за 2012. годину, Локални акциони план за омладинско предузетништво од 2012. до 2016. године.

Град Врање врши своје надлежности сагласно следећим основним актима:

Општа акта: Статут града Врања, Одлука о организацији Градске управе града Врања⁶, Пословник о раду Скупштине града Врања⁷, Пословник о раду Градског већа града Врања⁸.

Одлуке: Одлука о правима из области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансира из буџета града Врања⁹, Одлука о објављивању градских прописа и других аката и о издавању Службеног гласника града Врања¹⁰, Одлука о комуналном уређењу на подручју општине Врање¹¹, Одлука о боравишној такси¹², Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним административним таксама¹³, Одлука о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁴, Одлука о изменама и допунама Одлуке о накнадама за услуге које врши Градска управа¹⁵, Одлука о критеријумима и мерилима за утврђивање и обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта и

⁶ „Службени гласник града Врања“ број 23/11

⁷ „Службени гласник града Врања“ број 04/10

⁸ „Службени гласник града Врања“ број 29/08

⁹ „Службени гласник града Врања“ број 18/10

¹⁰ „Службени гласник града Врања“ број 23/11

¹¹ „Службени гласник града Врања“ број 21/11

¹² „Службени гласник града Врања“ број 36/08

¹³ „Службени гласник града Врања“ број 33/09... 37/11

¹⁴ „Службени гласник града Врања“ број 33/09... 37/11

¹⁵ „Службени гласник града Врања“ број 33/09... 32/11

закупнине за закуп¹⁶, Одлука о висини стопе пореза на имовину¹⁷, Одлука о грађевинском земљишту¹⁸ итд.

Правилници: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Града Врања, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Врања и извештавању о коришћењу тих средстава, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања, Правилник о платама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима Града Врања и јавном правобранилаштву, Правилник о платама и другим примањима запослених у Градској управи града Врања, Правилник о критеријумима и мерилима за први избор корисника социјалног становања у заштићеним условима, Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Врања за реализовање програма и пројеката удружења у области друштвеног и хуманитарног рада, Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката из области културе и уметности који се финансира и суфинансира из буџета града Врања¹⁹, Правилник о организацији манифестација и програма у области културе и уметности од значаја за град²⁰, Правилник о оснивању и именовању комисије за вредновање програма и пројеката из области културе и уметности који се финансирају и суфинансирају из буџета града Врања²¹, Правилник о начину и поступку давања у закуп и одређивању закупнине за пословне просторије које користи општина, Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2012. годину²².

Упутства: Упутство о раду трезора²³, Упутство за припрему буџета града Врања за 2011. годину, Упутство о одређивању лимита новчаних средстава за коришћење службених мобилних телефона органа града и органа Градске управе и друга акта.

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

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

На основу члана 59. Статута града Врања, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 80. Статута Начелник градске управе руководи Градском управом.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. Чланом 21. Статута Града Врања утврђено је да су органи града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Град Врање је основао и Градско јавно правобранилаштво које има статус директног корисника. У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике

¹⁶ „Службени гласник града Врања“ број 26/10... 32/11

¹⁷ „Службени гласник града Врања“ број 21/11

¹⁸ „Службени гласник града Врања“ број 23/11

¹⁹ „Службени гласник града Врања“ број 17/10

²⁰ „Службени гласник града Врања“ број 17/10

²¹ „Службени гласник града Врања“ број 17/10

²² „Службени гласник града Врања“ број 05/12

²³ „Службени гласник града Врања“ број 09/12

Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ²⁴ у оквиру трезора 114 - Врање, са јединственим бројем буџетског корисника (08032) од органа града обухваћени су само Градска управа и Градско јавно правобранилаштво. Остали органи Града немају отворен свој ЈББК и не фигуришу као директни корисници буџетских средстава. У Одлуци о буџету града Врања за 2011. годину директни корисници су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа и Градско јавно правобранилаштво.

У поступку ревизије утврђено је да град Врање није усагласио списак директних корисника у Наредби о списку директних и индиректних корисника са директним корисницима одређеним актима града.

Препоручује се граду Врању да списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника...“ усклади са свијим актима и да о томе обавести Управу за трезор на основу члана 8. и члана 93. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ПУ „Наше дете“, ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ (у даљем тексту ЈП „Дирекција“), ЈП „Управа бање“ Врањска бања, ЈП Скијалиште „Бесна кобила“, ФЗ „Школа анимираног филма“, ЈУ Туристичка организација Врање, Омладински савез Врање, Народни музеј Врање, Историјски архив „31. јануар“, ЈУ Народни универзитет Врање, Народна библиотека „Бора Станковић“, ЈУ Позориште „Бора Станковић“, Центар за развој локалних услуга социјалне заштите града Врања, Фонд за противпожарну заштиту и тридесеттри месне заједнице. Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета града Врања. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ), осим ПУ „Наше дете“ која послује преко рачуна извршења буџета града Врања. Градска општина Врањска бања као посебно правно лице је пословала преко рачуна извршења буџета града Врања, јер у 2011. години није отворила свој рачун у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Увидом у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 114 на дан 30.12.2011. године, утврдили смо да Фонд за противпожарну заштиту има отворен подрачун и салдо у износу од 11 хиљада динара. Фонд за противпожарну заштиту је основан Одлуком о оснивању Фонда за противпожарну заштиту²⁵ на основу одредби Закона о заштити од пожара²⁶ који је престао да важи.

Нови Закон о заштити пожара²⁷ као и Закон о ванредним ситуацијама²⁸ не прописује могућност оснивања Фонда за противпожарну заштиту на локалном нивоу.

У поступку ревизије град Врање је покренуо поступак за укидање Фонда за противпожарну заштиту.

²⁴ „Службени гласник РС“, број 103/2010

²⁵ „Службени гласник Пчињског округа“ број 07/2000

²⁶ „Службени гласник РС“ број 37/1988

²⁷ „Службени гласник РС“ број 111/2009

²⁸ „Службени гласник РС“ број 111/2009

Градска управа је Одлуком о организацији Градске управе града Врања образована као јединствен орган. У оквиру Градске управе образују се секретаријати, стручне службе, службе и заводи и то:

- Секретаријат за финансије и привреду,
- Секретаријат за урбанизам и имовинско-правне послове,
- Секретаријат за здравствену, социјалну, дечју и борачко-инвалидску заштиту,
- Секретаријат за образовање, културу, спорт, омладину и информисање,
- Секретаријат за инспекцијске послове и заштиту животне средине,
- Секретаријат комуналне полиције,
- Секретаријат за општу управу,
- Стручна служба за скупштинске послове,
- Служба за заједничке послове,
- Служба правне помоћи,
- Завод за информациони систем,
- Служба за јавне набавке,
- Служба за буџетску инспекцију, ревизију и контролу,
- Кабинет градоначелника

На дан 31.12.2011. године, код директних корисника запослено је 12 изабраних лица, 11 постављених лица и 271 запослених лица.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁹ (даље Правилник о интерним контролама) у члану 6., прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

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

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

Контролне активности

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и

²⁹ „Службени гласник РС”, број 82/2007

састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Функције ових лица се не могу поклатати.

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

- Правилник о буџетском рачуноводству број: 06-43/010-04 од 26.04.2010. године (доносилац Председник Градског већа),

- Рачуноводствене политике број: 06-43/010-04 од 26.04.2010. године (доносилац Председник Градског већа),

- Упутство о раду трезора број: 40-138/22011-06 од 15.12.2011. године (доносилац Градоначелник),

- Правилник о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Врања и извештавању о коришћењу тих средстава број: 40-137/2011-06 од 17.11.2011. године (доносилац Начелник Секретаријата за финансије и привреду),

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средства на рачун извршења буџета града Врања број: 40-136/2011-06 од 17.11.2011. године. (доносилац Начелник Секретаријата за финансије и привреду),

- Одлука о начину управљања дугом општине Врање број: 02-21/07-12 од 26.04.2007. године, (доносилац Председник Скупштине општине Врање).

Правилник о буџетском рачуноводству у члану 7. прописује да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа а према обрачунској основи се воде евиденције потраживања и обавеза, и други потребни подаци. Чланом 9. одређено је да су пословне књиге: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције. Чланом 11. регулисано је да су помоћне књиге аналитичке евиденције које су субаналитичким контима повезане са главном књигом и одређене су врсте помоћних књига и помоћних евиденција. У одељку III наведеног Правилника уређени су интерни рачуноводствени контролни поступци. Одељком IV одређена су лица која су одговорана за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају. Одељком V уређено је кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање. Према члану 21. интерну контролу рачуноводствених исправа врше ликвидатор, шеф Одсека за трезор и начелник Секретаријата за финансије, што потврђују својим потписом. За тачност, истинитост и законитост рачуноводствене исправе одговорни су извршиоци за рачуноводство (ликвидатор), руководиоца Одсека за трезор и начелник Секретаријата за финансије, као и наредбодавац. Према члану 54. начелник Секретаријата за финансије, шеф Одсека за трезор и шеф Одсека за финансије одговорни су за вођење пословних књига (главне књиге трезора и помоћних књига и евиденција) и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја.

Упутством о раду трезора чланом 20., чланом 21. и чланом 22. регулисана је надлежност индиректних буџетских корисника и директних буџетских корисника и Одсека за трезор у процедури плаћања и трансфера средстава. Одељком V уређена је контрола расхода која обухвата писане политике и процедуре у делу интерних контрола. Чланом 47. регулисано је да кршење овог Упутстава од стране свих запослених и одговорних лица сматра се тежом повредом радне обавезе. Секретаријат за финансије о извршеним повредама радне обавезе обавештава Начелника Градске управе и Градоначелника.

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

Секретаријату за финансије и привреду и сагледавајући организацију вођења буџетског рачуноводства, утврдили смо следеће:

- Одсек за послове трезора води главну књигу трезора и дневник. Одсек финансија за директне кориснике не води помоћне књиге (купаца, добављача, основних средстава, залиха, и плата) и помоћне евиденције (извршених исплата и благајне бензинских бонова) већ се води приручна-интерна евиденција (у ексел табелама) што није у складу са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9., чланом 10. и чланом 11. Правилника о буџетском рачуноводству. Град Врање је Упутством о раду трезора уредио процедуре за ауторизацију и одобравање, поделу дужности, систем дуплог потписа и остале контролне поступке (ступио на снагу 15.12.2011. године).

- Увидом у поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо да се не обавља у складу са Правилником о буџетском рачуноводству:

А) Захтеви за плаћање и трансфер средстава индиректних корисника са приложеном документацијом су углавном оверавани и потписивани од стране одговорних лица индиректних корисника, шаљу се у Одсек финансија за индиректне кориснике, где се проверава да ли садржи сву потребну документацију. Захтеви се заводе у писарници и достављају у Одсек за трезор где ликвидатор проверава исправност захтева, али својим потписом не оверава захтев, ни приложену документацију. Захтеве индиректних корисника, поред ликвидатора нису оверавали шеф Одсека за трезор и начелник Секретаријата за финансије и привреду што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора.

Б) У току првог квартала 2011. године директни корисници су делимично подносили Захтеве за плаћање и трансфер средстава који нису оверавани и потписивани од стране одговорних лица, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству. Фактуре директних корисника без захтева су достављане у Одсек за трезор где ликвидатор проверава да ли цена на фактури одговара цени из уговора, али фактуре не оверава својим потписом (рачунае на основу спроведеног поступка јавних набавки, оверава Служба за јавне набавке), а затим заводи у књигу примљених рачуна. Фактуре директних корисника се прослеђују у Одсек финансија за директне кориснике где се фактуре не књиже у помоћним књигама, већ се приручно води интерна евиденција (у ексел табелама) о обавезама што није у складу са чланом 11. Правилником о буџетском рачуноводству и Упутством о раду трезора.

В) Рачуни се не књиже по пријему, већ се књиже у моменту плаћања што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о буџетском рачуноводству.

Г) Поједина плаћања су вршена без валидне документације (на основу профактура, дописа, спецификација).

Д) Пренос средстава осталим корисницима (школе, удружења) је углавном вршен на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава са приложеном документацијом, који нису оверавани и потписивани од стране ликвидатора, шефа Одсека за трезор и начелника Секретаријата за финансије и привреду, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

- примењују донета интерна акта,
- приликом пријема захтева за плаћање, улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајуће интерне контролне поступке,
- успоставе адекватан систем вођења главне књиге трезора, помоћних књига и помоћних евиденција,
- пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације (која је саставни део захтева за плаћање),
- врше основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање и поуздано извештавање.

Информисање и комуникација

Град Врање преко веб сајта www.vranje.rs редовно информише грађане и заинтересовану јавност о свом раду. Од 2005. године, преко Услужног центра омогућава да грађани остварују своја права на лакши и бржи начин, што је и мисија града Врања. У оквиру „Exchange 1” програма, у сарадњи са СКГО-ом, у септембру 2006. године, формирана је Служба Инфоцентра у оквиру кабинета градоначелника, као својеврсна информативна служба Града, где се сваког дана, сливају информације из свих градских јавних установа и предузећа, као и из служби Градске управе, а потом се те информације пласирају преко градског сајта. За овакав умрежен концепт дистрибуције информација, град Врање је добио награду у оквиру конкурса за „Најприменљивију праксу локалне самоуправе”. У сарадњи са ОЕБС-ом, у оквиру пројекта „Информисан грађанин - активни учесник” у 2011. години, редизајнирана је веб презентација и имплементирана апликација „Грађански пано”, централно место, преко кога грађани, врло једноставно и брзо могу питати градске функционере, пријавити комунални проблем, обратити се Заштитници грађана или пријавити корупцију. У складу са Законом о доступности информацијама од јавног значаја, израђен је Информатор о раду Градске управе и постављен је на сајт. Инфоцентар и кабинет градоначелника већ шест година уређују „Месечник” Инфоцентра, штампани билтен, који се штампа у преко 500 примерака и доставља директорима свих установа и предузећа, службама Градске управе, НВО и доступан је у електронском облику.

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

У рачуноводству се користе Рачуноводствени софтвер Трезор и Програм за обрачун зарада чији је аутор „Завод за унапређење пословања“ доо Београд,

Град користи стару верзију Рачуноводственог софтвера – Трезор који је купљен 2003. године, која није прилагођена потребама трезорског пословања односно буџетског рачуноводства. Наведени програм је у раду показао низ мањкавости приликом израде финансијских извештаја (израда завршног рачуна и других финансијских анализа и извештаја саставља се ручно).

У току 2012. године, набављена је нова верзија рачуноводственог програма Трезор, извршена је обука запослених у Одсеку за трезор за његово коришћење и примењиваће се од 2012. године.

Препоручује се граду Врању да изврши реорганизовање буџетског рачуноводства у циљу обједињавања података у главној књизи, као и да унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеди свеобухватну и прегледну евиденцију.

Праћење и процена система

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

Чланом 35. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања, број: 02-85/010-05 од 12.10.2010. године, систематизована је „Служба за буџетску инспекцију и ревизију“ где су систематизована четири радна места (начелник службе, послови буџетске инспекције, послови буџетске ревизије и послови интерне контроле буџета) која нису попуњена до завршетка поступка ревизије.

Градско веће града Врања је дало сагласност на наведени Правилник иако није донело Одлуку о оснивању буџетске инспекције што није у складу са чланом 85. став 2. Закона о буџетском систему.

Интерна ревизија

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

Чланом 35. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања, број: 02-85/010-05 од 12.10.2010. године, систематизована је „Служба за буџетску инспекцију и ревизију“ где је предвиђено радно место-послови буџетске ревизије, које није попуњено до завршетка поступка ревизије.

Директни корисници буџетских средстава нису успоставили и организовали интерну ревизију што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се граду Врању да успостави и организује интерну ревизију.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета града Врања за 2011. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.581.030 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.598.333 хиљаде динара (Прилог број 1).

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

(у хиљадама динара)

редни број	опис конта	конто	планирано	извршено	прекорачење
1.	накнаде у натури	413000	2.910	3.058	148
2.	социјална давања запослених	414000	7.460	8.272	812
3.	награде запосленима и остали посебни расходи	416000	11.177	11.311	134
4.	стални трошкови	421000	68.644	111.684	43.040
5.	трошкови путовања	422000	12.308	28.368	16.060
6.	услуге по уговору	423000	34.348	39.174	4.826
7.	текуће поправке и одржавање	425000	18.587	26.623	8.036
8.	амортизација некретнина и опреме	431000	80	937	857
9.	употреба природне имовине	434000	320	324	4
10.	отплате домаћих камата	441000	18.145	18.625	480
11.	дотације невладиним организацијама	481000	100.014	113.104	13.090
12.	новчане казне и пенали по решењу судова	483000	4.960	5.754	794
13.	накнаде штете за пов.или штету нанету од стране држ.органа	485000	-	33	33
14.	остале некретнине и опрема	513000	-	49	49
15.	залихе робе за даљу продају	523000	2.000	2.524	524
16.	земљиште	541000	16.550	19.665	3.115
	Укупно:		297.503	389.505	92.002

У поступку ревизије утврђено је да су на појединим апропријацијама (група конта: 413, 414, 416, 421, 422, 423, 425, 431, 434, 441, 481, 483, 485, 513, 523, 541), извршени расходи и издаци у износима који су већи од планираних у укупном износу од 92.002 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. став 10. и чланом 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Града Врања да извршење буџета врше у складу са чланом 5. став 10. и чланом 54. Закона о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему уређује се планирање, припрема, доношење и извршење буџета локалне власти. Скупштина локалне власти доноси буџет најкасније до 20. децембра текуће године за наредну годину.

На основу члана 43. Закона о буџетском систему и Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2011. годину, са пројекцијама за 2012. годину и 2013. годину, који је донет 20.08.2010. године, Секретаријат за финансије и привреду је сачинио

Упутство за припрему буџета града Врања за 2011. годину, дана 07.09.2010. године и доставио га корисницима.

Упутство за припрему буџета града Врања за 2011. годину, припремљено је у складу са чланом 40. и члана 41. Закона о буџетском систему и садржи основне економске претпоставке, смернице и параметре на основу којих су директни корисници обавезни да израде предлог финансијског плана. Директни корисници су доставили Секретаријату за финансије усклађене финансијске планове у складу са буџетским календаром.

На основу Закона о буџетском систему, Закона о локалној самоуправи, Закона о финансирању локалне самоуправе, Уредбе о буџетском рачуноводству и Статута града Врања, а на предлог Градског већа, Скупштина града Врања је на седници одржаној дана 14.12.2010. године, донела Одлуку о буџету града Врања за 2011. годину број: 40-135/2010-12. Према овој Одлуци, средства буџета града Врања састоје се од:

(у хиљадама динара)

1. Укупних прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине 1.511.572
2. Укупних расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине 1.660.672
3. Буџетског дефицита 149.100

У поступку ревизије утврђено је да у Одлуци о буџету града Врања није конкретно исказан начин покрића фискалног дефицита, што није у складу са чланом 30. став 2. Закона о буџетском систему.

Дана 06.12.2011. године Скупштина града Врања донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџета града Врања за 2011. годину број: 40-118/2011-13. Према овој Одлуци средства буџета града Врања састоје се од:

(у хиљадама динара)

1. Укупних прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине 1.501.900
2. Укупних расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине 1.538.584
3. Буџетског дефицита 36.684

У поступку ревизије утврђено је да у Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања није конкретно исказан начин покрића фискалног дефицита, што није у складу са чланом 30. став 2. Закона о буџетском систему.

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

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	План за 2011 годину
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	609.620
713	Порез на имовину	104.820
714	Порез на добра и услуге	78.530
716	Други порези	110.004
731+732	Донације	500
733	Трансфери	384.000
741	Приходи од имовине	91.800
742	Приходи од продаје добара и услуга	88.296
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.400
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.000

745	Мешовити и неодређени приходи	15.130
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	11.800
Укупно текући приходи		1.501.900
911	Примања од домаћих задуживања	53.170
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	1.100
Укупна примања од задуживања и продаје финансијске имовине		54.270
Укупно приходи и примања		1.556.170

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

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Средства из буџета	Средс. из додатних прихода	Укупна средства
41	Расходи за запослене	630.567	32.948	663.515
42	Коришћење роба и услуга	347.925	81.035	428.960
43	Амортизација и употреба средстава за рад	320	80	400
44	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	18.145	-	18.145
45	Субвенције	40.113	13.185	53.298
46	Донације, дотације и трансфери	128.995	4.430	133.425
47	Социјално осигурање и социјална заштита	31.200	80	31.280
48	Остали расходи	106.661	1.835	108.496
49	Средства резерве	3.200	-	3.200
Укупно текући расходи		1.307.126	133.593	1.440.719
51	Основна средства	214.908	38.215	253.123
52	Залихе	-	2.000	2.000
54	Природна имовина	16.550	-	16.550
Укупно издаци за нефинансијску имовину		231.458	40.215	271.673
Укупно расходи и издаци		1.538.584	173.808	1.712.392

У Одлуци о буџету града Врања за 2011. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2011. годину, планирани су расходи и издаци по извору финансирања 01 – приходи из буџета, док су сви остали извори финансирања исказани јединствено као остали извори финансирања, тако да у Одлуци о буџету града Врања и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања, није приказана структура расхода и издатака по изворима финансирања од 02 до 16, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему.

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

У поступку ревизије утврђено је следеће:

1. У Одлуци о буџету града Врања за 2011. годину, месне заједнице као индиректни корисници буџета Града Врања планиране су у разделу 4 – Градска управа, у неколико глава и апропријација уз поједине директне или индиректне

кориснике, што је супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему и Списку директних и индиректних корисника буџета РС, односно буџета локалне власти, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора³⁰.

2. У Одлуци о буџету града Врања за 2011. годину и Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2011. годину, финансирање политичких странака планирано је у глави 2, функција 160, позиција 8, економска класификација 424, уместо на економској класификацији 481, у износу од 1.467 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава између осталог, на основу економске класификације прихода и примања и економске класификације расхода и издатака. Град Врање у 2011. години није вршио исплату за финансирање редовног рада политичких странака, што није у складу са чланом 4. Законом о финансирању политичких странака³¹.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да приликом припреме и доношења Одлуке о буџету града Врања планирају:

- начин на који ће се финансирати дефицит,
- расходе и издатке по изворима финансирања,
- месне заједнице као индиректне кориснике буџета Града Врања, према прописаним буџетским класификацијама,
- финансирање политичких странака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и финансирају редован рад политичких странака у складу са Законом о финансирању политичких странака.

4.1.2. Приходи

Текући приходи града Врања су у 2011. години остварени у износу од 1.580.150 хиљада динара, и чине их:

	(у хиљадама динара)
710000 Порези	929.843
730000 Донације и трансфери.....	371.319
740000 Други приходи.....	226.076
770000 Меморандумске ставке за рефундацију расхода.....	6.132
790000 Приходи из буџета.....	46.780
Укупно:.....	1.580.150

Порези -710000

Приходи од пореза износе 929.843 хиљаде динара и чине их:

	(у хиљадама динара)
711000 Порез на доходак, добит и капиталне добитке.....	628.558
713000 Порез на имовину	119.558

³⁰ „Службени гласник РС“ број 103/2010

³¹ „Службени Гласник РС“ број 72/03....97/08

714000 Порез на добра и услуге.....	81.163
716000 Други порези.....	100.564
Укупно:.....	929.843

У 2011. години, град Врање је остварио приходе по основу пореза на зараде у износу од 531.296 хиљада динара. У складу са изменама Закона о финансирању локалне самоуправе којим је повећан проценат пореза на зараде који припадају локалној самоуправи, приходи по овом основу знатно су повећани у последња три месеца (октобар, новембар и децембар).

Одсек за локалну пореску администрацију је на основу решења које је донео у 2011. години (укупан број донетих решења за порез на земљиште је 7.421) утврдио порез на земљиште у укупном износу од 3.073 хиљаде динара. Укупни остварени приходи по овом основу у 2011. години износе 3.595 хиљада динара.

У 2011. години Одсек за локалну пореску администрацију, донео је 18.857 решења за порез на имовину физичких лица у укупном износу од 53.696 хиљада динара. Укупни остварени приходи по овом основу у 2011. години износе 34.815 хиљада динара. Порез на имовину од правних лица остварен је у износу од 46.579 хиљада динара.

У 2011. години, од стране Одсека за локалну пореску администрацију града Врања вршено је константно унапређење пореске базе, пре свега пописом имовине на терену од стране привремено ангажованих лица кроз донаторске програме, бољом координацијом са другим Секретаријатима Градске управе, ажурирањем база и уносом података о склопљеним уговорима које је проследио надлежни суд, сарадњом са грађевинским фирмама, сарадњом са јавним предузећима, катастром. У 2011. години поднето је укупно 1.651 нових пореских пријава (ППИ-2).

У 2011. години, град Врање је остварио приходе по основу боравишне таксе у износу од 5.958 хиљада динара, која се уплаћују на прописани уплатни рачун за уплату јавних прихода.

Приходе по основу комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, у току 2011. године, град Врање је остварио у износу од 873 хиљаде динара. ЈП „Дирекцији за развој и изградњу града Врања“ врши уговарање издавања билборда и других рекламних паноа, а на основу Одлуке о локалним комуналним таксама.

У 2011. години, град Врање је остварио приходе од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 24.415 хиљада динара. Одсек за локалну пореску администрацију Врање, донео је укупно 2.010 решења у укупном износу од 13.032 хиљаде динара. Решења су донета на основу Закона о заштити животне средине и Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине³².

Град Врање је у 2011. години остварио приходе по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 100.563 хиљаде динара. Одсек за локалну пореску администрацију донео је 2.553 решења за наведену таксу у укупном износу од 108.174 хиљаде динара.

У току ревизије утврђено је да су приходи од пореза, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

³² „Службени гласник Пчињског округа“ број 33/08

Донације и трансфери – 73000

Донације и трансфери остварени су у износу од 371.319 хиљада динара. Ове приходе чине: ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 333.473 хиљаде динара, други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 7.682 хиљаде динара, текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 13.747 хиљада динара, капитални наменски трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 1.700 хиљада динара, донације и остали извори код индиректних корисника у износу од 14.717 хиљада динара.

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

Други приходи - 740000

Други приходи износе 226.076 хиљада динара и чине их:

	(у хиљадама динара)
741000 Приходи од имовине.....	72.656
742000 Приходи од продаје добара и услуга.....	127.884
743000 Новчане казне и одузета имовинска корист.....	4.977
744000 Добровољни трансфери од физичких и правних лица.....	6.703
745000 Мешовити и неодређени приходи.....	13.856
Укупно.....	226.076

Приходи од камата на средства укључена у депозит код пословних банака по основу Уговора о депоновању средстава закључених са: „Banca Intesa“ ад Београд, „Комерцијалном банком“ ад Београд, „Универзал банком“ ад Београд, „ОТП Банком Србија“ ад Нови Сад и „АИК“ Банком ад Ниш износе 3.836 хиљада динара.

У 2011. години, град Врање је остварио приход по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 12.300 хиљада динара. Приход од комуналне таксе за паркирање возила остварен је у износу од 14.225 хиљада динара.

На основу Одлуке о јавним паркиралиштима број: 352-5/09-12 од 26.02.2009. године, паркиралишта су поверена на уређивање, одржавање и коришћење ЈП „Дирекцији за развој и изградњу града Врања“. Одлуком о локалним комуналним таксама³³ прописана је комунална такса за коришћење простора за паркирање возила на уређеним и обележеним местима.

Приход од комуналне таксе за коришћење простора за паркирање возила на уређеним и обележеним местима уплаћује се на рачун буџета града Врања.

Приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта остварен је у износу од 40.685 хиљада динара. Решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта доноси Одсек за локалну пореску администрацију. За 2011. годину донето је 1.221 коначних и 1.237 аконтационих решења у укупном износу од 70.963 хиљаде динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета остварени су у износу од 11.269 хиљада динара .

³³ „Службени гласник Пчињског округа“ број 36/08

Правилником о начину и поступку давања у закуп и одређивању закупнине за пословне просторије које користи Општина Врање³⁴ и измени Правилника из 2008. године, утврђује се начин и поступак давања у закуп пословних просторија које користи град Врање. Према евиденцији Секретаријата за финансије и привреду, Градско веће града Врања има закључених шест уговора о закупу пословних просторија.

Спровођење поступка давања у закуп грађевинског земљишта у јавној својини на одређено време ради постављања мањих монтажних објеката привременог карактера на територији града Врања прописано је Одлуком о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на територији града Врања³⁵, Одлуком о критеријумима и мерилима за утврђивање и обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта и закупнине за закуп грађевинског земљишта у јавној својини³⁶ и Одлуком о грађевинском земљишту³⁷. ЈП Дирекција је у 2011. години, уручила 996 решења за закуп. Уговори за закуп монтажних објеката склапају се на одређено време и продужавају се највише до 5 година.

Приходи од градских административних такси остварени су у износу од 15.229 хиљада динара. Одлуком о локалним административним таксама³⁸ прописана је такса по тарифним бројевима од 1 до 17. Локалне административне таксе плаћају се у готовом у корист буџета града Врања.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, остварени су у износу од 17.166 хиљада динара. Одлуком о накнадама за услуге које врши Градска управа Града Врања³⁹ и Одлуком о изменама и допунама Одлуке⁴⁰ прописане су таксене тарифе од 1 до 26 у зависности од врсте накнаде. Накнада се плаћа на основу решења или рачуна које издаје Градска управа Врање.

Град Врање је прописао накнаде за поједине акте и радње за које су прописане административне таксе, што није у складу са чланом 9. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Приход од накнада за уређивање грађевинског земљишта остварен је у износу од 33.948 хиљада динара. ЈП „Дирекција“ закључује са инвеститорима уговоре о регулисању међусобних права и обавеза око уређивања јавног грађевинског земљишта за изградњу објеката, за реконструкцију и доградњу објеката, за легализацију изграђених објеката, а на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање и обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта⁴¹.

У 2011. години, закључено је укупно 184 уговора о регулисању међусобних права и обавеза око уређивања јавног грађевинског земљишта.

Приход од новчаних казни за прекршаје користи се у складу са чланом 19. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима⁴², према Програму који доноси надлежни извршни орган града Врања. У 2011. години приход од новчаних казни за прекршаје у

³⁴ „Службени гласник Пчињског округа“ број 11/03

³⁵ „Службени гласник града Врања“ број 14/10

³⁶ „Службени гласник града Врања“ број 26/10

³⁷ „Службени гласник града Врања“ број 12/10

³⁸ „Службени гласник града Врања“ број 33/09 и 37/10

³⁹ „Службени гласник града Врања“ број 33/09 и 37/10

⁴⁰ „Службени гласник Пчињског округа“ број 29/08

⁴¹ „Службени гласник града Врања“ број 26/10

⁴² „Службени гласник РС“, број 41/2009, 53/2010 и 101/2011

износу од 4.977 хиљада динара коришћен је за поправљање саобраћајне инфраструктуре и за означавање вертикалне и хоризонталне сигнализације (ЈП Дирекција).

Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу од 4.601 хиљада динара. На овом конту у износу од 3.798 хиљада динара евидентирани су приходи од: обустава плата запослених (прекорачења за мобилне телефоне и позајмице) и премија осигурања.

На конту закупнина за стан у државној својини евидентирани су приходи у износу од 803 хиљаде динара. Основ за уплату закупа су: Уговори о купопродаји станова закључени између града Врања и физичких лица као и Уговори о закупу станова.

У поступку ревизије утврђено је да су други приходи, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

4.1.3. Примања

Укупна примања у 2011. години, града Врања износе 52.701 хиљада динара и то: примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина у износу од 52.439 хиљада динара и примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 262 хиљаде динара.

Град Врање се задужио код „UniCredit bank“ ад Београд по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број: R 2947/11 закључен дана 12.12.2011. године у износу од 50.000 хиљада динара. Кредит је подигнут за финансирање капиталних инвестиционих пројеката града Врања. Средства повучена од овог кредита преносе се ЈП „Дирекцији“.

Уговор о кредиту са BANCA INTESA ад Београд, закључен је дана 17.10.2011. године, број: 54-420-03089277.7, са роком враћања до 30.12.2011. године у износу од 3.175 хиљада динара.

Уговори са банкама о кредиту закључени су након спроведених поступака јавних набавки.

Град Врање је у 2011. години, исказао примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у износу од 262 хиљаде динара. Ова примања су од продаје Ветеринарске станице Врање у износу од 262 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су примања, у тестираном узорку, правилно евидентирана и исказана.

4.1.4. Расходи

Текући расходи града Врања за 2011. годину, планирани су у износу од 1.440.719 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.377.100 хиљада динара и чине их:

		(у хиљадама динара)
410000	расходи за запослене	647.315
420000	коришћење услуга и роба	459.088
430000	амортизација и употреба средстава за рад	1.261
440000	отплата камата и пратећи трошкови задуживања	18.625
450000	субвенције	40.700
460000	донације, дотације и трансфери	57.984
470000	социјално осигурање и социјална заштита	30.567
480000	остали расходи	121.560
	Укупно:	1.377.100

4.1.4.1. Расходи за запослене – 410000

Расходе за запослене у износу од 647.315 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)

411000 Плате, додаци и накнаде запослених	528.362
412000 Социјални доприноси(на терет послодавца).....	94.502
413000 Накнаде у натури	3.058
414000 Социјална давања запосленима	8.272
415000 Накнаде трошкова за запослене	1.810
416000 Награде запосленима и остали посебни расходи.....	11.311
Укупно:	647.315

Плате, додаци и накнаде запослених - 411000

Расходи плата, додатака и накнада запослених планирани су у износу од 542.768 хиљада динара, а извршени су у износу од 528.362 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 508.250 хиљада динара, а из додатних средстава 20.112 хиљада динара.

Тестиран је износ од 411.690 хиљада динара, што је 78% укупних расхода.

На дан 31.12.2011. године у граду Врању је, код свих директних и индиректних корисника буџета, био запослен укупно 861 радник и то 756 на неодређено и 105 на одређено време. Код директних корисника било је запослено укупно 294 радника (256 на неодређено и 38 на одређено време) а код индиректних корисника укупно 567 радника (500 на неодређено и 67 на одређено време).

Плате директних корисника

Расходи плата, додатака и накнада запослених код директних корисника извршени су у износу од 190.595 хиљада динара.

У току 2011. године исплаћене су заостале плате из 2010. године и то: друга исплата за новембар, плата за децембар и плате за 2011. годину закључно са новембром.

Укупан број запослених код директних корисника на дан 31.12.2011. године је 294 лица. Персоналне евиденције запослених код директних корисника воде се у Секретаријату за опште послове, Одељење за послове у области личног статуса грађана и послова радних односа.

У поступку ревизије извршен је увид у 30 персоналних досијеа запослених. Персонални досијеи садрже оригинале или копије докумената запослених (доказ о школској спреми, извод из матичне књиге рођених, уверење о држављанству, уверење о здравственом стању, пријаве, одјаве осигурања и друго), решења (о постављењу, радном односу, плати) и друго.

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

Град Врање плате запослених исплаћује на основу Правилника о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи

града Врања⁴³ и Правилника о утврђивању плата изабраних, постављених и именованих лица у органима града Врања⁴⁴.

За постављена, изабрана лица и запослена лица, извршена је провера донетих решења којима је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата и право на додатак на плату. Утврђено је да су коефицијенти увећани у односу на прописане коефицијенте Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.⁴⁵

У поступку ревизије утврђено је да је ревидирани субјекат за директне кориснике више обрачунао и исплатио бруто плате у износу од 44.212 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴⁶ и чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

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

	(у хиљадама динара)
додатак за рад дужи од пуног радног времена.....	64
додатак за рад на дан државног празника.....	330
додатак за рад ноћу	748
додатак за време проведено на раду (минули рад).....	11.476
накнада зараде за време привр.спреч. за рад до 30 дана услед болести.....	1.995
остали додаци и накнаде запосленима.....	3.657
Укупно.....	18.270

Град Врање је у току 2011. године, на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирао и боловање преко 30 дана у укупном износу од 364 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су на конту 411111 - плате по основу цене рада, евидентирани додаци: додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 64 хиљаде динара (конто 411112), додатак за рад на дан државног празника у износу од 330 хиљада динара (конто 411113), додатак за рад ноћу у износу од 748 хиљада динара (конто 411114), додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 11.476 хиљада динара (конто 411115), накнада зараде за време привремене спреченост са рада до 30 дана услед болести у износу од 1.995 хиљада динара (конто 411117), остали додаци и накнаде запосленима у износу од 3.657 хиљада динара (конто 411119), што није у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказане плате, додаци и накнаде запослених (конто 411100) у износу од 364 хиљаде динара, док су истовремено мање исказани за исти износ расходи исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100).

⁴³ „Службени гласник“ Пчињског округа број 21/09 и „Службени гласник“ града Врања број 8/11

⁴⁴ „Службени гласник“ Пчињског округа број 21/09

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 69/02... 44/08

⁴⁶ „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

Препоручује се одговорним лицима града Врања да:

- *евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,*
- *приликом обрачуна и исплате зарада примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.*

Индиректни корисници

Предшколска установа „Наше дете“ Врање

Укупни расходи за плате у износу од 205.429 хиљада динара, исплаћени су: из буџета града Врања 187.846 хиљада динара, из сопствених прихода 7.033 хиљаде динара и из средства Републике 10.550 хиљада динара.

Предшколска установа „Наше дете“ Врање је на дан 31.12.2011. године имала укупно 267 запослених лица.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа уређени су Правилником о раду број: 1132-01/2-06 од 23.10.2006. године, који је усвојио Управни одбор ПУ и Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број: 789-01/3-11 од 27.06.2011. године. Коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Члан 52. Закона о предшколском васпитању и образовању⁴⁷, прописује да основица за обрачун и исплату плата у предшколским установама не може бити нижа од основице за обрачун и исплату плата у основном образовању и васпитању, али може бити увећана из средстава које оствари установа или јединица локалне самоуправе.

У току ревизије утврђено је да су коефицијенти запослених код Предшколске установе „Наше дете“ Врање увећавани за све групе послова по основу остварених сопствених прихода. Од јануара до маја 2011. године, директор установе је доносио месечне Одлуке о увећању плата свим радницима, по основу радног учинка у висини од 30%. На основу Анекса уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности закључених између запослених и директора установе и Анекса уговора закљученог између директора и Управног одбора, запосленима и директору, почев од јуна месеца па до краја 2011. године, увећана је плата по основу стимулативног коефицијента у висини од 30%. **Оваквим начином увећавања коефицијената поступљено је супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању којим је прописано да се по основу остварених сопствених прихода може увећати основица за обрачун и исплату плата.**

Предшколска установа „Наше дете“ Врање је по основу увећаних коефицијената обрачунала и исплатила плате у већем износу од 11.213 хиљада динара. На основу Извештаја о извршењу буџета, из сопствених извора је исплаћено 7.033 хиљаде динара, **па је на тај начин износ од 4.180 хиљада динара исплаћен на терет буџетских средстава, што није у складу са чланом 52. Закона о предшколском васпитању и образовању, јер градоначелник, као наредбодавац за извршење буџета није одобрио овакву исплату.**

⁴⁷ „Службени гласник РС“ број 18/10

ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“ Врање

ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“ Врање на дан 31.12.2011. године имала је 60 радника. На име плата, додатака и социјалних доприноса исплаћен је износ од 54.673 хиљаде динара.

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

У складу са Одлуком изменама и допунама Одлуке о буџету града Врања за 2011. годину, средства из буџета за расходе за запослене пренета су у износу од 51.512 хиљада динара, а остатак утрошених средстава за ове намене од 3.161 хиљаде динара обезбеђена су од Националне службе за запошљавање за раднике који су били ангажовани на привременим и повременим пословима у току 2011. године (Уговор о спровођењу јавних радова између Националне службе за запошљавање, филијале Врање и ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“ Врање, број: 2011-1703/2 од 19.05.2011. године).

У поступку ревизије утврђено је да је ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање у току 2011. године на конту 411111 – плате по основу цене рада евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додаток за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се ЈП „Дирекцији“ да књижење плата, додатака и накнада врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Социјални доприноси на терет послодавца- 412000

Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412100), код директних корисника, исказани су у износу од 33.802 хиљаде динара, који је ревидиран у целости, односно 100%.

Социјалне доприносе на терет послодавца чине:

	(у хиљадама динара)
-допринос ПИО.....	20.775
-допринос за здравствено осигурање.....	11.611
-допринос за незапосленост.....	1.416
Укупно:.....	33.802

На овом конту су више евидентирани доприноси за социјално осигурање и то:

- у износу од 7.914 хиљада динара по основу увећаних коефицијената у односу на прописане,
- у износу од 41 хиљаде динара због неправилне исплате боловања преко 30 дана.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- доприноси за социјално осигурање на терет послодавца, више обрачунати и исплаћени у износу од 7.914 хиљаде динара, због увећаних коефицијената у односу на прописане,

- социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) више исказани у износу од 41 хиљаде динара, док су истовремено мање исказани у истом износу

расходи исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100).

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

Накнаде у натури - 413000

Расходи накнада у натури исказани су у износу од 3.058 хиљада динара, од чега расход на терет буџета Града износи 2.621 хиљада динара, а из додатних средстава 437 хиљада динара.

Тестиране су накнаде у натури у износу од 1.668 хиљада динара, што је 64% укупних расхода на терет буџета Града.

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

Социјална давања запосленима - 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 8.272 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града у износу од 1.954 хиљаде динара, а из додатних средстава 6.318 хиљада динара.

Тестирана су социјална давања запосленима у износу од 1.294 хиљаде динара, што је 66% укупних расхода на терет буџета.

Тестиране су исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) у износу од 1.104 хиљаде динара, расходи помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (конто 414400) у износу од 190 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима, расходи за породиљско боловање и трошкови помоћи у медицинском лечењу запослених или чланова уже породице, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Са овог конта одобрен је зајам запосленима у износу од 170 хиљада динара на основу Решења Комисије по захтевима запослених. Право је утврђено као обавеза послодавца, чланом 31. Колективног уговора код послодавца за запослене у градској управи града Врања, број: 02-96/2011-05.

Враћање зајма врши се из зараде запосленог у шест месечних рата. Уплата рате евидентира се као мешовити и неодређени приходи.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за остале помоћи запосленим радницима у износу од 170 хиљада динара, извршени супротно Анексу Посебног колективног уговора⁴⁸ којим није прописано давање позајмице запосленима, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 13. Закона о буџету РС за 2011. годину⁴⁹.

Препоручује се одговорним лицима града Врања да приликом одобравања исплате права на остала примања поштују одредбе Анекса Посебног колективног уговора.

⁴⁸ „Службени гласник РС“ број 23/98.....11/09

⁴⁹ „Службени гласник РС“ број 101/10

Накнаде трошкова за запослене - 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 1.810 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета 1.575 хиљада динара.

Тестиран је износ накнаде трошкова у износу од 1.410 хиљада динара, што је 90% укупних расхода на терет буџета.

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

Награде запосленима и остали посебни расходи - 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 11.311 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 8.034 хиљаде динара, а из додатних средстава 3.277 хиљада динара.

Тестирани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 7.898 хиљада динара, што је 98% укупних расхода.

Град Врање је у 2011. години, са овог конта неправилно евидентирао и исплаћивао награде појединцима за специјалне заслуге у износу од 458 хиљада динара које се додељују за дан града Врања „4. октобар“ у 2011. години. Комисија за мандатно-имунитетска и административна питања и именовање Скупштине града Врања, на основу члана 28. Одлуке о јавним признањима града Врања⁵⁰, а на предлог руководства Града Врања, доноси Одлуку о јавним признањима, по којој исплаћује награде.

У поступку ревизије утврђено је да је са овог конта град Врање неправилно евидентирао и исплаћивао награде појединцима за специјалне заслуге.

Градначелник града Врања, донео је Одлуку о исплати награда за остварене посебне резултате рада у 2010. години. На основу остварених уштеда у трошењу средстава буџета града Врања планираних за расходе за запослене и коришћење услуга и роба запосленима је исплаћено по пет хиљада динара у нето износу. Исплата је извршена, у износу од 1.567 хиљада динара једнократно (13. и 14. јануара 2011. године).

У поступку ревизије утврђено је да исплата награде за посебне резултате у износу од 1.567 хиљада динара није у складу са Анексом Посебног колективног уговора, чланом 13. Закона о буџету РС за 2011. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.

На овом конту неправилно су књижене накнаде члановима комисија у износу од 425 хиљада динара, накнаде одборницима у износу од 3.591 хиљаде динара и накнаде члановима већа, који нису на сталном раду у граду Врању, у износу од 1.317 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416100) у износу од 5.791 хиљада динара, а мање су исказани расходи услуга по уговору (конто 423500) у износу од 5.333 хиљаде динара и трошкови репрезентације (конто 423700) у износу од 458 хиљада динара.

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

⁵⁰ „Сл.гласник града Врања“, број 29/09 и 2/11

4.1.4.2. Коришћење роба и услуга – 420000

Расходи коришћења роба и услуга извршени су у износу од 459.088 хиљада динара и чине их:

	(у хиљадама динара)
421000 Стални трошкови	111.684
422000 Трошкови путовања	28.368
423000 Услуге по уговору	39.174
424000 Специјализоване услуге	196.334
425000 Текуће поправке и одржавање	26.623
426000 Материјал	56.905
Укупно:	459.088

4.1.4.2.1. Стални трошкови – 421000

Стални трошкови исказани су у износу од 111.684 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 100.712 хиљада динара, а из додатних средстава 10.972 хиљаде динара.

Тестирани су стални трошкови у износу од 89.546 хиљада динара, односно 80% укупних расхода.

Тестирани су трошкови платног промета и банкарских услуга (конто 421100) у износу од 4.299 хиљада динара, енергетских услуга (конто 421200) у износу од 63.555 хиљада динара, комуналних услуга (конто 421300) у износу од 4.811 хиљада динара, услуга комуникација (конто 421400) у износу од 10.044 хиљаде динара и трошкови осигурања (конто 421500) у износу од 6.837 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови платног промета, централног грејања, телефона, телекса и телефакса, услуга мобилног телефона, поште и осигурања зграда, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Енергетске услуге - 421200

Трошкове енергетских услуга чине: трошкови услуга за електричну енергију, трошкови угља, трошкови дрва и трошкови лож уља.

Фактуре „Југоистока“ доо Ниш за утрошену електричну енергију Градске управе, појединих индиректних корисника и за основне и средње школе, стижу на адресу Града Врања (фактура гласи на потрошача) и директно се плаћају са рачуна изршења буџета.

У 2011. години град Врање је неправилно евидентирао трошкове за утрошену електричну енергију и то:

	(у хиљадама динара)
- Градска управа	4.641
- Месне заједнице	181
- ПУ „Наше дете“	646
- Установе културе.....	642
- Регионални центар за таленте.....	84
- Основне школе.....	3.624
- Средње школе.....	2.072
Укупно за електричну енергију	14.890

Град Врање је на овом конту неправилно евидентирао трошкове угља. После спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор о купопродаји угља са „Енергопрометом“ Ниш. У 2011. години, „Енергопромету“ Ниш за набавку угља плаћено је 11.210 хиљада динара. Уз фактуре добављача које су насловљене на град Врање, приложене су отпремнице које гласе на корисника односно на Градску управу и на основне и средње школе. На тај начин град Врање је платио угаљ за потребе школа у износу од 10.203 хиљаде динара и за Градску управу 1.007 хиљада динара са рачуна извршења буџета.

Град Врање је на овом конту неправилно евидентирао трошкове набавке дрва у износу од 2.681 хиљаде динара. Уз фактуре добављача које су насловљене на град Врање, приложене су отпремнице које гласе на корисника односно на Градску управу и на основне и средње школе. На тај начин град Врање платио је дрва за потребе школа у износу од 2.118 хиљада динара и за Градску управу 563 хиљаде динара, са рачуна извршења буџета.

Град Врање је неправилно евидентирао трошкове набавке лож уља од „НИС“ ад Нови Сад, у износу од 26.428 хиљада динара. Уз фактуре добављача које су насловљене на град Врање, приложене су отпремнице по корисницима у следећим износима:

	(у хиљадама динара)
- Градска управа	5.084
- ПУ „Наше дете“	6.241
- Основне школе.....	9.369
- Средње школе.....	5.734
Укупно:	26.428

На тај начин град Врање је платио трошкове лож уља за Градску управу у износу од 5.084 хиљаде динара, за ПУ „Наше дете“ у износу од 6.241 хиљаде динара и за потребе школа у износу од 15.103 хиљаде динара са рачуна извршења буџета.

На овом конту неправилно су евидентирани трошкови енергетских услуга појединих индиректних корисника и основних и средњих школа у износу од 34.027 хиљада динара, јер се трошкови наведених корисника директно плаћају са рачуна извршења буџета.

У поступку ревизије утврђено је да :

- трошкови енергетских услуга (конто 421200) више су исказани у износу од 33.204 хиљаде динара, а мање су исказани трошкови текућих трансфера осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 33.120 хиљада динара и текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 481900) у износу од 84 хиљаде динара,

- град Врање није преносио средства индиректним корисницима и основним и средњим школама за трошкове енергетских услуга, већ је директно плаћао добављачима износ од 34.027 хиљада динара са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Комуналне услуге - 421300

Град Врање је неправилно евидентирао трошкове комуналних услуга на тај начин што је:

1. ЈП „Водовод“ Врање испостављао је фактуре Скупштини Општине Врање у укупном износу од 3.705 хиљада динара са приложеном спецификацијом школа и индиректних корисника на које се односи утрошак воде и канализације, и то за:

(у хиљадама динара)

- основне школе.....1.749
- средње школе.....248
- Градска управа.....1.533
- месне заједнице.....175

Укупно.....3.705

2. ЈКП „Комрад“ Врање испостављао је фактуре Скупштини Општине Врање у укупном износу од 1.106 хиљада динара са приложеном спецификацијом школа на које се односе трошкови изношења смећа и то за:

(у хиљадама динара)

- основне школе.....905
- средње школе.....201

Укупно.....1.106

На овом конту неправилно су евидентирани трошкови комуналних услуга код појединих индиректних корисника, основних и средњих школа, јер се трошкови наведених корисника директно плаћају са рачуна извршења буџета.

У поступку ревизије утврђено је да:

- трошкови комуналних услуга (конто 421300) више су исказани у износу од 3.103 хиљаде динара, а мање су исказани за исти износ текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100),

- град Врање није преносио средства индиректним корисницима, основним и средњим школама за комуналне услуге, већ је директно плаћао добављачима износ од 3.278 хиљада динара са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трошкови осигурања - 421500

Град Врање је неправилно евидентирао трошкове осигурања на тај начин што је:

1. спровео поступак јавне набавке за осигурање имовине за основне и средње школе, после чега је закључио уговор са Компанијом „Дунав осигурање“ адо главна филијала Врање.

У току 2011. године, Град је на име осигурања имовине платио:

	(у хиљадама динара)
- за основно образовање.....	1.791
- за средње образовање.....	1.089
Укупно.....	2.880

2. У току 2011. године, град Врање је платио Компанији „Дунав осигурање“ адо главна филијала Врање износ од 516 хиљада динара, за осигурање лица у основном образовању.

На овом конту неправилно су евидентирани трошкови осигурања за основне и средње школе, јер се трошкови наведених корисника директно плаћају са рачуна извршења буџета.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- трошкови осигурања (конто 421500) више исказани у износу од 3.396 хиљада динара, а мање су исказани за исти износ текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100),

- град Врање није преносио средства основним и средњим школама за трошкове осигурања, већ је директно плаћао добављачима износ од 3.396 хиљада динара са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Закуп имовине и опреме - 421600

Град Врање је неправилно евидентирао трошкове закупа имовине и опреме, на тај начин што је платио ЈП „Нови дом“ Врање рачуне за грејање просторија које користи Удружење пензионера у износу од 768 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови закупа имовине и опреме (конто 421600) више исказани у износу од 768 хиљада динара, а мање су исказани за исти износ трошкови дотација осталим непрофитним институцијама (конто 481900).

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2.2. Трошкови путовања – 422000

Трошкови путовања извршени су у износу од 28.368 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 23.141 хиљаде динара, а из додатних средстава 5.227 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у износу од 17.946 хиљада динара, односно 78% исказаних расхода на терет буџета Града.

Тестирани су трошкови службених путовања у земљи (конто 422100) у износу од 2.036 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство (конто 422200) у

износу од 540 хиљада динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада (конто 422300) у износу од 15.370 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови смештаја на службеном путу у земљи, који су тестирани, правилно евидентирани и исказани.

Трошкови службених путовања у земљи - 422100

У току ревизије утврђено је да се са конта трошкови дневница за службени пут у земљи, подижу готовинским налогом средства за исплату аконтација за службени пут. У већини случајева готовински износ на чеку је 100 хиљада динара. У току 2011. године на име аконтација подигнуто је 5.565 хиљада динара, без спецификације на име чега се подиже аконтација.

Град Врање је неправилно евидентирао трошкове службених путовања у земљи јер је преко благајне од средстава подигнутих на име аконтације за службени пут вршио исплату и других трошкова и то:

	(у хиљадама динара)
- трошкови дневница за службени пут у земљи	1.894
- трошкови смештаја на службени путу	477
- остали трошкови за пословна путовања у земљи	637
- трошкови дневница за службени пут у иностранству	640
- трошкови смештаја на службени путу у иностранству	654
- остале помоћи запосленим радницима	87
- накнаде члановима комисија	356
- бензин.	820
Укупно	5.565

За службено путовање у земљи води се књига путних налога. Налози за службено путовање потписани су од стране налогодавца, оверени и заведени.

Ревидирањем 247 налога за службена путовања у земљи, утврђено је да се дневнице не правдају у прописаном року, да се обрачунавају према времену проведену на службеном путу и утврђеној висини дневнице, а да већина налога не садржи извештај о службеном путу.

У поступку ревизије утврдили смо да се аконтације за службена путовања у земљи не правдају у прописаном року и да се не достављају извештаји о обављеном службеном путу, што је у супротности са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника⁵¹.

У току ревизије утврђено је да су трошкови службених путовања у земљи (конто 422100) више исказани у износу од 2.557 хиљада динара, док су истовремено мање исказани, трошкови стручних услуга (конто 423500) у износу од 356 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранству (конто 422200) у износу од 1.294 хиљаде динара, трошкови материјала за саобраћај (конто 426400) у износу од 820 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом (конто 414400) у износу од 87 хиљада динара.

⁵¹ „Службени гласник РС“ број 86/07 и 98/07

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

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

- да путне налоге попуњавају и правдају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Трошкови службених путовања у иностранству - 422200

Град Врање није правилно вршио исплату трошкова службених путовања у иностранству у износу од 540 хиљада динара. Аконтација и коначан обрачун за службени пут у иностранству се исплаћају у динарима, а на основу важеће курсне листе која је приложена уз налог. За службени пут у иностранство не доноси се Решење (Одлука) надлежног органа о упућивању запосленог на службени пут. Налози за службена путовања у иностранство не правдају се у прописаном року по завршеном путовању.

Наконада трошкова за службени пут у иностранство исплаћује се у динарима, што није у складу са прописима о девизном пословању, односно Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством⁵². Упутством је у делу - Службени пут у иностранство, у тачкама 35. и 36. утврђено да трошкове службеног путовања у иностранство налогодавац обрачунава у девизама и за ту сврху прилаже документацију банци.

У поступку ревизије утврђено је да се трошкови службених путовања у иностранству у износу од 540 хиљада динара исплаћују у динарима, да се не правдају у прописаном року и да се не достављају извештаји о обављеном службеном путу што је у супротности са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, Законом о девизном пословању⁵³ и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да се:

- трошкови службених путовања у иностранству исплаћују у девизама у складу са Законом о девизном пословању и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством,

- правдају у прописаном року и да се достављају извештаји о обављеном службеном путу у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада – 422300

Град Врање није правилно евидентиро трошкове путовања у оквиру редовног рада, јер је са овог конта вршио плаћање превоза за основно и средње образовање, и за предшколску установу:

⁵² „Службени гласник РС“ број 24/07,....38/10

⁵³ „Службени гласник РС“ број 62/06 и 31/11

(у хиљадама динара)

- средње образовање	4.072
- основно образовање.....	11.288
- предшколска установа.....	10
Укупно.....	15.370

Плаћање превоза запосланих и ученика у образовању вршено је на основу закључених уговора са превозницима и то: 1.) Уговор о превозу запослених и ученика у образовању, закључен у Врању дана 01.01.2008. године, између Општине Врање (наручилац) и АД „Јединство“ Врање (превозник). Уговор је закључен за временски период од 01.01.2008. до 29.02.2008. године; 2.) Уговор о превозу ученика и запослених у образовању, закључен дана 16.01.2008. године, између Општине Врање (наручилац) и „Врањетурс“ ад Врање (превозник) и Анекси од 01.10.2008., 15.01.2010. и 10.12.2010. године. Предмет уговора је пружање услуга превоза ученика и запослених у основном образовању, запослених у средњем образовању и деце прешколског узраста на релацијама датим у спецификацији која је саставни део уговора. Град Врање није вршио пренос средстава путем трансфера већ је директно плаћао добављачима фактуре на име превоза са рачуна извршења буџета и са апропријације Градске управе. „Јединству“ ад Врање плаћен је износ од 14.670 хиљада динара на основу уговора који је важио до 29.02.2008. године.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- **трошкови путовања (конто 422300) у оквиру редовног рада више исказани у износу од 15.360 хиљада динара, док су истовремено мање исказани трошкови путовања ученика (конто 422400),**

- **град Врање је без правног основа платио износ од 14.670 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. и чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.2.3. Услуге по уговору – 423000

Трошкови услуга по уговору извршени су у износу од 39.174 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 26.139 хиљада динара, а из додатних средстава 13.035 хиљада динара.

Тестирани су трошкови услуге по уговору код директних корисника у износу од 13.319 хиљада динара, односно 51% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестиране су административне услуге (конто 423100) у износу од 108 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 368 хиљада динара, услуге информисања (конто 423400) у износу од 2.467 хиљада динара, стручне услуге (конто 423500) у износу од 2.891 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) у износу од 263 хиљаде динара, услуге репрезентације (конто 423700) у износу од 4.111 хиљада динара и остале опште услуге (конто 423900) у износу од 3.111 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови котизација за семинаре, издаци за стручне испите, издаци за услуге штампања билтена, остале стручне услуге и расходи угоститељских услуга, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Административне услуге- 423100

Град Врање није правилно евидентирао административне услуге јер је на овом конту књижио услуге озвучења, осветљења и монтаже алуминијумских рампи за расвету и озвучење за концерт поводом обележавања Дана града 31.01.2011. године, на основу предрачуна број: 05/01/11 од 13.01.2011. године, у износу од 100 хиљада динара који је фактурисала „Радња за монтажу и сервисирање“ Ниш.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- трошкови административних услуга (конто 423100) више исказани за 100 хиљада динара, а истовремено су мање исказани за исти износ трошкови осталих општих услуга (конто 423900),

- трошкови административних услуга, књижени су без валидне документације у износу од 100 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се граду Врању да књижење врши у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге информисања – 423400

Град Врање није правилно евидентирао услуге информисања јер је са овог конта плаћен: износ од 58 хиљада динара „Привредном саветнику“ доо Београд, по предрачуну број: 06927 од 03.12.2010. године, износ од 43 хиљаде динара на име претплате за часописе „ЗУП“-у доо Београд, по предрачуну број: 156 од 06.12.2010. године и износ од 65 хиљада динара на име претплате за часопис „Саветник“ по рачуну.

ЈП „Службеном гласнику“ Београд плаћен је износ од 550 хиљада динара на име претплате на „Службени гласник РС“ и износ од 602 хиљаде динара по основу профактуре и на име објављивања огласа, а по основу предрачуна.

„Цекосу ИН“ Београд, плаћен је износ од 120 хиљада динара на основу понуде (ценовника), на име претплате на часописе.

НИП „Информатору“ Београд плаћен је износ од 41 хиљаде динара, на основу авансног рачуна на име претплате за часопис.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- трошкови услуге информисања (конто 423400) више исказани за 877 хиљада динара, а истовремено су мање исказани за исти износ трошкови услуга образовања и усавршавања запослених (конто 423300),

- трошкови услуге информисања књижени су без валидне документације у износу од 1.414 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закон о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се граду Врању да књижења врши у складу са Закон о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге за домаћинство и угоститељство - 423600

Град Врање није правилно евидентиро трошкове услуга за домаћинство и угоститељство јер је на овом конту књижено плаћање у износу од 177 хиљада динара, по Решењу о извршењу Привредног суда у Лесковцу број 2. Ив. 413/2011, од 17.02.2011. године. Поверилац је „Си Маркет“ доо Врање а дужник ОШ „Јован Јовановић Змај“ Врање. Од „СИ Маркета“ Врање ОШ је набављала средства за хигијену.

На овом конту неправилно су евидентирани трошкови услуга за домаћинство и угоститељство за основне и средње школе, јер се трошкови наведених корисника директно плаћају са рачуна извршења буџета.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- трошкови услуга за домаћинство и угоститељство (конто 423600) више исказани за 177 хиљада динара, а истовремено су мање исказани за исти износ трошкови текућих трансфера осталим нивоима власти (конто 463100),

- град Врање није преносио средства основним и средњим школама за трошкове услуга за домаћинство и угоститељство већ је директно плаћао добављачима износ од 177 хиљада динара са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Репрезентације – 423700

Град Врање није правилно евидентиро трошкове репрезентације јер је са овог конта плаћен износ од 180 хиљада динара ТД „Љубисављевић“ доо Врање по предрачуна од 29.12.2011. године. Набављене су поклон честитке за пензионере (90 честитки по 2 хиљаде динара). Ова давања имају карактер других примања и град Врање је за овај износ био у обавези да обрачуна порез.

У току ревизије утврђено је да је књижење у износу од 180 хиљада динара извршено без валидне документације и без правног основа, што је супротно члану 56. и члану 58. Закон о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Закон о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге - 423900

Град Врање није правилно евидентиро трошкове осталих општих услуга јер је са овог конта извршено плаћање: у износу од 32 хиљаде динара на име сервисирања копир апарата; у износу од 102 хиљаде динара за набавку кафе и пића за потребе репрезентације; у износу од 111 хиљада динара на име штампања „Службеног гласника града Врања“; у износу од 161 хиљаде динара по предрачуна број: 07/011 од 22.11.2010. године на име израде плакета и признања; у износу од 91 хиљаде динара на име набавке потрошног материјала (папирни убруси, двослојни тоалет папир); у износу од 1.132 хиљаде динара на

име услуга смештаја и исхране делегација и гостију који су у току 2010. и 2011. године боравили у Врању.

Специјалној школи „Бубањски хероји“ у Нишу плаћен је износ од 354 хиљаде динара по фактурама, на име трошкова интернатског смештаја за децу ометену у развоју. Уговор о домском смештају закључен је између Специјалне школе са домом ученика „Бубањ“ Ниш и града Врање за сваког ученика посебно.

На основу Уговора о закупу број: 2040 од 04.06.2008. године закљученог између Холдинг компаније Памучни комбинат „Јумко“ ад и ЈП „Дирекција за развој и изградњу“ општине Врање, град Врање је директно платио добављачу износ од 614 хиљада динара са рачуна извршења буџета. Предмет Уговора је закуп дела земљишта који ће бити коришћено као царински терминал.

За израду пројекта за реконструкцију и доградњу постојећег објекта школе у Врању „Граду“ доо Врање, плаћен је износ од 372 хиљаде динара са рачуна извршења буџета.

У току ревизије утврђено је да су:

- трошкови осталих општих услуга (конто 423900) више исказани у износу од 2.969 хиљада динара, а истовремено су мање исказани следећи трошкови: капитални трансфери осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 372 хиљаде динара; текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 32 хиљаде динара; трошкови репрезентације (конто 423700) у износу од 1.395 хиљада динара; трошкови закупа имовине и опреме (конто 421600) у износу од 614 хиљада динара; услуге информисања (конто 423400) у износу од 111 хиљада динара; трошкови материјала за посебне намене (конто 426900) у износу од 91 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) у износу од 354 хиљаде динара,

- трошкови осталих општих услуга књижени су без валидне документације у износу од 161 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закон о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- град Врање није преносио средства индиректним корисницима и основним и средњим школама за остале опште услуге, већ је директно плаћао добављачима износ од 986 хиљада динара са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.2.4. Специјализоване услуге – 424000

Укупни расходи за специјализоване услуге исказани су у износу од 196.334 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 188.308 хиљада динара, а из додатних средстава 8.026 хиљада динара.

Тестирани су расходи специјализованих услуга у износу од 174.864 хиљаде динара, односно 93% исказаних расхода на терет буџета Града.

Тестирани су расходи за медицинске услуге (конто 424300) у износу од 25 хиљада динара, услуга одржавања националних паркова и природних површина (конто 424500) у износу од 10.610 хиљада динара, услуга очувања животне средине науке и геодетске услуге (конто 424600) у износу од 2.014 хиљада динара и осталих специјализованих услуга (конто 424900) у износу од 162.215 хиљада динара.

Град Врање није добио сагласност Министарства животне средине, рударства и просторног планирања на Предлог Програма коришћења средстава буџетског фонда града Врања за 2011. годину, што није у складу са чланом 100. став 5. Закона о заштити животне средине⁵⁴.

На основу Програма коришћења средстава буџетског фонда града Врања за 2011. годину, на који није добио сагласност надлежног Министарства, град Врање је за различите пројекте пренео средства у износу од 12.760 хиљада динара, па је на тај начин плаћање и књижење рачуна у износу од 12.760 хиљада динара извршено без правног основа.

У поступку ревизије утврђено је да је град Врање пренео средства у износу од 12.760 хиљада динара, по основу Програма коришћења средстава буџетског фонда града Врања за 2011. годину, на који није добио сагласност надлежног Министарства, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 100. став 3. Закона о заштити животне средине⁵⁵.

Медицинске услуге – 424300

На овом конту неправилно је евидентиран расход за здравствену заштиту по уговору.

Завод за јавно здравље фактурисао је основним школама услуге здравственог прегледа запослених у школама у износу од 21 хиљаде динара и услуге дезинсекције и дератизације у износу од 4 хиљаде динара. Град Врање је директно платио Заводу за јавно здравље са рачуна извршења буџета.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- **расходи за медицинске услуге (конто 42439) више исказани за 25 хиљада динара, а мање исказани текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 25 хиљада динара,**

- **град Врање није преносио средства основним и средњим школама за медицинске услуге, већ је директно плаћао добављачима износ од 25 хиљада динара са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 424500

У 2011. години, град Врање је, по основу одржавања јавне хигијене и зелених површина, пренео ЈКП „Комраду“ Врање износ од 7.867 хиљада динара.

Одлуком о комуналном уређењу на подручју града Врања⁵⁶ регулисано је да одржавање чистоће на јавним површинама обезбеђује и врши ЈКП „Комрад“ Врање, у складу са Програмом одржавања јавне хигијене и јавног зеленила, а на основу закљученог

⁵⁴ „Службени гласник РС“ број 135/04.....72/09, 43/11

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 72/09 и 43/11

⁵⁶ „Службени гласник града Врања“ број 07/11 и 21/11

уговора. Програм доноси ЈКП „Комрад“, уз сагласност ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ и ЈП „Управа бање“. Одлуку о давању сагласности за доношење Програма одржавања јавне хигијене и јавног зеленила, као и за закључивање уговора о одржавању чистоће на јавним површинама доноси Управни одбор ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ и ЈП „Управа бање“. Уколико Управни одбор ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ и ЈП „Управа бање“ не донесе Одлуку, Одлуку о томе доноси Градско веће града Врања.

ЈКП „Комрад“ Врање је достављао фактуре граду Врању на плаћање по основу одржавања јавне хигијене и зелених површина, које нису овераване нити потписиване од стране одговорних лица и уз фактуре није приложен ни један захтев за плаћање, па је на тај начин књижење рачуна у износу од 7.867 хиљада динара извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству.

У току ревизије од наведеног износа од 7.867 хиљада динара, ревизори нису могли да се увере који износ је намењен за одржавање јавних површина, а који износ за одржавање јавног зеленила.

Град Врање је у оквиру акције „Очистимо Србију“ платио на основу понуде „Брзан пласт“ од Брзан за набавку пластичних врећа износ од 168 хиљада динара, на основу предрачуна „Forsage garden“ доо Врање за набавку моторне тестере износ од 239 хиљада динара и на основу профактуре „Албо“ доо Врање за набавку заштитне опреме (рукавице, чизме, рибарски гумени комбинезон) износ од 272 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су:

- услуге одржавања националних паркова и природних површина (конто 424500) књижене без валидне рачуноводствене документације у износу од 8.546 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- услуге одржавања националних паркова и природних површина (конто 424500) су више исказани за 679 хиљада динара, а мање исказани расходи за административни материјал (конто 426100) у износу од 440 хиљада динара и материјал за посебне намене (конто 426900) у износу од 239 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

- плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству,

- доследно примењују Одлуку о комуналном уређењу на подручју града Врања и да врше контролу и надзор над извршеним услугама ЈКП „Комрад“ Врање.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - 424600

На овом конту неправилно су евидентирани расходи за накнаду штете за уједе паса луталица на основу (вансудског) поравнања у износу од 1.736 хиљада динара, трошкови парничног поступка у износу од 207 хиљада динара, расходи за дезинсекцију и дератизацију основних и средњих школа који су директно плаћени добављачу у износу од 67 хиљада динара и расходи за формирање рециклажних острва (контејнери за сепарацију отпада) у износу од 100 хиљада динара.

Град Врање је на основу закљученог Уговора о пословно-техничкој сарадњи број: 40-17/11-18 од 04.03.2011. године, извршио плаћање Невладиној организацији (НВО) „Зелена врата“ у износу од 100 хиљада динара. Предмет уговора је формирање рециклажних острва у укупно 6 основних и средњих школа на територији Града, односно изградња ограђеног простора унутар кога ће НВО поставити контејнере за сепарацију отпада у складу са одобреним пројектом „Кроз зелена врата и зелени свет“. Контрола наменског трошења средстава врши се на основу оверених рачуна за изведене радове.

Град Врање није вршио контролу наменског трошења средстава у износу од 100 хиљада динара на основу горе наведеног уговора. Плаћање је извршено само на основу приложеног уговора (без валидне документације) и без приложеног захтева за плаћање.

На овом конту неправилно су евидентиране услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге за основне и средње школе, јер се трошкови наведених корисника директно плаћају са рачуна извршења буџета.

У поступку ревизије утврђено је да:

- није вршена контрола наменског трошења средстава у износу од 100 хиљада динара,

- више су исказани расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) у износу од 2.010 хиљада динара, а мање су исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у износу од 1.943 хиљаде динара, текуће трансфере осталим нивоима (конто 463100) у износу од 67 хиљада динара,

- град Врање није преносио средства основним и средњим школама за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, већ је директно плаћао добављачима износ од 67 хиљада динара, са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

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

- врше контролу наменског трошења средстава.

Остале специјализоване услуге – 424900

Град Врање је у 2011. години, на име осемењавања крава Ветеринарској станици „Врање“ доо Врање пренео средства у износу од 1.543 хиљаде динара. Ветеринарска станица „Врање“ доо Врање је Секретаријату за финансије и привреду подносила захтеве за плаћање као да се ради о индиректном кориснику (иако нема тај статус), које је оверавала својим печатом, као и спецификације извршених услуга без приложених рачуна. Наведени захтеви и спецификације нису оверавани од стране одговорних лица града Врања, па је на тај начин књижење у износу од 1.543 хиљаде динара извршено без правног основа и без валидне документације.

Град Врање у 2011. години, није спровео поступак јавне набавке за услуге осемењавања крава, у износу од 1.543 хиљаде динара.

Град Врање и Ветеринарска станица „Врање“ доо Врање закључили су Уговор број: 40-5/2011-18 од 24.01.2011. године којима су регулисана међусобна права и обавезе

уговорених страна у области прихвата и збрињавања паса луталица у азилу на локалитету ветеринарске амбуланте у селу Давидовцу, пружање здравствене заштите, лечења, неге као и висина накнаде за наведене услуге. Уговор је закључен на неодређено време.

Град Врање је у 2011. години на име прихвата и збрињавања паса луталица у азилу, Ветеринарској станици „Врање“ доо Врање пренео средства у износу од 2.297 хиљада динара. Ветеринарска станица „Врање“ доо Врање је Секретаријату за финансије и привреду подносила рачуне и захтеве за плаћање као да се ради о индиректном кориснику (иако нема тај статус), који је оверавала својим печатом и потписом а рачуне и захтеве за плаћање и трансфер средстава нису оверавани од стране одговорних лица града Врања, па је на тај начин књижење рачуна у износу од 2.297 хиљада динара извршено без валидне документације.

Град Врање у 2011. години, није спровео поступак јавне набавке за услуге прихвата и збрињавања паса луталица, у износу од 2.297 хиљада динара.

Ветеринарска станица „Врање“ доо Врање подносила је захтеве за плаћање као да се ради о индиректном кориснику (иако нема тај статус), што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Град Врање је са овог конта без валидне документације и без поднетих захтева за плаћање извршио следећа плаћања: 1. износ од 175 хиљада динара на основу предрачуна број: 186/2011 од 23.1.2011. године за набавку застава СЗТР „ДИТ‘С“ Лесковац; 2. износ од 100 хиљада динара на основу предрачуна број: 113-П-11 од 03.08.2011. године за едукацију и радни материјал „Дому здравља“ Лесковац; 3. износ од 85 хиљада динара на основу дописа ЈКП „Комрад“ Врање за утрошено гориво за одржавање депоније; 4. износ од 175 хиљада динара на основу извештаја о обављеним програмским задацима у оквиру Програма мера заштите биља на подручју града Врања за 2009. годину, Пољопривредној стручној служби „Врање“ доо Врање (захтеви за плаћање је ПСС „Врање“ доо оверавала својим печатом и потписом, а који нису оверавани од стране одговорних лица града Врања); 5. износ од 405 хиљада динара на основу Уговора на енглеском језику (који није преведен), на наменски рачун „УНОПС - Прогреса“ Врање.

Пољопривредна стручна служба „Врање“ доо Врање подносила је захтеве за плаћање као да се ради о индиректном кориснику (иако нема тај статус), што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, утврђено је да су:

- плаћање услуга осемењавања крава, прихвата и збрињавања паса луталица и услуге праћења појава стања и кретања штетних организама, извршене на основу захтева за плаћање Ветеринарске станице „Врање“ доо Врање и Пољопривредне стручне службе „Врање“ доо Врање, као да се ради о индиректним корисницима (иако немају тај статус), што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- остале специјализоване услуге књижене без правног основа у износу од 1.543 хиљаде динара и без валидне рачуноводствене документације у износу од 4.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- град Врање у 2011. години није спровео поступак јавне набавке за услуге осемењавања крава у износу од 1.543 хиљаде динара и за услуге прихвата и

збрињавања паса луталица, у износу од 2.297 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама⁵⁷ и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

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

- врше контролу извршених услуга осемењавања крава и прихвата и збрињавања паса луталица у азилу,

- набавке услуга спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

На овом конту неправилно су евидентиране остале специјализоване услуге за основне и средње школе, јер се трошкови наведених корисника директно плаћају са рачуна изршења буџета.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да је град Врање износ од 69.450 хиљада динара неправилно евидентирао на конту осталих специјализованих услуга.

Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ
4131	Накнаде у натури	16
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	3
4212	Енергетске услуге	99
4213	Комуналне услуге	337
4214	Услуге комуникација	246
4216	Закуп имовине и простора	5.420
4222	Трошкови службених путовања у земљи	124
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	214
4234	Услуге информисања	472
4235	Стручне услуге	999
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	59
4237	Репрезентација	140
4239	Остале опште услуге	1.425
4243	Медицинске услуге	1.624
4246	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	6.580
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	11.769
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	152
4261	Административни материјал	182
4265	Материјали за очување животне средине и науку	154
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	234

⁵⁷ „Службени гласник РС“ број 116/08

4269	Материјали за посебне намене	551
4511	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	11.966
4631	Текући трансфери осталим нивоима власти	12.724
4723	Накнаде из буџета за децу и породицу	14
4819	Дотације осталим непрофитним институцијама	12.431
5114	Пројектно планирање	807
5122	Административна опрема	708
Укупно:		69.450

У поступку ревизије утврђено је да су:

- више исказани расходи - остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 69.450 хиљада динара, а да су мање исказани расходи за накнаде у натури (конто 413100) у износу од 16 хиљада динара, трошкове платног промета (конто 421100) у износу од 3 хиљаде динара, енергетске услуге (конто 421200) у износу од 99 хиљада динара, комуналне услуге (конто 421300) у износу од 337 хиљада динара, услуге комуникације (конто 421400) у износу од 246 хиљада динара, закуп имовине и простора (конто 421600) у износу од 5.420 хиљада динара, трошкове службених путовања у земљи (конто 422200) у износу од 124 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 214 хиљада динара, услуге информисања (конто 423400) у износу од 472 хиљаде динара, стручне услуге (конто 423500) у износу од 999 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) у износу од 59 хиљада динара, репрезентације (конто 423700) у износу од 140 хиљада динара, остале опште услуге (конто 423900) у износу од 1.425 хиљада динара, медицинске услуге (424300) у износу од 1.624 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) у износу од 6.580 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 11.769 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 152 хиљаде динара, административни материјал (конто 426100) у износу од 182 хиљаде динара, материјал за очување животне средине и науку (конто 426500) у износу од 154 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) у износу од 234 хиљаде динара, материјал за посебне намене (конто 426900) у износу од 551 хиљаде динара, текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) у износу од 11.966 хиљада динара, текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 12.724 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) у износу од 14 хиљада динара, дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 12.431 хиљаде динара, пројектно планирање (конто 511400) у износу од 807 хиљада динара и административна опрема (конто 512200) у износу од 708 хиљада динара. У Билансу

стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 1.515 хиљада динара,

- град Врање није преносио средства основним и средњим школама за остале специјализоване услуге, већ је директно плаћао добављачима износ од 12.724 хиљаде динара са рачуна извршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

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

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

Индиректни корисници

1. Месне заједнице

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да су индиректни корисници месне заједнице града Врања износ од 9.372 хиљаде динара, неправилно евидентирале на конту осталих специјализованих услуга. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
4239	Остале опште услуге	106
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.426
4261	Административни материјал	7
5112	Изградња зграда и објеката	1.832
Укупно:		9.372

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 9.372 хиљаде динара, а да су мање исказани расходи за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 106 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 7.426 хиљада динара, административни материјал (конто 426100) у износу од 7 хиљада динара, изградња зграда и објеката (конто 511200) у износу од 1.832 хиљаде динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 1.832 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету града Врања издатке и расходе планирају у складу са наведеним Правилником.

2. ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“

ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање у 2011. години подносила је захтеве за плаћање Одељењу за финансије – Служба трезора и уз наведене захтеве прилагала потребну документацију у износу од 80.261 хиљаде динара, која није оверавана од стране одговорних лица, па је на тај начин књижење рачуна у износу од 80.261 хиљаде динара извршено без валидне документације.

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ износ од 80.261 хиљаде динара неправилно евидентирала на конту осталих специјализованих услуга. Наведене расходе требало је књижити на следећим контима:

(у хиљадама динара)

4251	Текуће поправке и одржавање зграде и објеката	50.046
4269	Материјал за посебне намене	8.431
4212	Енергетске услуге	20.834
4246	Услуге очувања животне средине и геодетске услуге	1
5151	Нематеријална имовина	264
5114	Пројектно планирање	685
Укупно		80.261

У поступку ревизије утврђено је да су:

- специјализоване услуге књижене без валидне рачуноводствене документације у износу од 80.261 хиљаде динаре, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- више исказани расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 80.261 хиљаде динаре, а да су мање исказани расходи за енергетске услуге (конто 421200) у износу од 20.834 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу 50.046 хиљада динара, материјал за посебне намене (конто 426900) у износу од 8.431 хиљаде динара, услуге очувања животне средине и геодетске услуге (конто 424600) у износу од једне хиљаде динара, нематеријална имовина (конто 515100) у износу од 264 хиљаде динара, пројектно планирање (конто 511400) у износу од 685 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 949 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања, односно ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“ да :

- књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету града Врања издатке и расходе планирају у складу са наведеним Правилником,

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

4.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање – 425000

Трошкови за текуће поправке и одржавање износе 26.623 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 12.747 хиљада динара, а из додатних средстава 13.876 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање код директних корисника у износу од 6.346 хиљада динара, односно 50% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 5.155 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 1.191 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи молерски радови, механичке поправке и намештај, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Текуће поправке и одржавање зграда и објекта - 425100

Град Врање није правилно евидентирао трошкове текуће поправке и одржавање зграда и објекта на тај начин што је: на име трошкова зидарских радова, трошкова столарских радова, трошкова радова на крову и трошкова текућих поправки и одржавања осталих објеката износ од 636 хиљада динара, директно платио добављачима, са рачуна изршења буџета, иако рачуни гласе на школе.

Град Врање није спровео поступак јавне набавке за набавку осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 716 хиљада динара.

Град Врање је после спроведеног поступка јавне набавке, закључио Уговор за извођење радова на изградњи ограде око спортског терена и помоћне трибине у ОШ „Вук Караџић“ у Врању са „СМН градња“ Лесковац. На основу овог Уговора по испостављеним ситуацијама плаћен је износ од 2.103 хиљаде динара, са рачуна изршења буџета.

У поступку ревизије утврђено је да:

- град Врање није преносио средства школама за трошкове текућих поправки и одржавања већ је директно плаћао добављачима износ од 2.739 хиљада динара са рачуна изршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- трошкови текуће поправке и одржавања зграда и објеката (конто 425100) више су исказани у износу од 2.739 хиљада динара, а да су мање исказани текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 636 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 2.103 хиљаде динара,

- град Врање није спровео поступак јавне набавке за набавку осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 716 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

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

- набавку услуга текућих поправки и одржавања врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Текуће поправке и одржавање опреме - 425200

Град Врање није правилно евидентирао трошкове текуће поправке и одржавање опреме на тај начин што је: за набавку клима уређаја и уградњу платио износ од 63 хиљаде динара; за набавку камере, кућишта и објектива платио по профактури износ од 76 хиљада динара; за канцеларијски материјал платио износ од 324 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- **трошкови текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) више исказани у износу 463 хиљаде динара, док су мање исказани трошкови административног материјала (конто 426100) у износу од 324 хиљаде динара, издаци за административну опрему (конто 512200) у износу од 139 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 139 хиљада динара,**

- **трошкови текуће поправке и одржавање опреме књижени без валидне рачуноводствене документације у износу од 76 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

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

- *плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству.*

4.1.4.2.6. Материјал – 426000

Трошкови материјала извршени су у износу од 56.905 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 26.675 хиљада динара, а из додатних средстава 30.230 хиљада динара.

Тестирани су трошкови материјала код директних корисника у износу од 18.242 хиљаде динара, односно 68% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су трошкови административног материјала (конто 426100) у износу од 8.807 хиљада динара, трошкови материјала за саобраћај (конто 426400) у износу од 8.276 хиљада динара, материјал за образовање културу и спорт (конто 426600) у износу од 357 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) у износу од 802 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за радну униформу, униформе, остали материјал за превозна средства, хемијска средства за чишћење и инвентар за одржавање хигијене, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Административни материјал - 426100

Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор са „Ником“ доо Врање, број: 16-404-17/11 у износу од 3.950 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку канцеларијског материјала. „Никому“ доо Врање, у току 2011. године, плаћен је износ од 5.437 хиљада динара. Износ од 1.165 хиљада динара односи се на фактуре из 2010. године, а износ од 4.272 хиљаде динара односи се на рачуне из 2011. године, што је за 322 хиљаде динара више него што је уговорено. Град Врање је са овог конта платио рачуне у износу од

796 хиљада динара „Ником“-у доо Врање за трошкове канцеларијског материјала који гласе на школе са рачуна изршења буџета.

У поступку ревизије утврђено је да:

- град Врање није преносио средства школама за трошкове административног материјала већ је директно плаћао добављачима износ од 796 хиљада динара са рачуна изршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- трошкови административног материјала (конто 426100) више су исказани у износу од 796 хиљада динара, док су истовремено мање исказани за исти износ текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100),

- административни материјал у износу од 322 хиљаде динара набављен је без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама,

- плаћање набављеног административног материјала у износу од 322 хиљаде динара извршено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

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

- набавку административног материјала спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

Материјал за саобраћај - 426400

Град Врање је за набавку бензина „Нис Југопетролу“ платио рачуне у износу од 7.483 хиљаде динара.

Правилником о условима и начину коришћења путничких и других моторних возила број: 06-149/2011-04 од 21.12.2011. године, у органима Града регулисан је начин набавке и контрола утрошака бензина. Град Врање је вршио контролу утрошка бензина на основу извештаја који се достављају месечно Начелнику службе за заједничке послове.

У постуку ревизије утврђено је да су расходи за материјал за саобраћај, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Материјала за образовање, културу и спорт - 426600

Град Врање није правилно евидентирао трошкове материјала за образовање, културу и спорт тако што је за набавку дневника за потребе школа директно платио добављачу износ од 357 хиљада динара, са рачуна изршења буџета.

У поступку ревизије утврђено је да:

- трошкови материјала за образовање, културу и спорт (конто 426600) више су исказани у износу од 357 хиљада динара, док су истовремено мање исказани за исти износ текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100),

- град Врање није преносио средства школама за трошкове материјала за образовање, културу и спорт, већ је директно плаћао добављачима износ од 357 хиљада динара са рачуна изршења буџета, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да пренос средстава врше у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.3. Отплате камата и пратећи трошкови задуживања - 440000

Расходе отплате камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 18.625 хиљада динара чине, отплате домаћих камата (конто 441000) у наведеном износу.

Отплате домаћих камата - 441000

Трошкови отплате домаћих камата извршени су у износу од 18.625 хиљада динара. Тестирани су трошкови отплате домаћих камата код директних корисника у износу од 13.769 хиљада динара, односно 74% укупно исказаних расхода.

Утврђено је да су расходи отплате камата домаћим пословним банкама, у тестираном узорку, исправно евидентирани и књижени.

4.1.4.4. Субвенције – 450000

Субвенције у износу од 40.700 хиљада динара чине Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451000) у наведеном износу.

Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451000

Тестиран је износ од 40.700 хиљада динара, односно 100% укупних расхода. Тестирани су расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) у износу од 40.700 хиљада динара.

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама - 451100

ЈП „Радио - телевизији Врање“ (РТВ) пренета су средства у износу од 39.534 хиљаде динара и „Бизнис инкубатор центру Јумко“ доо Врање износ од 1.166 хиљада динара.

ЈП „Радио - телевизија Врање“ и „Бизнис инкубатор центар Јумко“ доо Врање су подносили захтеве за плаћање Одељењу за финансије – Служба трезора и уз наведене захтеве прилагали потребну документацију. Захтеви нису оверавани од стране одговорних лица, па је на тај начин пренос средстава и књижење рачуна у износу од 40.700 хиљада динара извршено без валидне документације.

У току поступка ревизије, утврђено је да град Врање није стварао обавезе по основу субвенција на одговарајућа субаналитичка конта у групи 242000 – обавезе по основу субвенција.

У току ревизије, неправилност је отклоњена налогом за књижење број 254 од 31.12.2012. године.

У поступку ревизије, утврђено је да су текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама књижене без валидне рачуноводствене документације у износу од 40.700 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству.

4.1.4.5. Донације, дотације и трансфери – 460000

Расходе донација, дотација и трансфера у износу од 57.984 хиљаде динара, чине трансфери осталим нивоима власти (конто 463000) у наведеном износу, од тога су: текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 55.609 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 2.375 хиљада динара.

Трансфери осталим нивоима власти – 463000

Трансфери осталим нивоима власти износе 57.984 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета града 57.456 хиљада динара, а из додатних средстава 528 хиљада динара.

Тестиран је износ од 56.929 хиљада динара, односно 98% укупних расхода.

Тестирани су текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 54.554 хиљаде динара и капитални трансфери осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 2.375 хиљада динара.

Текући трансфери осталим нивоима власти – 463100

Текући трансфери нивоу Републике

На основу Одлуке о буџету града Врања за 2011. годину, са овог конта пренета су средства Центру за социјални рад Врање у износу од 20.478 хиљада динара и за основно и средње образовање за текуће расходе у износу од 34.076 хиљада динара.

Центру за социјални рад Врање пренета су средства на основу Одлуке о правима из области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансирају из буџета града Врања. Град Врање је за финансирање плата и материјалних трошкова (финансирају се плате 22 запослена радника) пренео износ од 13.763 хиљаде динара, а на име социјалних давања износ од 6.715 хиљада динара.

Захтеви за плаћање и приложена документација које је Центар за социјални рад достављао граду Врању на плаћање у износу од 20.478 хиљада динара нису оверавани ни потписивани од стране одговорних лица града Врања, па је на тај начин плаћање и књижење рачуна у износу од 20.478 хиљада динара извршено без валидне документације.

Град Врање није Одлуком о оснивању Јавне установе Центар за социјални рад у Врању, нити било којим другим актом оснивача, одредио број запослених чије ће се плате финансирати из буџета Града.

У поступку ревизије утврђено је:

- да су текући трансфери нивоу Републике књижени без валидне рачуноводствене документације у износу од 20.478 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- да је град Врање без правног основа пренео Центру за социјални рад средства на име плата у износу од 13.196 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

- плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству,

- да својим актима одреде број запослених, потребну стручну спрему и висину плате у Центру за социјални рад који ће се финансирати из буџета Града.

Град Врање је у 2011. години, по основу трансфера пренео основним и средњим школама износ од 34.076 хиљада динара.

Град Врање је у 2011. години, директно плаћао добављачима фактуре за текуће расходе, које су гласиле на основне и средње школе у износу од 64.491 хиљаде динара, са рачуна изршења буџета.

Град Врање је у 2011. години, пренео средства у износу од 896 хиљада динара једној школи која је извршила плаћање обавеза за другу школу (која је била у блокади), а град је евидентирао расходе на име школе која је била у блокади уместо школи којој су пренета средства, што није у складу са чланом 9. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да град Врање износ од 64.491 хиљаде динара није евидентирао на конту текућих трансфера осталим нивоима власти, већ је неправилно исказао на следећим контима:

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	износ
4212	Енергетске услуге	33.120
4213	Комуналне услуге	3.103
4215	Трошкови осигурања	2.881
4223	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	15.360
4235	Стручне услуге	263
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	177
4239	Остале опште услуге	804
4243	Медицинске услуге	68
4246	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	67
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.635
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	208

4261	Административни материјал	932
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	49
4266	Материјали за образовање, културу и спорт	482
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	314
4632	Капитални трансфери осталим нивоима власти	3.000
5122	Изградња зграда и објеката	27
Укупно:		64.491

У поступку ревизије утврђено је да су:

- мање исказани текући трансфери осталим нивоима власту (конто 463100) у износу од 64.491 хиљаде динара, а да су више исказани расходи за енергетске услуге (конто 421200) у износу од 33.120 хиљада динара, комуналне услуге (конто 421300) у износу од 3.103 хиљаде динара, трошкови осигурања (конто 421500) у износу од 2.881 хиљаде динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада (конто 422300) у износу од 15.360 хиљада динара, трошкови стручних услуга (конто 423500) у износу од 263 хиљаде динара, трошкови услуга за домаћинство и угоститељство (конто 423600) у износу од 177 хиљада динара, трошкови осталих општих услуга (конто 423900) у износу од 804 хиљаде динара, трошкови медицинских услуга (конто 424300) у износу од 68 хиљада динара, трошкови услуга очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) у износу од 67 хиљада динара, трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката (конто 425100) у износу од 3.635 хиљада динара, трошкови текућих поправки и одржавања опреме (конто 425200) у износу од 208 хиљада динара, трошкови административног материјала (конто 426100) у износу од 932 хиљаде динара, трошкови материјала за образовање и усавршања запослених (конто 426300) у износу од 49 хиљада динара, трошкови материјала за образовање, културу и спорт (конто 426600) у износу од 482 хиљаде динара, трошкови материјала за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) у износу од 314 хиљада динара, трошкови капиталних трансфера осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 3.000 хиљада динара, трошкови изградње зграда и објеката (конто 512200) у износу од 27 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани за 27 хиљада динара,

- град Врање је директно плаћао добављачима фактуре за текуће расходе, које су гласиле на основне и средње школе у износу од 64.491 хиљаде динара, са рачуна изршења буџета.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

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

Капитални трансфери осталим нивоима власти – 463200

Укупни капитални трансфери осталим нивоима власти исказани су у износу од 2.375 хиљада динара, од којих је тестиран износ од 2.375 хиљада динара, што је 100% исказаних трансфера.

Капитални трансфери нивоу Републике

Капитални трансфери за основно и средње образовање исказани у износу од 2.375 хиљада динара пренети су основним и средњим школама за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему на основу Одлуке о буџету града Врања за 2011. годину.

У току ревизије, утврђено је да је град Врање у току 2011. године, извршио пренос средстава за поједине школе са економске класификације 463211 – капитални трансфери нивоу Републике, а требало је са економске класификације 463111 - текући трансфери нивоу Републике, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије неправилност је отклоњена налогом за књижење број 254 од 31.12.2011. године.

4.1.4.6. Социјално осигурање и социјална заштита – 470000

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у износу од 30.567 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 23.975 хиљада динара, а из додатних средстава 6.592 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 23.749 хиљада динара, односно 78 % укупно исказаних расхода.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета - 472000

Трошкови накнада за социјална давања из буџета планирани су у износу од 31.280 хиљада динара, а извршени су у износу од 30.567 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 23.975 хиљада динара, а из додатних средстава 6.592 хиљаде динара.

Тестирани су трошкови накнада за социјална давања из буџета код директних корисника у износу од 23.749 хиљада динара, односно 78 % укупно исказаних расхода.

Тестирани су трошкови накнаде из буџета у случају болести и инвалидности (конто 472100) у износу од 10.819 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) у износу од 769 хиљада динара, расходи накнаде за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) у износу од 3.340 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот исказани су у износу од 7.459 хиљада динара, остале накнаде из буџета (конто 472900) у износу од 1.362 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи накнада ратним војним инвалидима, расходи накнаде из буџета за децу и накнаде за једнократну помоћ у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт - 472700

Са ове позиције град Врање Регионалном центру за таленте исплаћује материјалне трошкове и плате за два запослена лица. Скупштина општине Врање је донела Одлуку о оснивању Регионалног центара за таленте, ради реализације програма подстицања и развоја научно-технолошког и истраживачког стваралаштва младих из природних, техничких, друштвених и других наука. Град Врање је пренео Регионалном центру за таленте износ од 1.462 хиљаде динара, од тога за плате 1.399 хиљада динара и за материјалне трошкове 63 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) више исказани за 1.462 хиљаде динара, а мање исказани за исти износ расходи текућих субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100).

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трошкови накнада из буџета за становање и живот - 472800

Град Врање је са овог конта, пренео средства Црвеном крсту за материјалне трошкове и плате 6 запослених лица износ од 3.303 хиљаде динара, од тога за плате 3.192 хиљаде динара а за материјалне трошкове износ од 111 хиљада динара.

Уговор о припремању и издавању куваних оброка за кориснике Народне кухиње у Врању, закључен је 28.12.2009. године између Угоститељског предузећа „Врање“ Врање и града Врања. Овим уговором УП „Врање“ се обавезује да припрема и издаје корисницима 300 оброка дневно, сваког радног дана осим недеље. Црвени крст се обавезује да благовремено корисницима, на основу списка Центра за социјални рад изда бонове за исхрану. Уз фактуру УП „Врање“ приложен је извештај о евиденцији расподеле топлих оброка. Црвени крст оверава исправност фактуре, на основу које се преносе средства Црвеном крсту. У 2011. години за Пројекат Народне кухиње исплаћено је 2.831 хиљада динара.

Град Врање и Невладина организација „Италијански конзорцијум за Солидарност“ закључили су Споразум (за 2010. и 2011. годину) којим, као партнери у имплементацији Пројекта хуманитарно-социјалне помоћи за старе Роме, регулишу своја међусобна права и обавезе у реализацији предвиђених активности. Град Врање се обавезује да обезбеди новчана средства у укупном износу од 1.500 хиљада динара за период од 12 месеци и то за: закупнину простора, хонораре за геронто домаћице, хонорар за координатора активности у Врању и банкарске провизије. По основу овог Споразума пренето је у току 2011. године 1.250 хиљада динара.

Захтеви за плаћање и приложена документација коју су Црвени крст и „Италијански конзорцијум за Солидарност“ достављали граду Врању на плаћање у износу од 4.553 хиљаде динара, нису оверавани ни потписивани од стране одговорних лица града Врања, па је на тај начин књижење рачуна у износу од 4.553 хиљаде динара извршено без валидне документације.

У поступку ревизије утврђено је:

- да су расходи накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800), више исказани у износу од 3.303 хиљаде динара, а мање су исказани за исти износ расходи дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900),

- да су накнаде из буџета за становање и живот књижене без валидне рачуноводствене документације у износу од 4.553 хиљаде динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству.

Остале накнаде из буџета - 472900

Са конта остале накнаде из буџета неправилно је евидетирана исплата у износу од 250 хиљада динара „Италијанском конзорцијуму за Солидарност“ за реализацију Пројекта хуманитарно-социјалне помоћи за старе Роме.

Расходи остале накнаде из буџета (конто 472900) више су исказани у износу од 250 хиљада динара, док су истовремено мање исказани за исти износ расходи накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800).

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.7. Остали расходи – 480000

Остале расходе у износу од 121.560 хиљада динара чине:

	(у хиљадама динара)
4810 Дотације невладиним организацијама.....	113.104
4820 Порези, обавезне таксе и казне.....	2.669
4830 Новчане казне и пенали по решењу судова.....	5.754
4850 Накнада штете за поврде или штету нанету од стране државних органа...33	
Укупно:	121.560

Дотације невладиним организацијама – 481000

Укупни расходи за дотације невладиним организацијама исказани су у износу од 113.104 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 112.321 хиљаде динара, а из додатних средстава 783 хиљаде динара.

Тестирани су расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 106.340 хиљада динара, односно 94% исказаних расхода на терет буџета града.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481900

Дотације спортским омладинским организацијама

У 2011. години, са овог конта извршено је плаћање у износу од 90.575 хиљада динара. Град Врање пренео је средства: 1. Спортском Савезу за зараде радника и материјалне трошкове износ од 42.287 хиљада динара и за програмске активности спортских клубова износ од 35.207 хиљада динара; 2. ЈУ „Спортска хала“ Врање на име закупа хале износ од 13.081 хиљаде динара.

За расподелу средстава спортским клубовима нису предвиђени критеријуми.

Захтеви за плаћање и приложена документација које је Спортски савез достављао граду Врању на плаћање су оверавани и потписивани од стране одговорних лица града Врања.

У поступку ревизије, Спортске организације су Спортском савезу односно Секретаријату за образовање, културу, спорт, омладину и информисање доставиле

извештаје за 2011. годину о трошењу буџетских средстава са спецификацијом трошкова, без приложене копије рачуноводствене документације о утрошеним средствима.

У току ревизије, утврђено је да је град Врање у току 2011. године, неправилно извршио пренос средстава са конта дотације спортским омладинским организацијама уместо са конта дотације осталим непрофитним институцијама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије неправилност је отклоњена налогом за књижење број 254 од 31.12.2011. године.

Уговор о закупу велике и мале сале у ЈУ „Спортска хала“ Врање број: 361-7/2011-16 од 01.02.20011. године закључен је између града Врања као закупца и ЈУ „Спортске хале“ Врање као закуподавца. Наведеним уговором регулисано је да је предмет уговора коришћење велике и мале сале у објекту ЈУ „Спортска хала“ од стране Спортског савеза и спортских клубова ради одржавања тренинга, утакмица, такмичења и турнира. Закупац се обавезује да закуподавцу, на име накнаде за коришћење велике и мале сале од стране Спортског савеза и спортских клубова плаћа 1.064 хиљаде динара месечно.

Град Врање је у 2011. години на име Уговора о закупу велике и мале сале, ЈУ „Спортској хали“ пренео средства у износу од 13.081 хиљаде динара. ЈУ „Спортска хала“ Врање је Секретаријату за финансије и привреду подносила захтеве за плаћање као да се ради о индиректном кориснику (иако нема тај статус), које је оверавала својим печатом, без приложених рачуна, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Наведени захтеви нису оверавани од стране одговорних лица града Врања, па је на тај начин књижење у износу од 13.081 хиљаде динара извршено без валидне документације.

У поступку ревизије утврђено је:

- да је град Врање преносио средства Спортском савезу за финансирање спортских организација, а Спортски савез није извршио категоризацију спортова и утврдио критеријуме за расподелу средстава спортским организацијама,

- да су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) више исказани за 13.081 хиљаде динара, а мање исказани расходи за остале опште услуге (423900) за исти износ,

- плаћање услуга закупа, извршено је на основу захтева за плаћање ЈУ „Спортска хала“, као да се ради о индиректном кориснику (иако немају тај статус), што није у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

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

- у сарадњи са Спортским савезом утврде критеријуме и мерила за категоризацију и финансирање спортских организација,

- наложе спортским организацијама да редовно достављају извештаје о наменском трошењу буџетских средстава.

Дотације осталим удружењима грађана

На основу захтева са одговарајућом документацијом преношена су средства удружењима за зараде запослених и за материјалне трошкове.

У 2011. години средства удружењима грађана пренета су без спроведеног јавног конкурса и без закључених уговора, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима⁵⁸.

Дана 17.11.2011. године, Градоначелник града Врања донео је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Врања за реализовање програма и пројеката удружења у области друштвеног и хуманитарног рада⁵⁹ број: 40-135/2011-18.

Захтеви за плаћање и приложена документација које су удружења достављала граду Врању на плаћање у износу од 15.765 хиљада динара, нису оверавани ни потписивани од стране одговорних лица града Врања, па је на тај начин књижење рачуна у износу од 15.765 хиљада динара извршено без валидне документације.

Удружења грађана нису доставила извештаје о правдању средстава.

На овом конту је неправилно евидентиран расход за набавку застава у износу од 100 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- дотације осталим непрофитним институцијама књижене без валидне рачуноводствене документације у износу од 15.765 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- више исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 100 хиљада динара, а да су мање исказани расходи за материјал за посебне намене у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да:

- плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству,

- наложи удружењима грађана редовно достављање извештаја и доказа о наменском трошењу буџетских средстава.

Порези, обавезне таксе и казне - 482000

Трошкови за порезе, обавезне таксе и казне планирани су у износу од 3.522 хиљаде динара, а извршени су у износу од 2.669 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 1.957 хиљада динара, а из додатних средстава 712 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 553 хиљаде динара, што је 28% укупно исказаних расхода на терет буџета.

Тестирани су расходи за остале порезе (конто 482100) у износу од 517 хиљада динара и обавезне таксе (конто 482200) у износу од 36 хиљада динара.

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

⁵⁸ „Службени гласник РС“ број 51/09, 99/11

⁵⁹ „Службени гласник града Врања“ број 22 /12

Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

Трошкови за новчане казне и пенале по решењу судова извршени су у износу од 5.754 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 4.571 хиљаде динара а из додатних средстава 1.183 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.611 хиљада динара, што је 57% укупно исказаних расхода на терет буџета.

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

4.1.5. Издаци

Укупни издаци за нефинансијску имовину планирани су у износу од 271.673 хиљаде динара, а извршени су у износу од 221.233 хиљаде динара, од чега је издатак на терет буџета Града 208.309 хиљада динара, а из додатних средстава 12.924 хиљаде динара и чине их:

	(у хиљадама динара)
510000 Основна средства.....	199.044
520000 Залихе.....	2.524
540000 Природна имовина.....	19.665
Укупно.....	221.233

Основна средства - 510000

Издатке за основна средства у износу од 199.044 хиљаде динара чине:

	(у хиљадама динара)
511000 Зграде и грађевински објекти.....	176.358
512000 Машине и опрема.....	18.758
513000 Остале некретнине и опрема.....	49
515000 Нематеријална имовина.....	3.879
Укупно.....	199.044

Зграде и грађевинске објекте - 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте износе 176.358 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 151.206 хиљада динара, односно 88% укупно исказаних издатака из буџета Града.

Тестирани су издаци изградња зграда и објеката (конто 511200) у износу од 132.379 хиљада динара и издаци за пројектно планирање (конто 511400) у износу од 18.827 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за комуникационе и електричне водове (код ЈП „Скијалиште Бесна кобила“), планирање и праћење пројеката, идејне пројекте (код ЈП“Дирекција за развој и изградњу града Врања“) и стручну оцену и коментаре, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Изградња зграда и објеката – 511200

Град Врање је у 2011. години ЈП „Дирекцији за развој и изградњу града Врања“ са економске класификације 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели пренео средства у износу од 112.438 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед неправилно евидентираних издатака које је вршила ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ са конта изградња зграда и објеката у износу од 22.627 хиљада динара. Наведене издатке требало је евидентирати на следећим контима:

		(у хиљадама динара)
4251	текуће поправке и одржавање зграда и објеката	84
5113	капитално одржавање зграда и објеката	22.543
	Укупно	22.627

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 22.627 хиљада динара, а да су мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 22.543 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 84 хиљаде динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 84 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима града Врања односно ЈП „Дирекцији за развој и изградњу града Врања“ да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Управа бање“ Врањска бања извршила је неправилно књижење на контима 511244, 511245, 511247, 511250, 511253, 511254, 511255, 511256 која нису предвиђена Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у укупном износу од 13.035 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Управа бање“ да књижења врше у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У наредној табели дат је преглед неправилно евидентираних издатака које је вршила ЈП „Управа бање“ Врањска бања са конта изградња зграда и објеката у износу од 4.330 хиљада динара. Наведене издатке требало је евидентирати на следећим контима:

		(у хиљадама динара)
Конто	Назив конта	Износ
4239	остале опште услуге	160
4251	текуће поправке и одржавање зграда и објеката	150
4266	материјал за образовање, културу и спорт	345
5113	капитално одржавање зграда и објеката	3.472
4269	материјал за посебне намене	43
5114	пројектно планирање	60
5131	остале некретнине и опрема	100
	Укупно	4.330

У поступку ревизије утврђено је да издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) код ЈП „Управа бање“ Врањска бања више су исказани у износу од 4.330 хиљада динара, а мање су исказани издаци за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 160 хиљада динара, текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 150 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт (конто 426600) у износу од 345 хиљада динара, материјали за посебне намене (конто 426900) у износу од 43 хиљаде динара, капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 3.472 хиљаде динара, пројектно планирање (конто 511400) у износу од 60 хиљада динара, остале некретнине и опрема (конто 513100) у износу од 100 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 698 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања односно индиректном кориснику ЈП „Управа бање“ Врањска бања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Град Врање је трошкове извођења прикључка платио „Југоисток“ доо ЕД Врање на основу предрачуна број: 7857/11 од 05.08.2011. године у износу од 201 хиљаде динара, за постављање сталног прикључка на тргу и платоу испред Дома културе у Врању. Наведени предрачун није оверен од стране одговорних лица и није приложен захтев за плаћање.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за изградњу зграда и објеката плаћени без валидне документације у износу од 201 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству.

Утврђено је да је индиректни корисник ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ неправилно евидентирала износ од 299 хиљада динара на име санације ски лифта и износ од 301 хиљаде динара на име репаратуре постојећих мердевина од челичних профила и реконструкција четири стуба и четири попречних носача ски лифта.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 600 хиљада динара, а да су мање исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања односно ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“ да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројектно планирање – 511400

Одговорна лица града Врања нису оверила и потписала следеће рачуне и предрачунае уз које није приложен захтев за плаћање:

1. износ од 153 хиљаде динара, за услуге израде пројекта „Станковић инжињеринг“ доо Лесковац,

2. износ од 150 хиљада динара, за услуге израде техничке контроле главног пројекта за објекат стамбена зграда „Ламела 5“, по рачуну „Арт“ од Врање,

3. износ од 342 хиљаде динара, за услуге израде главног пројекта „Pin view“ доо Врање, на основу предрачуна број: 1/11 од 17.01.2011. године,

4. износ од 14.473 хиљаде динара, за услуге израде генералног плана, просторног плана, нацрта плана, плана детаљне регулације „Завода за урбанизам“ Врање,

5. износ од 397 хиљада динара, за услуге техничког прегледа дечје установе „Завода за урбанизам“ Врање и износ од 59 хиљада динара за извршене услуге техничког прегледа кабловског вода и трафо станице,

6. износ од 10 хиљада динара, за услуге израде мишљења на пројектну документацију „ЕБС-4М“ доо Врање.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за пројектно планирање евидентирани и плаћени без валидне документације у износу од 15.584 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да плаћање и књижење врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству.

Утврђено је да је индиректни корисник ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ на конту пројектног планирања, књижио издатке за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама у износу од 31 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије утврђено је да су више исказани издаци за пројектно планирање (конто 511400) у износу од 31 хиљаде динара, а да су мање исказани издаци за стручне услуге (конто 423500) у износу од 31 хиљаде динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 31 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања односно ЈП „Дирекцији за развој и изградњу града Врања“ да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Машине и опрема – 512000

Издаци за машине и опрему износе 18.758 хиљада динара од којих је на терет издатака из буџета Града 13.039 хиљада динара, а из додатних средстава 5.719 хиљада динара.

Тестирани су издаци за машине и опрему у износу од 9.417 хиљада динара, односно 72% издатака из буџета Града.

Тестирани су издаци за опрему за саобраћај (конто 512100) у износу од 1.507 хиљада динара, административна опрема (конто 512200) у износу од 7.783 хиљаде динара, опрема за производњу моторна непокретна и немоторна опрема (конто 512900) у износу од 127 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да су издаци за лизинг опрему за саобраћај, намештај, уградну опрему, телефоне, фотографску опрему, опрему за домаћинство и механичку опрему, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани.

Опрема за саобраћај – 512100

Град Врање је неправилно евидентирао на конту опрема за саобраћај, набавку возила на лизинг у износу од 625 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Управа бање“ Врањска бања је неправилно евидентирала на конту опрема, набавку возила на лизинг у износу од 292 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања односно ЈП „Управа бање“ да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Административна опрема – 512200

Град Врање је неправилно евидентирао на конту рачунарска опрема плаћање П.Р. Сервис „Датон“ Врање износ од 360 хиљада динара, на основу предрачуна број: 14/11 од 26.10.2011. године, за набавку скенера. Уз наведени предрачун није приложен захтев за плаћање.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци административне опреме евидентирани и плаћени без валидне документације у износу од 360 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству.

Град Врање је неправилно евидентирао на конту електронска опрема плаћање „Сектрон“-у доо Врање у износу од 116 хиљада динара, на основу предрачуна број: 2605/01 од 26.05.2011. године набавку компјутера, кућишта, камере и „Тисаб“ доо Београд износ од 55 хиљада динара, на основу предрачуна број: 190511-61 од 19.05.2011. године за набавку дигиталних телефона. Уз наведене предрачуне није приложен захтев за плаћање. Град Врање је неправилно евидентирао на овом конту износ од 60 хиљада динара за набавку сијалица и каблова, износ од 74 хиљаде динара за сервисирање, пуњење и чишћење клима уређаја и износ од 2 хиљаде динара пуњење тонера.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- издаци за административну опрему (конто 512200) више исказани у износу од 137 хиљада динара, а да су мање исказани расходи материјала за посебне намене (конто 426900) у износу од 60 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) у износу од 77 хиљада динара. У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 137 хиљада динара,

- издаци за административну опрему евидентирани и плаћени без валидне документације (конто 512200) у износу од 171 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема – 513000

Издаци за остале некретнине и опрему износе 49 хиљада динара и евидентирани су код ЈП „Скијалиште Бесна кобила“ Врање.

Тестирани су издаци за остале некретнине и опрему у износу од 49 хиљада динара, односно 100% укупно исказаних издатака.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за остале некретнине и опрему, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани код индиректног корисника ЈП „Скијалиште Бесна Кобила“.

Нематеријална имовина – 515000

Издаци за нематеријалну имовину износе 3.879 хиљада динара, од којих на терет расхода из буџета Града 3.769 хиљада динара, а 110 хиљада динара из додатних средстава.

Тестирани су издаци за остале некретнине и опрему у износу од 2.405 хиљада динара, односно 64% издатака из буџета града код ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање.

У поступку ревизије утврђено је да су издаци за нематеријалну имовину, у тестираном узорку, правилно евидентирани и исказани код индиректног корисника ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање.

Нематеријална имовина – 515100

Град Врање је неправилно евидентирао на конту нематеријална имовина (компјутерски софтвер):

1. износ од 24 хиљаде динара Образовном центру „Миленијум III“ Врање на основу измене програма Попис аката и измене програма Картон бирача; износ од 216 хиљада динара „ЗУП“-у доо Београд на основу одржавања програма Трезор-саветник по уговору; износ од 460 хиљада динара „Мега“ доо Београд на основу одржавања интегралног информационог система по уговору; износ од 546 хиљада динара Институту „Михајло Пупин“ доо Београд на основу одржавања IS LPA. Наведени рачуни нису оверавани од стране одговорних лица града Врања и нису приложени захтеви за плаћање,

2. износ од 140 хиљада динара „ИНГ-ПРО“-у доо Београд по рачуну број: 95/2011 од 19.01.2011. године за набавку ИНГ-ПРО Прописи НЕТ; износ од 171 хиљаде динара „Параграф“-у доо Београд на основу закључнице број: 10031529 од 18.03.2010. године; износ од 1 хиљаде динара „ЗУП“-у доо Београд по рачуну број: 2031 од 05.07.2011. године за набавку контног плана за буџетски систем; и износ од 13 хиљада динара „Резон медија груп“ доо Београд на основу CD пословни калкулатор.

У поступку ревизије утврђено је да су:

- издаци за нематеријалну имовину (конто 515100) више исказани у износу од 1.571 хиљаде динара, а да су мање исказани расходи за компјутерске услуге (конто 423200) у износу од 1.246 хиљада динара, расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених (конто 426300) у износу од 325 хиљада динара. У Билансу

стања нефинансијска имовина и капитал су више исказани у износу од 1.571 хиљаде динара,

- издаци за нематеријалну имовину плаћени су без валидне документације (конто 515100) у износу од 1.417 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима града Врања да књижења врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству.

Земљиште – 541000

Издаци за земљиште износе 19.665 хиљада динара, од којих је 19.647 хиљада динара на терет буџета Града а 18 хиљада динара из додатних средстава.

Тестирани су издаци за земљиште у износу од 18.647 хиљада динара што је 95% укупно исказаних издатака на терет буџета града.

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

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине - 600000

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у износу од 66.285 хиљада динара на терет буџета Града.

Отплата главнице домаћим кредиторима - 611000

Издаци за отплату главнице домаћим кредиторима извршени у износу од 66.285 хиљада динара.

Тестирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 66.285 хиљада динара, што је 100% укупно исказаних издатака на терет буџета Града.

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

4.1.6. Набавке

Јавне набавке у Градској управи града Врања, у 2011. години, спроводила је Служба за јавне набавке у којој је систематизовано 6 радних места од којих је 3 са сертификатом за службеника за јавне набавке. Распоређено је 5 извршилаца на пословима јавних набавки, од тога 2 извршиоца на пословима службеника за јавне набавке без сертификата за службеника за јавне набавке, док је једно радно место упражњено.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања број: 02-85/2010-05 од 12.10.2010. године, систематизована су радна места у оквиру Службе за јавне набавке и предвиђени услови поседовања сертификата за службеника за јавне набавке, у складу са чланом 97. став 1. Закона о јавним набавкама. Град Врање нема у радном односу лице које поседује сертификат, што није у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки по контима и корисницима града Врања за 2011. годину је потписан и оверен од стране Начелника Градске управе, без деловодног броја.

У Плану јавних набавки по контима и корисницима града Врања за 2011. годину, планирана је вредност јавних набавки са ПДВ, што није у складу са чланом 37. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се граду Врању да:

- План јавних набавки доноси у складу са чланом 37. став 2. Закона о јавним набавкама,

- омогући прибављање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама и у складу Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији послова Градске управе града Врања.

У 2011. години, град Врање је покренуо укупно 46 јавних набавки од којих је 10 обустављено, а 36 је спроведено и то: 7 јавних набавки у отвореном поступку, 5 јавних набавки у преговарачком поступку, 1 јавна набавка у рестриктивном поступку - прва фаза и 23 јавне набавке мале вредности.

Ревидирано је 20 јавних набавки и то: 11 јавних набавки мале вредности, 5 јавних набавки у отвореном поступку и 4 јавне набавке у преговарачком поступку. Утврђено је да 14 јавних набавки није спроведено у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки нису утврђене неправилности:

1. број: 16-404-12/11 - набавка намирница за потребе бифеа Градске управе града Врања;

2. број: 404-17/11-16 - набавка канцеларијског материјала;

3. број: 16-404-34/11 - набавка опреме за електронске седнице;

4. број: 404-2/11-16 - извођење радова на изградњи оградe око спортског терена и помоћне трибине у ОШ. „Вук Караџић“ у Врању, по овлашћењу;

5. број: 404-70/11-16 - набавка опреме за дигитализацију и штампање докумената и књига великог формата за потребе Историјског архива „31. јануар“ у Врању, по овлашћењу;

6. број: 404-23/11-16 - набавка услуге осигурања имовине и моторних возила за потребе Градске управе града Врања.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки су утврђене неправилности:

1. Јавна набавка број: 16- 404-55/11

Одлуком Градоначелника број: 16-404-55/11 од 11.10.2011. године, покренут је поступак јавне набавке финансијске услуге – кредита за финансирање капиталних инвестиционих пројеката планираних Програмом изградње и уређења грађевинског земљишта у јавној својини за 2011. годину, у отвореном поступку. Процењена вредност јавне набавке је 50.000 хиљада динара, тј. око 490.000 евра. Средства потребна за ову набавку обезбеђена су Одлуком о буџету града Врања за 2011. годину, на позицији 126, konto 511123 - изградња саобраћајних објеката. Одобрена средства по кредиту за предвиђене пројекте биће реализована преко ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“, као крајњег корисника средстава кредита.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 12.12.2011. године закључен је Уговор о дугорочном инвестиционом кредиту број: R2947/11 између града Врања и „UniCredit Bank“ ад Београд.

У току ревизије утврђено је да јавна набавка финансијске услуге – кредита за финансирање капиталних инвестиционих пројеката планираних Програмом изградње и уређења грађевинског земљишта у јавној својини за 2011. годину, није била предвиђена у годишњем плану набавки града Врања за 2011. годину.

Скупштина града Врања је 20.04.2011. године донела Одлуку о задуживању града Врања ради капиталних улагања број: 40-35/2011-13. Град Врање је прибавио мишљења Министарства финансија о задуживању града Врања у 2011. години, број: 401-922/2011-001 од 28.09.2011. године, што није у складу са чланом 33. Закона о јавном дугу према коме Одлуку о задуживању доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврђено је да је град Врање закључио уговор о наменском кредиту на тај начин што је прво донео Одлуку о задуживању а затим прибавио Мишљења Министарства финансија, што није у складу са чланом 33. Закона о јавном дугу.

2. Јавна набавка број: 404-73/11-16

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде донело је 10.10.2011. године, на основу члана 8. Уредбе о коришћењу подстицајних средстава за развој сточарства у сарадњи са јединицама локалне самоуправе у 2011. години⁶⁰ Решење број: 320-07-1479/58/2011-03 о утврђивању права на подстицајна средства за развој сточарства граду Врању за набавку 100 грла квалитетних приплодних јуница у проценту од 80% од цене уговорене купопродајним уговором, што максимално износи 18.000 хиљада динара, али по спроведеној јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама.

Градоначелник града Врања донео је 23.12.2011. године Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке (где је процењена вредност 20.000 хиљада динара), број: 404-64/11-16, јер је једина приспела понуда понуђача одбијена као неисправна и неприхватљива.

Дана 23.12.2011. године, Градоначелник је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка број: 404-73/11-16. Предмет јавне набавке су квалитетне приплодне стееоне јунице у количини од 100 грла. Процењена вредност јавне набавке је 22.000 хиљаде динара. Плаћање ће извршити град Врање из Фонда за развој пољопривреде, са конта 424.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 26.12.2011. године закључен је Уговор о купопродаји јуница број: 404-73/11-16 између града Врања и „Фрушкогорске млекаре“ доо Нови Сад. Чланом 2. уговорена је вредност набавке од 22.000 хиљада динара без ПДВ, односно 23.760 хиљада динара са ПДВ.

Град Врање у 2011. години, није вршио плаћање за ову јавну набавку.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

⁶⁰ „Службени гласник РС“ број 101/10

Јавна набавка квалитетних приплодних јуница сименталске расе у преговарачком поступку за потребе града Врања, није одређена у смислу да ли се ради о преговарачком поступку са или без објављивања јавног позива, што није у складу са чланом 20. став 1. тачка 3. и чланом 23. Закона о јавним набавкама (преговарачки поступак са објављивањем јавног позива).

У отвореном поступку (који је обустављен) процењена вредност је 20.000 хиљада динара, а у преговарачком 22.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка добара број: 404-58/2011-11

Градоначелник града Врања донео је 05.10.2011. године Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке машине дробилице број: 404-43/11-16 јер су три приспеле понуде понуђача одбијене као неисправне и неприхватљиве.

Дана 17.10.2011. године, Градоначелник је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива број: 404-58/11-16. Предмет јавне набавке је набавка добара – машине дробилице за грађевински отпад. Процењена вредност јавне набавке је 99.300,00 долара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена на основу Стандардног писма сагласности између града Врања и УНДП, ПБИЛД програма регионалног развоја закљученог дана 04.07.2011. године, број: 40-72/2011 (на енглеском језику – није преведено) у коме су дефинисана међусобна права уговорача и по коме град Врање има обавезу да у складу са пројектним активностима организује и спроведе поступак јавне набавке. Плаћање ће се вршити са рачуна УНДП.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 26.12.2011. године, закључен је Уговор о купопродаји број: 404-58/11-16 између Града Врања и „Алтом плус“ доо Београд. Чланом 2. уговорена је вредност набавке у износу од 67.960,00 америчких долара без ПДВ у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан фактурисања. Пренос средстава према извођачу вршиће се са рачуна УНДП.

Град Врање у 2011. години, није вршио плаћање за ову јавну набавку.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Одлука о избору најповољније понуде је достављена понуђачима, у року од 13 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

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

4. Јавна набавка број: 404-45/11-16

Скупштина града Врања донела је Одлуку о обезбеђењу средстава у буџету за 2011. годину за учешће у финансирању Пројекта - Уређење централног трга са фонтаном и колонадом у Врањској бањи број: 40-36/2011-13 од 20.04.2011. године. У буџету града обезбеђују се средства за учешће града у пројекту - Уређење централног трга са фонтаном

и колонадом у Врањској бањи у висини од 10% од вредности пројекта (са ПДВ) што износи 1.486 хиљада динара.

Скупштина града Врања донела је Одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга у финансирању Пројекта - Уређење централног трга са фонтаном и колонадом у Врањској бањи број: 40-37/2011-13 од 20.04.2011. године. Град Врање прихвата обавезу сервисирања дуга по основу кредита за финансирање 50% од 80% вредности (са ПДВ) пројекта Уређење централног трга са фонтаном и колонадом у Врањској бањи. Укупна вредност пројекта износи 14.857 хиљада динара. Рочност кредита је 5 година од дана повлачења средстава. Отплату кредита вршиће се из средстава обезбеђених у буџету града.

Град Врање и Република Србија – Министарство животне средине, рударства и просторног планирања, као комитенти и Фонд за развој Републике Србије, као комисионар, закључили су Уговор о комисиону број: 40-78/11-18 дана 20.07.2011. године. Чланом 2. регулисано је да је вредност пројекта 14.857 хиљада динара и да је комитент – град Врање обезбедио на име учешћа износ од 1.486 хиљада динара, што је 10% укупне вредности пројекта, а комитент - Министарство животне средине, рударства и просторног планирања износ од 1.486 хиљада динара, што је 10% укупне вредности пројекта.

На основу члана 5. Закона о подстицају грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе и члана 24. Закона о јавним набавкама, Градоначелник је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење радова на уређењу централног трга са фонтаном и колонадом у Врањској бањи број: 404-45/11-16 од 08.08.2011. године. Предмет јавне набавке је извођење радова на уређењу централног трга са фонтаном и колонадом у Врањској бањи. Процењена вредност јавне набавке је 14.857 хиљада динара. Финансијска средства су планирана у финансијском плану града Врања на конту 463, позиција 46.

Након спроведеног поступка јавне набавке дана 19.09.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова на уређењу централног трга са фонтаном и колонадом у Врањској бањи број: 404-45/11-16 између Града Врања и „Метеор“ од Врање. Према члану 3. Уговорена вредност свих радова по спецификацији износи 13.875 хиљада динара са ПДВ и добијена је на основу јединичних цена из усвојене понуде.

Град Врање у 2011. години, није вршио плаћање за ову јавну набавку. У 2012. години, по овом уговору је град Врање платио 1.388 хиљада динара.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Записник о преговарању – погађању и Записник о отварању понуда није потписан од стране једног члана комисије, што није у складу са чланом 7. и чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

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

5. Јавна набавка извођења радова број: 404-71/11-16

Скупштина града Врања донела је Одлуку о обезбеђењу средстава у буџету за 2011. годину за учешће у финансирању Пројекта - изградња стамбене зграде „Ламела 5“ за

потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања. У буџету града обезбеђују се средства за учешће града у пројекту - изградња стамбене зграде „Ламела 5“ за потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања у висини од 10% од вредности пројекта (са ПДВ) што износи 10.765 хиљада динара.

Скупштина града Врања је донела Одлуку о прихватању обавезе сервисирања дуга у финансирању Пројекта - изградња стамбене зграде „Ламела 5“ за потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања. Град Врање прихвата обавезу сервисирања дуга по основу кредита за финансирање 50% од 80% вредности (са ПДВ) пројекта - изградња стамбене зграде „Ламела 5“ за потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања. Укупна вредност пројекта износи 107.654 хиљаде динара. Рочност кредита је 5 година од дана повлачења средстава. Отплату кредита вршиће град Врање из средстава обезбеђених у буџету града.

Град Врање и Република Србија – Министарство животне средине, рударства и просторног планирања, као комитенти и Фонд за развој Републике Србије, као комисионар, закључили су Уговор о комисиону број: 40-42/11-18 дана 26.04.2011. године. Чланом 2. регулисано је да је вредност пројекта 107.654 хиљаде динара и да је комитент – град Врање обезбедио на име учешћа износ од 10.765 хиљада динара, што износи 10% укупне вредности пројекта, а комитент - Министарство животне средине, рударства и просторног планирања износ од 10.765 хиљада динара, што износи 10% укупне вредности пројекта.

На основу члана 79. став 1. Закона о јавним набавкама, Градоначелник је дана 23.11.2011. године донео Одлуку о обустави поступка за јавну набавку изградња стамбене зграде „Ламела 5“ број: 404-33/11-16-2. Отворени поступак је обустављен, јер су све примљене понуде одбијене као неисправне, сходно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.

На основу члана 24. Закона о јавним набавкама, Градоначелник је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку радова - изградња стамбене зграде „Ламела 5“ за потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања број: 404-71/11-16 од 19.12.2011. године. Предмет јавне набавке је извођење радова - изградња стамбене зграде „Ламела 5“ за потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања. Градоначелник је Решењем број: 404-71/11-16 од 19.12.2011. године, образовао Комисију за јавну набавку. Процењена вредност јавне набавке је 91.232 хиљаде динара без ПДВ. Финансијска средства су у буџету града Врања на конту 511, позиција 102.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 30.12.2011. године закључен је Уговор о извођењу радова за изградњу стамбене зграде „Ламела 5“ број: 404-71/11-16 између града Врања и „Новеко“ доо Врање. Према члану 3. Уговорена вредност свих радова по спецификацији износи 90.813 хиљада динара са ПДВ и добијена је на основу јединичних цена из усвојене понуде.

Град Врање у 2011. години, није вршио плаћање за ову јавну набавку.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

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

Записник о преговарању – погађању није потписан од стране једног члана комисије, што није у складу са чланом 7. и чланом 8. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

6. Јавна набавка услуга број: 404-28/11-16

Одлуком Градоначелника (без овлашћења) број: 404-28/11-16 од 05.05.2011. године и Решењем број: 404-28/11-16 од 05.05.2011. године покренут је поступак за јавну набавку услуга у отвореном поступку - пружање услуга осигурања имовине и лица основног и средњег образовања. Трошкови осигурања су планирани на конто 421500. Процењена вредност јавне набавке је 5.243 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 19.08.2011. године закључен је Уговор о пружању услуга осигурања имовине и лица, између града Врања као осигураника и Компаније „Дунав осигурање“ ГФ Врање као осигуравача. Чланом 1. регулисано је да је предмет уговора прибављање услуге осигурања имовине и лица за основно и средње образовање за потребе града Врања. Чланом 3. регулисано је да висина годишње премије износи 5.187 хиљада динара без ПДВ односно 5.408 хиљада динара са ПДВ, на годишњем новоу.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 142 хиљаде динара.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

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

Град Врање је спровео јавну набавку услуге - осигурања имовине и лица у отвореном поступку, без овлашћења, што је супротно члану 29. Закона о јавним набавкама.

7. Јавна набавка добара број: 404 -10/11-16

Одлуком број: 404-10/11-16 од 21.02.2011. године и Решењем број: 404-10/11-16 од 21.02.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку добара – бензина у отвореном поступку. Процењена вредност набавке је око 5.100 хиљада динара. Средства су предвиђена у Одлуци о буџету града Врања: Градска управа, конто 426411, на позицији 36.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 31.10.2011. године, закључен је Уговор о продаји нафтних деривата са „НИС“ ад Нови Сад путем кредитне НИС картице. Према члану 1. предмет Уговора је купопродаја нафтних деривата коришћењем кредитне НИС картице.

Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, али се вредност уговора може утврдити из конкурсне документације и понуде понуђача.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 2.862 хиљаде динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

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

Наручилац је обавештење о Уговору који није потписао понуђач доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о продаји нафтних деривата закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

8. Јавна набавка мале вредности број: 404 – 14/11-16

Одлуком Градоначелника број: 404-14/11-16 од 25.02.2011. године и Решењем број: 404-14/11-16 од 25.02.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку мале вредности - услуге дигитализације и копирања црквених књига са територије града Врања и општина Гњилане, Ново брдо, Косовска каменица и Витина. Процењена вредност јавне набавке је 3.051 хиљада динара. Средства су обезбеђена у финансијском плану града Врања, на конту 424911.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 24.03.2011. године закључен је Уговор за дигитализацију и копирање црквених књига са територије града Врања и општина Гњилане, Ново брдо, Косовска Каменица и Витина са Историјским архивом „31. јануар“ Врање. Чланом 3. регулисано је да уговорена вредност износи 3.050 хиљада динара без ПДВ односно 3.050 хиљада динара са ПДВ (понуђач није у систему ПДВ-а).

Град Врање у 2011. години, није вршио плаћање за ову јавну набавку.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

9. Јавна набавка мале вредности број: 16-404-20/11

Одлуком Градоначелника број: 16-404-20/11 од 23.03.2011. године и Решењем број: 16-404-14/11 од 23.03.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку мале вредности - финансијске услуге – учешће града Врања у отплати кредита банке малим и средњим предузећима и приватним предузетницима субвенционисањем камате. Предмет јавне набавке је учешће града Врања у отплати кредита банке малим и средњим предузећима и приватним предузетницима субвенционисањем камате, са роком отплате од 5 година и главницом до 15.000 евра по кориснику. Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара. Средства су обезбеђена у буџету града Врања, раздео 4 – Градска управа, глава 8 – економски послови, позиција 75, економска класификација 424- специјализоване услуге.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 05.05.2011. године закључен је Уговор о пословној сарадњи број: 404-20/11-16 са „Комерцијалном банком“ ад Београд. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 142 хиљаде динара.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

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

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

10. Јавна набавка мале вредности о прибављању добара број: 404-27/11-16

Одлуком Градоначелника број: 404-27/11-16 од 04.05.2011. године и Решењем број: 404-27/11-16 од 04.05.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку мале вредности о прибављању добара – металних контејнера. Процењена вредност јавне набавке је 1.017 хиљада динара. Средства су обезбеђена Одлуком Управног одбора Фонда број: 06-00-004/2010-05/15 од 29.04.2010. године и додељена Министарству животне средине и просторног планирања Републике Србије, где је Министарство координатор акције „Очистимо Србију 2010 године“ а корисник средстава је град Врање. Сва средства се издвајају по уговору из Фонда за заштиту животне средине Републике Србије, број: 401-00-783/2010-1 од 22.12.2010. године и града Врања број: 40-123/10-17 од 23.11.2010. године. Средства су пребачена на жиро рачун града Врања.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 06.06.2011. године закључен је Уговор о набавци добара металних контејнера за потребе града Врања. Чланом 3. регулисано је да уговорена вредности износи 1.008 хиљада динара без ПДВ односно 1.189 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.189 хиљада динара.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

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

11. Јавна набавка мале вредности број: 404-29/11-16

Одлуком Градоначелника број: 404-29/11-16 од 09.05.2011. године и Решењем број: 404-29/11-16 од 09.05.2011. године покренут је поступак за јавну набавку мале вредности - услуга системске дератизације на територији града Врања. Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара. Средства су обезбеђена у буџету града Врања, раздео 4 – Градска управа, глава 4 – Фонд за развој пољопривреде – позиција 70, економска класификација 424611.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 08.06.2011. године закључен је Уговор за пружање услуга системске дератизације на територији града Врања. Чланом 3. регулисано је да уговорена вредности износи 2.500 хиљада динара без ПДВ односно 2.500 хиљада динара са ПДВ (понуђач није обвезник ПДВ-а).

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 249 хиљада динара.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

12. Јавна набавка мале вредности број: 404 - 41/11-16

Одлуком Градоначелника број: 404-41/11-16 од 12.07.2011. године и Решењем број: 404-41/11-16 од 12.07.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку мале вредности за извођење завршних радова на вртићу у блоку 53 у Врању. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара. Средства су обезбеђена у буџету града Врања на конто 510000, на позицији 182.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 05.08.2011. године закључен је Уговор за извођење завршних радова на вртићу у Врању. Чланом 3. регулисано је да уговорена вредност износи 1.201 хиљаде динара без ПДВ односно 1.472 хиљаде динара са ПДВ.

Град Врање у 2011. години, није вршио плаћање за ову јавну набавку.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања у року од 11 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

13. Јавна набавка мале вредности број: 16-404-57/11

Одлуком Градоначелника број: 16-404-57/11 од 12.10.2011. године и Решењем број: 16-404-57/11 од 12.10.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку мале вредности - финансијске услуге - кредита за финансирање дефицита текуће ликвидности. Предмет јавне набавке је финансијска услуга - кредит за финансирање дефицита текуће ликвидности – пројекта суфинансирања мера активне политике запошљавања сходно уговору и анексу уговора са Националном службом за запошљавање. Процењена вредност јавне набавке је 3.175 хиљада динара. Средства су обезбеђена у буџету града Врања, раздео 4 – Градска управа, глава 8 – економски послови, позиција 103, економска класификација 424-специјализоване услуге.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.10.2011. године, закључен је Уговор о кредиту број: 16- 404-57/11 са „Банка Интеса“ ад Београд. Према члану 1. банка одобрава кориснику кредита кредит у износу од 3.175 хиљада динара. Рок враћања кредита је 30.12.2011. године.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 3.175 хиљада динара.

У току ревизије утврђено је да набавка није планирана у Плану јавних набавки града Врања, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

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

14. Јавна набавка мале вредности број: 16-404-3/11-16

Одлуком Градоначелника број: 16-404-29/11 од 17.01.2011. године и Решењем број: 16-404-29/11 од 17.01.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку мале вредности - путничких возила на лизинг по систему „старо за ново“ за потребе Градске управе града Врања. Процењена вредност јавне набавке је за првих 12 месеци око 741 хиљаде динара, за преосталих 12 месеци такође 741 хиљаде динара. Средства су обезбеђена у буџету града, односно у финансијском плану на конту 512111 – аутомобили.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.02.2011. године, закључена су два Уговора о финансијском лизингу за набавку два аутомобила. Чланом 3. наведених уговора регулисано је да је прималац лизинга сагласан са набавном вредношћу предмета лизинга са ПДВ, која гласи на износ од 744 хиљаде динара, по возилу.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 257 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Наручилац није понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама, чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности и чланом 8. став 3. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је достављено „Службеном гласнику РС“ ради објављивања у року од 12 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама и чланом 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

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

**Индиректни корисник ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“
Врање**

Правилником о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији радних места ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ број: 2011-3391, од 30.09.2011. године, чланом 8. у оквиру Одељења за опште и правне послове формирана је Служба јавних набавки у оквиру које је био планиран један извршилац на радном месту службеник за јавне набавке за које није предвиђен услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке. У 2011. години попуњено је једно радно место службеника за јавне набавке који не поседује сетификат.

Правилником о организацији и систематизацији послова број: 2012-728 од 02.03.2012. године, у оквиру Службе за јавне набавке систематизовано је двоје службеника

за јавне набавке, за које је поред одговарајуће школске спреме предвиђено да имају и сертификат за службеника за јавне набавке.

Препоручује се ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“ да омогући стицање сертификата за службеника за јавне набавке у складу са чланом 97. став 2. Закона о јавним набавкама.

Управни одбор ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање је дана 30.12.2010. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2011. годину број: 2010-5261. У току 2011. године, Управни одбор је донео више Одлука о изменама и допунама Плана јавних набавки за 2011. годину и то:

1. број: 2011-903 од 24.03.2011. године,
2. број: 2011-2147 од 22.06.2011. године,
3. број: 2011-2531 од 19.07.2011. године,
4. број: 2011-3012 од 01.09.2011. године,
5. број: 2011-3570/3 од 13.10.2011. године,
6. број: 2011-3968 од 09.11.2011. године,
7. број: 2011-4583 од 15.12.2011. године.

У 2011. години, ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је покренула укупно 75 јавних набавки од којих су 22 обустављене, а спроведене су 53 јавне набавке и то: 4 јавне набавке у отвореном поступку, 8 јавних набавки у преговарачком поступку и 41 јавна набавка мале вредности.

Ревидирано је 7 јавних набавки и то: 3 јавне набавке мале вредности, 2 јавне набавке у отвореном поступку и 2 јавне набавке у преговарачком поступку. Утврђено је да свих 7 ревидираних јавних набавки нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

1. Јавна набавка број: 02/11

Одлуком директора број: 2011-312 од 04.02.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку радова „текуће одржавање саобраћајница у летњим условима“ и формирана је комисија. Процењена вредност јавне набавке је 7.407 хиљада динара. Средства за реализацију ове набавке обезбеђена су на конту 424911. Средства за ову јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету града Врања за 2011. годину и Планом пословања ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 16.03.2011. године, закључен је Уговор о извођењу радова - „текуће одржавање саобраћајница у летњим условима“. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора.

ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је у 2011. години, по овом уговору платила је 3.812 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

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

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

Обавештење о закљученом уговору, наручилац није доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама. ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је у поступку ревизије доставила Обавештење о закљученом уговору, ради објављивања „Службеном гласнику РС“ дана 08.03.2011. године.

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

2. Јавна набавка број: 43/11

Одлуком директора број: 2011-2398 од 08.07.2011. године и Решењем број: 2011-2398/2 од 08.07.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку за извођење радова за изградњу, реконструкцију и периодично одржавање улица у граду за 2011. годину. Процењена вредност јавне набавке је 76.664 хиљаде динара. Средства за реализацију ове набавке налазе се на конту 424911.

Претходни распис за ову јавну набавку објављен је у „Службеном гласнику РС“ број 04/1 од 28.01.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 19.08.2011. године, закључен је Уговор о извођењу радова изградње, реконструкције и периодичног одржавања улица у граду за 2011. годину. Чланом 3. регулисано је да уговорена вредност износи 74.679 хиљада динара без ПДВ односно 86.380 хиљада динара са ПДВ.

За ову јавну набавку ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је пре закључења уговора обезбедила потребне локацијске и грађевинске дозволе.

ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је у 2011. години, по овом уговору платило 47.644 хиљаде динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

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

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

3. Јавна набавка број: 47/11

Одлуком директора број: 2011-2582 од 21.07.2011. године и Решењем број: 2011-2582//2 од 21.07.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку за извођење радова изградња канализационе инфраструктуре – фекална канализација.

Процењена вредност јавне набавке је 3.169 хиљада динара. Средства за реализацију ове набавке налазе се на контима 424911 и 511242. Средства за ову јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету града Врања за 2011.годину и Планом пословања ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 15.08.2011. године, закључен је Уговор о извођењу радова - изградња канализационе инфраструктуре – фекална канализација.Чланом 4. регулисано је да уговорена вредност произилази из јединичних цена из усвојене понуде извођача број 2011-2662 од 01.08.2011. године поднете на основу коначног предмера и предрачуна радова и иста је дата по позицијама. Уговор не садржи

јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, наведена је само цена без потребне количине.

За ову јавну набавку ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је пре закључења уговора обезбедила грађевинску дозволу.

ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ у 2011. години, није вршила плаћање за ову јавну набавку.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

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

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

Обавештење о закљученом уговору, наручилац није доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама. ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је у поступку ревизије доставила Обавештење о закљученом уговору, ради објављивања „Службеном гласнику РС“ дана 08.03.2011. године.

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

4. Јавна набавка број: 53/11

Одлуком директора број: 2011-2874 од 19.08.2011. године и Решењем број: 2012874/2 од 19.08.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку радова - редовно одржавање општинских путева – санација ударних рупа, по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 7.870 хиљада динара. Средства за реализацију ове набавке налазе се на конту 424911.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 25.10.2011. године закључени су Уговори о извођењу радова - редовно одржавање општинских путева – санација ударних рупа, за партију 1 и партију 2. Уговорима за партију 1 и партију 2 регулисано је да: уговорена вредност за партију 1 износи 3.572 хиљаде динара без ПДВ односно 4.215 хиљада динара са ПДВ и за партију 2 износи 3.564 хиљаде динара без ПДВ односно 4.205 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ у 2011. години није вршила плаћање за ову јавну набавку.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

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

Рок за подношење понуда је 22 дана, што није у складу са чланом 63. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору, наручилац није доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама. ЈП „Дирекција за развој и изградњу

града Врања“ је у поступку ревизије доставила Обавештење о закљученом уговору, ради објављивања „Службеном гласнику РС“ дана 08.03.2011. године.

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

5. Јавна набавка мале вредности број: 01/11

Одлуком директора број: 2011-311 од 04.02.2011. године и Решењем број: 2011-311/2 од 04.02.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку добара – бензина. Процењена вредност набавке је 1.271 хиљада динара. Средства за ову набавку налазе се на конту 426411. Средства за ову јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету града Врања за 2011. годину и Планом пословања ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 17.03.2011. године, закључен је Уговор о набавци горива и мазива. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, јер је наведена само цена без потребне количине.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.300 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

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

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

Обавештење о закљученом уговору, наручилац није доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама. ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је у поступку ревизије доставила Обавештење о закљученом уговору, ради објављивања „Службеном гласнику РС“ дана 08.03.2011. године.

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

6. Јавна набавка мале вредности број: 10/11

Одлуком директора број: 2011- 496 од 18.02.2011. године и Решењем број: 2011-496/2 од 18.02.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку услуга – одржавање јавне расвете. Процењена вредност набавке је 2.686 хиљада динара. Средства за ову набавку налазе се на конту 424911-03. Средства за ову јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету града Врања за 2011. годину и Планом пословања ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 22.03.2011. године, закључен је Уговор о одржавању јавне расвете. Уговор не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, као битан елемент уговора, јер је наведена само цена без потребне количине.

ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“ у 2011. години, није вршила плаћање за ову јавну набавку.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

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

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

Обавештење о закљученом уговору, наручилац није доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама. ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је у поступку ревизије доставила Обавештење о закљученом уговору, ради објављивања „Службеном гласнику РС“ дана 08.03.2011. године.

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

7. Јавна набавка мале вредности услуга број: 24/11

Одлуком директора број: 2011- 1008 од 25.03.2011. године и Решењем број: 2011-1008/2 од 25.03.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку услуга – израда пројектне документације. Процењена вредност набавке је 1.610 хиљада динара. Средства за ову набавку налазе се на конту 511451. Средства за ову јавну набавку су обезбеђена Одлуком о буџету града Врања за 2011.годину и Планом пословања ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 05.05.2011. године, закључен је Уговор о изради пројектне документације. Чланом 4. регулисано је да уговорена вредност износи 1.490 хиљада динара без ПДВ, извршилац услуга није обвезник ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 300 хиљада динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

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

Наручилац је у року од 8 дана од дана окончања поступка отварања понуда, понуђачима доставио Записник о отварању понуда, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Одлука о избору најповољније понуде је достављена једном понуђачу, у року од 7 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Обавештење о закљученом уговору, наручилац није доставио ради објављивања „Службеном гласнику РС“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама. ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је у поступку ревизије доставила Обавештење о закљученом уговору, ради објављивања „Службеном гласнику РС“ дана 08.03.2011. године.

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

Препоручује се индиректном кориснику ЈП „ Дирекција за развој и изградњу града Врања“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Индиректни корисник ПУ „Наше дете“ Врање

Предшколска установа „Наше дете“ Врање је својим актом, Правилником о организацији и систематизацији радних места број: 1326-07/10 од 20.09.2010. године одредила у оквиру Правно-финансијских послова, радно место сарадника за јавне набавке. За ово радно место као услов за рад поред одговарајуће школске спреме утврђен је и положен испит за службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије, дана 26.04.2012. године, ПУ „Наше дете“ Врање је ревизорима доставила Уверење о положеном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке.

Управни одбор ПУ „Наше дете“ Врање је дана 30.12.2010. године, донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2011. годину број: 1893-01/3-1-10.

У 2011. години, ПУ „Наше дете“ Врање је покренула укупно 26 јавних набавки од којих је 10 обустављено, а спроведено је 16 јавних набавки и то: 3 јавне набавке у отвореном поступку, 3 јавне набавке у преговарачком поступку и 10 јавних набавке мале вредности.

Ревидиране су 4 јавне набавке и то: 2 јавне набавке мале вредности, 2 јавне набавке у отвореном поступку.

У поступку ревизије код следећих јавних набавки нису утврђене неправилности:

1. број: 652-03/11, јавна набавка радова – доградња и реконструкција Дечјег вртића „Дечја радост“,
2. број: 1254-03/11, јавна набавка услуга – организовање рекреативног боравка деце,
3. број: 1184-03/11, јавна набавка добара – горива БМБ 95 октана и евро дизела.

У поступку ревизије код следеће јавне набавке су утврђене неправилности:

1. Јавна набавка добара број: 99-03/11

Ревидирана је јавна набавка добара – намирница за припремање хране, партија 6 – млеко и млечни производи.

Одлуком директора број: 99-03/11 од 26.01.2011. године и Решењем број: 99-03/1-11 од 26.01.2011. године, покренут је поступак за јавну набавку добара – намирница за припремање хране, обликовану у 16 партија. Процењена вредност набавке је 19.630 хиљада динара. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану, на позицији 426, конто 426822.

Након спроведеног поступка јавне набавке, дана 19.05.2011. године, закључен је Уговор о купопродаји намирница за припремање хране. Према члану 2. Предмет Уговора је купопродаја намирница из партије 6, млеко и производи од млека. Чланом 3. регулисано је да уговорена вредност износи 3.429 хиљада динара без ПДВ, односно 3.839 хиљада динара са ПДВ.

У 2011. години, по овом уговору плаћено је 1.802 хиљаде динара.

Прегледом презентованих докумената утврђено је следеће:

Обавештење о закљученом уговору, ради објављивања „Службеном гласнику РС“, наручилац је доставио у року од 12 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

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

Препоручује се индиректном кориснику ПУ „Наше дете“ Врање да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода за 2011. годину, град Врање је исказао укупне приходе и примања у износу од 1.581.030 хиљада динара и укупне расходе и издатке у износу од 1.598.333 хиљаде динара.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања исказани су у износу од 1.581.030 хиљада динара, од чега текући приходи износе 1.580.150 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине износе 880 хиљада динара.

Текуће приходе у износу од 1.580.150 хиљада динара чине:

	(у хиљадама динара)
1. Порез на доходак добит и капиталне добитке	628.558
2. Порез на имовину.....	119.558
3. Порез на добра и услуге	81.163
4. Други порези	100.564
5. Донације од међународних организација	7.997
6. Трансфери од других нивоа власти	363.322
7. Приходи од имовине.....	72.656
8. Приходи од продаје добара и услуга.....	127.884
9. Новчане казне и одузета имовинска корист	4.977
10. Добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.703
11. Мешовити и неодређени приходи	13.856
12. Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.132
13. Приходи из буџета.....	46.780

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 880 хиљада динара чине:

	(у хиљадама динара)
1. Примања од продаје залиха	880

4.2.2. Расходи и издаци

У Билансу прихода и расхода за 2011. годину, град Врање је исказао укупне расходе и издатке у износу од 1.598.333 хиљаде динара који се састоје од:

(у хиљадама динара)

1. Текућих расхода.....	1.377.100
2. Издатака за нефинансијску имовину	221.233

4.2.3. Резултат пословања

Град Врање је остварио буџетски дефицит у износу од 17.303 хиљаде динара, који је настао као разлика између укупно остварених текућих прихода и примања по основу продаје нефинансијске имовине у износу од 1.581.030 хиљада динара и укупно извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.598.333 хиљаде динара.

Овако утврђени дефицит коригован је:

а) увећан за:

- део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 15.431 хиљаде динара,
- део пренетих неутрошних средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године 37.754 хиљаде динара,
- износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита од 52.700 хиљада динара,
- износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године од 1.625 хиљада динара.

б) умањен за:

- утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 66.285 хиљада динара.

После извршених корекција исказан је суфицит у износу од 23.922 хиљаде динара који се распоређује на:

- део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 8.122 хиљаде динара,
- нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 15.800 хиљада динара.

4.3. Биланс стања

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

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

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

4.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁶¹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶² и Правилник о буџетском рачуноводству број: 06-43/2010-04 од 26.04.2010. године, којим је регулисано од члана 31. до члана 43. усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање.

Градоначелник града Врања донео је Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза и потраживања. Формиране су 3 комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, опреме, обавеза и потраживања, и благајне са стањем на дан 31.12.2011. године, на различитим локацијама (у згради Градске управе града Врања и јавном правобранилаштву, у згради инспекције у улици Саве Ковачевића, у Одсеку за друштвену бригу о деци и социјалну заштиту, у Одсеку за образовање, културу информисање и спорт, у месним заједницама, у месним канцеларијама и косовској матичној служби улица Немањина).

Решењем о образовању комисије за попис (чланом 7.) регулисано је да за организацију и правилност пописа одговоран је Шеф одсека за финансије Градске управе. Чланом 8. истог Решења, регулисано је да се Одлуком Мандатно - имунитетске комисије пописивачима и кординатору пописа за рад у комисији исплати износ од 5 хиљада динара. Исплата комисијама је извршена је јануара 2012. године у бруто износу од 70 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да:

- комисија није донела План рада вршења пописа, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- после извршеног пописа Комисија није саставила извештај о извршеном попису и надлежни орган правног лица није разматрао и усвојио извештај о извршеном попису, што није у складу са чланом 38. и чланом 39. Правилника о буџетском рачуноводству и са чланом 13. и чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима да поступак пописа припреме и организују према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о буџетском рачуноводству.

⁶¹ „Службени гласник РС”, број 27/1996

⁶² „Службени гласник РС”, број 106/2006

Попис нефинансијске имовине

Увидом у пописне листе основних средстава утврдили смо да пописне листе нису потписане од стране чланова комисије. Пописане су пословне зграде и пословни простор у укупном износу од 1.127.407 хиљада динара и то:

- зграда градске управе, две пословне зграде које се налазе на различитим локацијама, зграда дечје заштите и дом културе у укупној вредности од 1.024.898 хиљада динара,

- шеснаест локала у вредности од 84.509 хиљада динара,

- пословна зграда у улици Саве Ковачевића вредности 18.000 хиљада динара која није евидентирана у пословним књигама,

- град Врање није у својим пословним књигама на дан 31.12.2011. године имао евидентиране станове на којима има право коришћења.

У поступку ревизије утврђено је да:

- комисија није потписивала пописне листе,

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

- није извршен попис спортских и рекреационих објеката (оградног зида на градском стадиону, чију је изградњу финансирала Скупштина града Врање) у вредности од 3.258 хиљада динара,

- није извршен попис 38 станова и то: 26 станова која град Врање издаје у закуп укупне површине 1.029,54м² и 12 станова по основу откупа укупне површине 684,28м², чија вредност у поступку ревизије није могла да се утврди,

- не поседује доказе о власништву објеката,

- извршен је попис опреме за копнени саобраћај и лизинг опреме за саобраћај у укупном износу од 19.389 хиљада динара. У пословним књигама града Врања опрема за копнени саобраћај и лизинг опрема за саобраћај исказана је у износу од 17.521 хиљаде динара. Комисија није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 1.868 хиљада динара, што је у супротности са чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- извршен је попис канцеларијске, рачунарске, комуникационе, електронске и фотографске опреме и опреме за домаћинство и угоститељство у укупном износу од 41.072 хиљаде динара. У пословним књигама града Врања наведена опрема исказана је у износу од 46.975 хиљада динара. Комисија није извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 5.903 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- није пописана остала некретнина и опрема чија вредност у пословним књигама износи 2.244 хиљаде динара,

- није пописана нематеријална имовина чија је вредност у пословним књигама 14.473 хиљаде динара,

- нису пописане залихе чија вредност у пословним књигама износи 52 хиљаде динара.

Попис финансијске имовине и обавеза

Комисија није извршила попис финансијске имовине и обавеза.

У поступку ревизије утврђено је да није извршен попис:

- финансијске имовине у укупном износу од 84.129 хиљада динара,
- обавеза у укупном износу од 83.088 хиљада динара.

Град Врање као поверилац, није својим дужницима доставио Извод отворених ставки односно није извршио усаглашавање стања потраживања, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. Правилника о буџетском рачуноводству.

У току године Град је примио двадесет ИОС-а од добављача, са којима није усагласио стање.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по нашем налогу, послао Секретаријат за финансије и привреду. Од укупно тридесет послатих захтева за конфирмацијом стања, достављено нам је осамнаест.

Преглед добављача коју су послали конфирмације:

(у хиљадама динара)

Р.б.	Добављач	Износ код добављача	Износ град Врање	Разлика
1.	Енергопромет Врање	1.704	200	1.504
2.	ДИТС СЗТР Врање	-	100	-100
3.	Здравствени центар Врање	3.572	4.241	-669
4.	СМС ПАК Врање	-	-	-
5.	Јумко Врање	452	3.661	-3.209
6.	Дунав осигурање	13.298	6.771	6.527
7.	Биро Универзал Врање	57	4	53
8.	ЗИН Београд	-	-	-
9.	ДОО Ником Врање	139	19	120
10.	Водовод Врање	1.293	1.036	257
11.	Електро метал Врање	2.574	415	2.159
12.	НАС КОМ Врање	147	68	79
13.	МГ ДОО Нови Сад	648	429	219
14.	Плутос Врање	3.249	3.190	59
15.	Симпо Врање	161	378	-217
16.	Сектрон Београд	-	92	-92
17.	Нови дом Врање	2.302	2.154	148
18.	Угост. предузеће Врање	68	492	-424
	износ	29.664	23.250	6.414

У поступку ревизије утврђено је да град Врање није извршио усаглашавање обавеза, а да смо путем конфирмације утврдили да није усаглашено 6.414 хиљада динара.

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

- предмет пописа пописних комисија јасно дефинише и да се обезбеди да попис буде свеобухватан,

- попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а нарочито да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају, да се пописана имовина вредносно обрачуна, да извештаји посебних пописних комисија садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине,

- постојеће евиденције о имовини (пре пописа), усагласе са стварним стањем имовине,

- за непокретну имовину обезбеде власнички листови,

- попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врши према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима,

- у пописним листама обавезе и потраживања исказу према повериоцима односно дужницима, основ настанка и рок доспећа,

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

ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“

Решењем број: 2011-4704 од 21.12.2011. године, директор ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“ формирао је Комисију за годишњи попис основних средстава и ситног инвентара, са задатком да изврши попис магацина и ситног инвентара. Комисија је након упутства добијених од директора направила план рада.

Након извршеног пописа комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине, благајне, хартије од вредност, стања на рачунима и потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године. Комисија је дала предлог за отпис основних средстава и ситног инвентара. Одлуком Управног одбора број: 2012-389/2 ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“ попис је усвојен дана 31.01.2012. године. Отпис је прокњижен 30.12.2011. године (налог за књижење број 209).

У поступку ревизије утврђено је да:

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

- нису пописане улице које је Дирекција изградила и реконструисала (54 улице) у износу од 131.867 хиљада динара, две гараже за паркирање књиговодствене вредности у износу од 91.998 хиљада динара, водовод (водоводна мрежа) књиговодствене вредности у износу од 1.807 хиљада динара и канализација књиговодствене вредности у износу од 15.196 хиљада динара,

- није вршено усаглашавање потраживања и обавеза путем ИОС-а.

Препоручује се одговорним лицима града Врања да свом индиректном кориснику ЈП „Дирекцији“ наложи да спроведу попис према одредбама Правилника о начину и

роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да целокупну имовину и обавезе идентификује, евидентира и исказе у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

4.3.2 Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања града Врања на дан 31.12.2011. године, износи 2.276.928 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.590.006 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 686.922 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.586.156 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 3.850 хиљада динара.

Нефинансијска имовина града Врања састоји се од:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	Текућа година
011	некретнине и опрема	1.446.123
014	природна имовина	76.351
015	нефинансијска имовина у припреми и аванси	22.848
016	нематеријалана имовина	40.834
020	нефинансијска имовина у залихама	3.850
	Укупно:	1.590.006

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2011. години повећана за 253.137 хиљада динара.

Некретнине и опрему чине зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 1.389.559 хиљада динара, опрема у износу од 54.207 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 2.357 хиљада динара.

Повећање вредности зграда и грађевинских објеката исказано у износу од 190.223 хиљаде динара, највећим делом се односи на ЈП „Дирекцију“ услед евидентирања две гараже за паркирање, које су стављене у употребу, улице, канализационе и водоводне мреже, а смањење вредности исказано је у висини обрачунате амортизације.

Повећање вредности земљишта исказано је у износу од 20.169 хиљада динара и највећим делом се односи на ЈП „Дирекцију“, настало је услед експропријације земљишта.

У поступку ревизије утврђено је да је град Врање ранијих година обрачунао амортизацију земљишта у вредности од 204 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава амортизације.⁶³

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 22.848 хиљада динара односе се на индиректне кориснике. Највећи износ од 10.485 хиљада динара је код

⁶³ „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/2000

Предшколске установе „Наше дете“ Врање, а односи се на обданиште које је завршено у 2012. години.

У поступку ревизије утврђено је да је у Билансу стања мање исказана вредност земљишта и капитала у износу од 204 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима града Врања да обрачун амортизације основних средстава врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава амортизације.

Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године износи 686.922 хиљаде динара и чине је:

(у хиљадама динара)

Група конта	Опис	текућа година
110	Дугорочна финансијска имовина	1.074
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	109.331
130	Активна временска разграничења	576.517
	Укупно;	686.922

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 1.074 хиљаде динара и чине је дугорочне домаће хартије од вредности и домаће акције и остали капитал.

- Дугорочне домаће хартије од вредности у износу од 974 хиљаде динара евидентирани су код индиректног корисника ЈП „Управа бања“ Врањска бања. Односе се на акције код АИК Банке Врање.

- Домаће акције и остали капитал у износу од 100 хиљада динара односе се на акције ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ из 2003. године, код ШКО АИК Банке Врање која је престала са радом.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ није доставила доказ о поседовању наведених акција.

У поступку ревизије утврдили смо да је у Билансу стања финансијска имовина мање исказана за вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Врање, а који немају статус индиректних корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2011. године (Биланс стања, АОП 102 – основни капитал), утврдили смо да вредност капитала јавних предузећа износи 5.585.458 хиљада динара:

(у хиљадама динара)

Редни број	Назив предузећа	Износ
1	ЈП „Водовод“ Врање	5.375.576
2	ЈКП „Комрад“ Врање	191.925
3	ЈП „Нови дом“ Врање	1.529
4	ЈП „Завод за урбанизам“ Врање	-
5	ЈП „Радиотелевизија“ Врање	16.428
	Укупно	5.585.458

Град Врање, у својим пословним књигама није исказао податке о учешћу у капиталу јавних предузећа у износу од 5.585.458 хиљада динара и учешће у капиталу Бизнис инкубатор центра „Јумко“ доо Врање, где поседује оснивачки капитал у износу од 245 евра (25 хиљада динара).

У поступку ревизије, утврђено је да у пословним књигама Града није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа као ни учешће у капиталу „Бизнис инкубатор центра Јумко“ доо, па је исказана вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 5.585.483 хиљаде динара.

Препоручује се руководству града Врања да евидентира у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа и вредност оснивачког капитала Бизнис инкубатор центра Врање.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у укупном износу од 109.331 хиљаде динара и чине их: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 33.481 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 75.514 хиљада динара и краткорочни пласмани у износу од 336 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности чине жиро и текући рачуни у износу од 33.217 хиљада динара и благајна у износу од 264 хиљаде динара.

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 75.514 хиљада динара и то:

- потраживања од купаца за накнаду за грађевинско земљиште код индиректног корисника ЈП „Управа бање“ Врањска бања у износу од 57.340 хиљада динара,

- потраживања од купаца за услуге код ЈП „Дирекције за развој и изградњу града Врања“ у износу од 9.278 хиљада динара. Потраживања код ЈП „Дирекције“ потичу из ранијег периода,

- потраживања од купаца за услуге које ПУ „Наше дете“ пружа грађанима за смештај и исхрану деце у њиховим објектима износе од 5.994 хиљаде динара,

- потраживања од купаца код осталих корисника износе 1.451 хиљада динара,

- потраживања од запослених код директних корисника износе 1.451 хиљаде динара.

Потраживања по основу аконтације за службена путовања износе 919 хиљада динара. Износ од 279 хиљада динара, односи се на неоправдане путне налоге из 2011. године, а износ од 640 хиљада динара потиче из ранијих година. **Наплата ових потраживања у износу од 130 хиљада динара није извесна, с обзиром да се ради о особама којима је престао радни однос у Градској управи, или престао мандат када су у питању изабрана и постављена лица.** Потраживања од фондова по основу боловања износе 182 хиљаде динара. Потраживања од запослених или бивших запослених који су у претходним годинама користили средства за изградњу или реконструкцију кућа износе 182 хиљаде динара.

Краткорочне пласмане у износу од 336 хиљада динара чине краткорочни кредити у износу од 303 хиљаде динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од 10 хиљада динара и остали краткорочни пласмани у износу од 23 хиљаде динара.

Активна временска разграничења износе 576.517 хиљада динара и чине их: разграничени расходи до једне године у износу од једне хиљаде динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 260.349 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 316.167 хиљада динара.

4.3.3 Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2011. године, износи 2.276.928 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 683.013 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 1.593.915 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 683.013 хиљада динара и чине их:

- дугорочне обавезе у износу од 350.809 хиљада динара,
- краткорочне обавезе у износу од 5.687 хиљада динара,
- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 19.983 хиљаде динара,
- обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 277 хиљада динара,
- обавезе из пословања у износу од 241.518 хиљада динара,
- пасивна временска разграничења у износу од 64.739 хиљада динара.

Дугорочне обавезе у износу од 350.809 хиљада динара настале су по основу дугорочног задуживања код пословних банака и то 311.099 хиљада динара код директних корисника и 39.710 хиљада динара код индиректног корисника ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“:

- Уговор о дугорочном наменском кредиту са „Banca Intesa“ ад Београд број: 54-420-1302588.7 од 07.07.2009. године. Кредит је наменски одобрен за потребе финансирања пројеката изградње и реконструкције саобраћајница, изградње водовода, атмосферске и канализационе мреже у улицама града Врања. Обавеза по овом уговору износи 58.509 хиљада динара,

- Уговор о оквирном кредиту број: 54-420-1300796.0 са „Banca Intesa“ ад Београд. Кредит је наменски одобрен за потребе финансирања пројекта Брана „Првонек“. По овом Уговору обавеза износи 200.589 хиљада динара,

- Град Врање је подигао кредит код „UniCredit bank“ ад Београд по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број: R 2947/11 закљученог 12.12.2011. године у износу од 50.000 хиљада динара. Кредит је подигнут за финансирање капиталних инвестиционих пројеката града Врања. Средства повучена од овог кредита преносе се ЈП „Дирекцији за развој и изградњу града Врања“. Обавеза по овом кредиту износи 50.758 хиљада динара,

- ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ је закључила Уговор о дугорочном кредиту на десет година за изградњу паркинг гаража са „Комерцијалном банком“ ад Београд, 09.10.2006. године (са грејс периодом од 2 године). Обавеза по кредиту износи 39.710 хиљада динара,

- Градска управа града Врања и „Застава Истрабенз лизинг“ доо Београд, закључили су два уговора о финансијском лизингу, број: 60078/11 и 60077/1 дана 25.02.2011. године, са роком отплате од 24 месеца. Набављена су два аутомобила путем финансијског лизинга укупне вредности 1.488 хиљада динара. Обавеза по овим Уговорима износи 1.243 хиљаде динара.

У Билансу стања није евидентирана дугорочна обавеза у износу од 43.061 хиљаде динара, по основу Уговора о комисиону број: 40-42/11-18, закљученог 26.04.2011. године, између Града Врања, Министарства за животну средину, рударство и просторно планирање

са седиштем у Београду и Фонда за развој Републике Србије са седиштем у Нишу . Овај уговор се закључује у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије РС и о праћењу динамике финансирања тих пројеката⁶⁴, а у циљу реализације Пројекта–Изградња стамбене зграде „Ламела 5“, за потребе запослених Војске Републике Србије и становништва града Врања. Средства у висини од 80% вредности пројекта, обезбеђују се из кредита пословних банака. Град Врање се задужује у износу од 43.061 хиљаде динара, увећано за референтну каматну стопу НБС плус 2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе. Обавеза по овом кредиту износи 43.061 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања мање исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400) у износу од 43.061 хиљаде динара и мање исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у истом износу.

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

Краткорочне обавезе у износу од 5.687 хиљада динара, настале су по основу Уговора о комисиону број: 40-78/11-18, закљученог 20.07.2011. године између Града Врања, Министарства за животну средину, рударство и просторно планирање са седиштем у Београду и Фонда за развој Републике Србије са седиштем у Нишу. Овај уговор се закључује у складу са чланом 5. Уредбе о начину предлагања пројекта чија је реализација у функцији подстицања грађевинске индустрије РС и о праћењу динамике финансирања тих пројеката, а у циљу реализације Пројекта–Уређење централног трга са фонтаном и колонадом у Врањској Бањи. Средства у висини од 80% вредности пројекта, обезбеђују се из кредита пословних банака. Град Врање се задужује у износу од 5.943 хиљаде динара, увећано за референтну каматну стопу НБС плус 2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе. Обавеза по овом кредиту износи 5.687 хиљада динара.

Неправилно су евидентиране обавезе у износу од 5.687 хиљада динара по основу Уговора о комисиону, као краткорочне обавезе уместо као дугорочне обавезе.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања више исказане обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција (конто 221300) у износу од 5.687 хиљада динара, а мање исказане обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400).

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

Обавезе по основу расхода за запослене износе 19.983 хиљаде динара (највећи износ односи се на плате за децембар 2011. године) и чине их:

- обавезе за плате и додатке у износу од 16.741 хиљаде динара,
- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 3 хиљаде динара,
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.992 хиљаде динара,

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

- обавезе по основу посланичких додатака (одборничких додатака) у износу од 247 хиљада динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 277 хиљада динара и чине их:

- обавезе за остале расходе у износу од 277 хиљада динара односе се на обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (за ПДВ) и остале порезе код индиректних корисника.

Обавезе из пословања износе 241.518 хиљада динара.

У структури обавеза из пословања износ од 239.700 хиљада динара се односи на обавезе према добављачима у земљи. Обавезе према добављачима код ЈП „Дирекције“ исказане су у износу од 116.869 хиљада динара, код ПУ „Наше дете“ Врање у износу од 17.684 хиљаде динара и код осталих индиректних корисника у износу од 44.204 хиљаде динара.

Град Врање код директних корисника исказао је обавезе према добављачима у износу од 60.943 хиљаде динара. **Обавезе према добављачима у износу од 60.943 хиљаде динара су евидентиране у току ревизије, по налогу ревизора.**

Пасивна временска разграничења износе 64.739 хиљада динара и чине их:

- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 262 хиљаде динара,
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 63.522 хиљаде динара,
- остала пасивна временска разграничења у износу од 955 хиљада динара.

Укупне дугорочне и краткорочне обавезе износе 618.274 хиљаде динара а активна временска разграничења износе 576.517 хиљада динара. Неслагање ових позиција износи 41.757 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је у Билансу стања неслагање вредности активних временских разграничења у активи и дугорочних и краткорочних обавеза у пасиви у износу од 41.757 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Врања да изврше усаглашавање активних временских разграничења са дугорочним и краткорочним обавезама.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 1.568.489 хиљада динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 1.586.745 хиљада динара,
2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 3.837 хиљада динара,
3. исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 43.069 хиљада динара,
4. финансијске имовине у износу од 30 хиљада динара,
5. извора новчаних средстава у износу од 1.995 хиљада динара,
6. утрошених средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године у износу од 13 хиљада динара,
7. пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 5.534 хиљаде динара,
8. осталих сопствених извора у износу од 13.430 хиљада динара.

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 23.922 хиљаде динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.766 хиљада динара и дефицит из ранијих година у износу од 262 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 589 хиљада динара:

010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од	1.586.156
311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од	1.586.745
Разлика.....	589

Нефинансијска имовина у залихама исказана у активи и пасиви неусаглашена је за износ од 13 хиљада динара:

020000 – нефинансијска имовина у залихама у износу од	3.850
311200 – нефинансијска имовина у залихама у износу од	3.837
Разлика.....	13

У поступку ревизије утврђено је у Билансу стања неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 589 хиљада динара и неслагање нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви у износу од 13 хиљада динара.

Код директних и индиректних корисника нису усаглашена средства и извори средстава, тј. конта класе 0 са контима класе 3 у укупном износу од 3.909 хиљада динара. У поступку ревизије нисмо били у могућности да се уверимо у износ неслагања код директних и индиректних корисника.

Препоручује се одговорним лицима града Врање да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Град Врање је приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, у складу са важећим прописима припремио, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3,
2. Извештај о новчаним токовима – Образац 4,
3. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету града Врање за 2011. годину,
4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2011. години,
5. Извештај о коришћењу сталне и текуће буџетске резерве за 2011. годину.

Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве

Град Врање је планирао средства текуће буџетске резерве у износу од 3.000 хиљада динара, али их није користио.

Град Врање је планирао средства сталне буџетске резерве у износу од 200 хиљада динара, али их није користио.

4.5. Потенцијалне обавезе

Град Врање води укупно 527 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима и то:

- 31 предмет у парничном поступку, у којима је град Врање тужилац, од којих је у 6 предмета град Врање солидарни тужилац са Републиком Србијом, а у 5 парничних предмета град Врање солидарни тужилац са Републиком Србијом и месним заједницама на територији града Врања. Градско јавно правобранилаштво у Врању, по замолничком овлашћењу, заступа Републику Србију у 8 парничних предмета пред Основним и Вишим судом у Врању,

- 66 предмета у парничном поступку, у којима је град Врање туженик,

- 114 предмета у парничном поступку у којима је град Врање један од тужених солидарно са другим правним лицима и то: у 56 предмета солидарно са Републиком Србијом, у 25 предмета солидарно са ЈКП „Комрад“ у Врању, у 12 предмета солидарно са ЈП „Дирекцијом за развој и изградњу града Врања“ у Врању и у 21 предмету са другим правним лицима и установама,

- 168 ванпарничних предмета у којим је град Врање противник предлагача самостално или са ЈП „Дирекцијом за развој и изградњу града Врања“ у Врању, ЈКП „Комрадом“ Врање и другим правним лицима и установама,

- 64 предмета у извршном поступку, од којих је град Врање поверилац у 32 предмета, дужник у 15 предмета док је у 17 предмета солидарни поверилац са Републиком Србијом.

Укупна потраживања града Врања у парничним предметима за 2011. годину, износе 122.668 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе града Врања у парничним предметима где је град Врање самостално тужен, износе 14.015 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе града Врања, где је Град тужен солидарно са другим туженицима (јавна комунална предузећа, дирекција) износе 110 хиљада динара.

Обавезе у ванпарничним предметима које су правоснажно утврђене износе 263 хиљаде динара.

У извршном поступку, потраживања града Врања као повериоца према дужницима износе 2.055 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживање поверилаца према граду Врању као дужнику износи 5.528 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачуна камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине вођења спорова и коначни исходи истих.

У поступку ревизије, нису се могли утврдити могући ефекти исхода ових спорова на завршни рачун буџета града Врања за 2011. годину.

У појединим парничним предметима коначни исходи спорова су неизвесни.

У парничном предмету, у коме је град Врање тужилац, а Трговинско производно и услужно предузеће „7 јули“ ад Врање тужени, извесно је да ће град Врање успети у том спору и наплатити новчани износ од 71.334 хиљаде динара са законском затезном каматом почев од 01.06.2011. године. Виши суд у Врању усвојио је прецизирани тужбени захтев на

име неоснованог обogaћења по основу налаза вештака Градског завода за вештачење Београд којим је утврђено да је висина закупнине утврђена према тржишним ценама у време израде налаза и то по уговорима у којима је закуподавац у спорном периоду био ЈП „Нови дом“ у Врању. Овај парнични предмет по уложеној жалби од стране туженог се налази код Апелационог суда у Нишу. Град Врање очекује да овај суд одлучи и донесе одлуку у корист Града, али и напомиње да је по том истом предмету већ донета делимична пресуда којом је усвојен тужбени захтев тужиоца и којом се обавезује тужени „7 Јули“ ад Врање да се исели из пословних просторија које се налазе у Врању, да исте испразни од свих лица и ствари и преда на коришћење граду Врању. Преко Основног суда у Врању у поступку извршења тужени је спорне просторије уступио тужиоцу.

У осталим парничним предметима, ради утврђивања права својине и државине због заузећа државног земљишта од стране физичких лица, град Врање очекује да ће узурпирану имовину повратити, а нарочито шуме и шумска земљишта које је прибавио премером, а које је без правног основа уписано на име физичких лица код СКН у Врању.

У току је парнични поступак у спору између града Врања и Републике Србије као тужиоца и Угоститељског предузећа „Врање“ из Врања као туженог, ради утврђивања права својине и државине на национализовану и конфисковану имовину земљишту и кафани – ресторану које користи Угоститељско предузеће „Врање“ из Врања и које је код СКН у Врању уписано као држалац или корисник спорних непокретности. Поступак је у току и предмет се налази код Вишег суда у Врању због велике вредности спора од 10.500 хиљада динара.

У току је парнични поступак у спору између града Врања и Републике Србије као тужиоца и Општег удружења предузетника у Врању као туженог, ради својине и државине на непокретностима које су национализоване, а ради се о земљишту и објектима у строгом центру града Врања. Поступак је у току, у фази вештачења и град Врање очекује да ће успети у спору и вратити национализовану имовину која је без правног основа уписана на име тужених код СКН у Врању. У овом предмету је означена вредност спора у износу од 11.000 хиљада динара.

Пред Основним судом у Врању у току су парнични поступци у спору између месних заједница и Републике Србије као тужиоца, које заступа Градско јавно правобранилаштво у Врању по овлашћењу и ХК „Симпо“ из Врања и Предузеће „Си – Маркет“ из Врања као тужени, ради утврђивања права својине и државине на Задружним домовима који се налазе на територији града Врања. Град Врање очекује да ће успети у спору и вратити задружне домове месним заједницама на коришћење.

У парничном предмету П.бр. 5081/11 у спору против града Врања и Републике Србије као туженика, ради враћања имовине или одређивања накнаде за преузето земљиште, а по Решењу број: 1621 од 16.09.1948. године, у траженом новчаном износу од 22.000 хиљада динара, град Врање очекује да ће Основни суд у Врању одбацити тужбу тужиље због апсолутне ненадлежности суда а све из разлога што је већ донет Закон о враћању одузете имовине и обештећења од 28.09.2011. године. Расправа је закључена и очекује се одлука суда.

Пред Основним судом у Врању у току су и поступци за накнаду штете настале услед уједа паса луталица. Основни суд је донео 13 пресуда од којих је 10 правноснажно. Основни суд досуђује штету најчешће у новчаном износу од 30 до 60 хиљада динара и то за претрпљени физички бол и претрпљени страх .

Доношењем Правилника о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица на територији града Врања, од стране Градског

већа града Врања је образована Комисија за утврђивање основе и висине накнаде штете због чега је и дошло до знатног смањења броја тужби за накнаду штете настале услед уједа паса луталица у односу на претходне године. На предлог Комисије, Градско јавно правобранилаштво закључује вансудска поравнања са оштећеним лицима и то на износ од 25 до 50 хиљада динара, зависно од утврђеног новчаног износа од стране Комисије, од интензитета физичког бола и страха.

Уколико тужилац поднесе тужбу за накнаду штете настале од уједа паса луталица, а касније закључи вансудско поравнање са Градским јавним правобранилаштом у Врању, онда повлачи тужбу, а град Врање му надокнађује само трошкове поступка који су настали до закључења вансудског поравнања. Доношењем новог Закона о парничном поступку који је ступио на снагу 01.02.2012. године, предвиђено је да оштећено лице не може тужбом тражити накнаду штете настале због уједа пса луталице, већ у складу са одредбама члана 193. Закона о парничном поступку може поднети предлог Градском јавном правобраниоцу у Врању за мирно решење спора, уколико не дође до мирног решења спора, а по истеку 60 дана од дана предаје предлога, може поднети тужбу надлежном суду за накнаду штете. Доношењем Закона о парничном поступку град Врање верује да ће доћи до знатног смањења трошкова парничних поступака као и до смањења висине штете коју би град Врање плаћао оштећеним лицима- тужиоцима.

III Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима града Врања да:

1. организују интерну контролу у складу са прописима којима је регулисано успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,

- списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника...“ ускладе са својим актима и да о томе обавесте Управу за трезор на основу члана 8. и члана 93. Закона о буџетском систему,

- израде стратегију управљања ризицима,

- примењују донета интерна акта,

- успоставе адекватан систем вођења главне књиге трезора, помоћних књига и помоћних евиденција,

- пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације (која је саставни део захтева за плаћање),

- врше основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање и поуздано извештавање,

- изврше реорганизовање буџетског рачуноводства у циљу обједињавања података у главној књизи, као и да унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију,

- успоставе и организују интерну ревизију,

2. извршење буџета врше у складу са чланом 5. став 10. и чланом 54. Закона о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацији која је одобрена у тој буџетској години,

3. приликом припреме и доношења Одлуке о буџету града Врања, у складу са Законом о буџетском систему планирају:

- начин на који ће се финансирати дефицит,
- расходе и издатке по изворима финансирања,
- месне заједнице као индиректне кориснике према прописаним буџетским класификацијама,

- финансирање политичких странака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и финансирају редован рад политичких странака у складу са Законом о финансирању политичких странака,

4. евидентирање расхода и издатака, као и обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству,

5. плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему за намене које су предвиђене Одлуком о буџету, на основу валидне рачуноводствене документације,

6. индиректним корисницима града Врања наложе да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом израде Одлуке о буџету града Врања издатке и расходе планирају у складу са наведеним Правилником,

7. приликом обрачуна и исплате зарада примењују коефицијенте утврђене Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, да приликом одобравања исплате права на остала примања поштују одредбе Анекса Посебног колективног уговора,

8. путне налоге попуњавају и правдају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама у складу са Законом о девизном пословању и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством,

9. врше контролу и надзор над извршеним услугама ЈКП „Комрад“ Врање,

10. врше контролу наменског трошења средстава,

11. својим актима одреде број запослених, потребну стручну спрему и висину плата у Центру за социјални рад који ће се финансирати из буџета Града,

12. у сарадњи са Спортским савезом утврде критеријуме и мерила за категоризацију и финансирање спортских организација и да наложе спортским организацијама редовно достављање извештаја о наменском трошењу буџетских средстава,

13. врше примену Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Врања за реализовање програма и пројеката удружења у области друштвеног и хуманитарног рада и наложе удружењима грађана редовно достављање извештаја и доказа о наменском трошењу буџетских средстава,

14. набавку добара, радова и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама и да интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама,

15. задужење Града врше у складу са одредбама Закона о јавном дугу,

16. поступак пописа припреме, организују и спроведу према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да целокупну имовину и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима,

- наложе свом индиректном кориснику, ЈП „Дирекцији за развој и изградњу града Врања“ да поступак пописа спроведе према одредбама Правилника и да целокупну

имовину и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима,

17. обрачун амортизације основних средстава врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава амортизације,

18. евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа и вредност оснивачког капитала „Бизнис инкубатор центра Јумко“ доо Врање,

19. изврше усаглашавање активних временских разграничења са дугорочним и краткорочним обавезама,

20. у пословним књигама успоставе равнотежу између имовине и извора.

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	2,251			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	10,029	40,893	59	40,834
1019	016100	Нематеријала имовина	10,029	40,893	59	40,834
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	5,849	10,267	6,417	3,850
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	928	1,317		1,317
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе прозводње				
1024	021300	Роба за даљу продају	928	1,317		1,317
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4,921	8,950	6,417	2,533
1026	022100	Залихе ситног инвентара	668	1,185	757	428
1027	022200	Залихе потрошног материјала	4,253	7,765	5,660	2,105
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	471,327	978,679	291,757	686,922
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1,074	1,074		1,074
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1,074	1,074		1,074
1031	111100	Дугогоричне домаће хартије од вредности, изузев акција	974	974		974
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним финансијским 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	100	100		100
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугогоричне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	217,673	118,661	9,330	109,331
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	64,297	33,481		33,481
1051	121100	Жиро и текући рачуни	64,105	33,217		33,217
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	192	264		264
1054	121400	Девизни рачун				
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)	153,024	84,844	9,330	75,514
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	153,024	84,844	9,330	75,514
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	352	336		336
1063	123100	Краткорочни кредити	303	303		303
1064	123200	Дети аванси, депозити и кауције	10	10		10
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	39	23		23
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	252,580	858,944	282,427	576,517
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	252,580	858,944	282,427	576,517
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	871	1		1
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	19,336	310,739	50,390	260,349
1071	131300	Остала активна временска разграничења	232,373	548,204	232,037	316,167
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,810,195	3,314,914	1,037,986	2,276,928
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	4	22		22

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	395,429	683,013
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	232,036	350,809
1076	211000	ДОМАЊЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	232,036	350,809
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугогорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугогорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугогорочних кредита од домаћих пословних банака	232,036	349,566
1081	211500	Обавезе по основу дугогорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугогорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугогорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугогорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугогорочне обавезе за финансијске лизинге		1,243
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугогорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугогорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугогорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугогорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугогорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугогорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугогорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		5,687
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЊЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		5,687
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		5,687
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

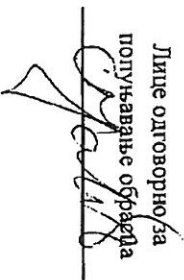
PVE
 69.439
 = 619.274

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	3	19,983
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		16,741
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		11,987
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		1,762
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		1,842
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		1,020
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		130
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)	3	3
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	3	3
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		2,992
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		1,842
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		1,020
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		130
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натура		

Ознака ОЦ	Број контга	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
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		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		247
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		164
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		40
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		43
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	159	277
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
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		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	159	277
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	159	277
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	37,619	241,518
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	498	567
1196	251100	Примљени аванси	475	544
1197	251200	Примљени депозити	23	23
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	35,918	239,700
1200	252100	Добављачи у земљи	35,918	239,700
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	1,203	1,251
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	660	661
1206	254200	Остале обавезе буџета	126	120
1207	254900	Остале обавезе из пословања	417	470

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	125,612	64,739
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	125,612	64,739
1210	291100	Разграничени приходи и примња	6,937	
1211	291200	Разграничени платежни расходи и издаци	33,789	262
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примња	82,955	63,522
1213	291900	Остале пасивна временска разграничења	1,931	955
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1,414,766	1,593,915
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1,311,300	1,568,489
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1,311,300	1,568,489
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,161,956	1,586,745
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4,351	3,837
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	252,036	43,069
1220	311400	Финансијска имовина	359	30
1221	311500	Извори новчаних средстава	715	1,995
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примња од продаје нефинансијске имовине у току једне године		13
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3,932	5,534
1224	311900	Остали сопствени извори	372,023	13,430
1225	321121	Вишак прихода и примња – суфицит	63,390	23,922
1226	321122	Мањак прихода и примња – дефицит		
1227	321311	Нераспоредени вишак прихода и примња из ранијих година	6,994	1,766
1228	321312	Дефицит из ранијих година	534	262
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	33,616	
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОВИТИ КОДЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО	7,756	
1232	330000	ДОВИТИ КОДЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО	41,372	
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	1,810,195	2,276,928
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		22

Датум, 14.05.2012, годинеЛице одговорно за
попуњавање обрада



Наредбодавац



Врста посила			Јединствени број КБС							Седиште УТ							Напомена директни КБС																					
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	
7	5	5	0	8	0	3	2		0	7	1	7	9	6	9	3																						

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
 БУЏЕТ ГРАДА БРАЊА - КОНСОЛИДОВАНИ ОБРАЧУН

СЕДИШТЕ **БРАЊЕ** МАТИЧНИ БРОЈ **07179693**

ПИБ **102184184** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-22640-11**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

У периоду од 1.1.2010. до 31.12.2010. године

1. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	4	5	6	7	8	9	10	11	Износ остварених прихода и примана		
											Износ планираних прихода из буџета	Укупно (од 6 до 11)	
		Приходи из буџета		Републике		Аутономне покрајине		Општине		ОСО		Из осталих извора	
5001		ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)	1,651,954	1,581,030	40,690		1,443,604	3,600	30,836	62,300			
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	1,651,954	1,580,150	40,690		1,443,604	3,600	30,836	61,420			
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	985,744	929,843			929,843						
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	707,969	628,558			628,558						
5005	711100	ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ ЛИЦА ПРАЉУ ФИЗИЧКА ЛИЦА	707,969	628,558			628,558						

(У хиљадама динара)

Република Србија
 Град Брање
 Градска управа
 Број 40-42/2012
 15.05.2012
 БРАЊЕ

Ознака	Број	Опис	Износ планираних прихода из буџета	4	5	6	Приходи из буџета			10	11
							Из осталих извора	Из донација	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5028	71500	Порези на продају или куповину девиза									
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције									
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	100,000	100,564			100,564				
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузета, односно предузетници	100,000	100,564			100,564				
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати									
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)									
5034	717100	Акцизе на деривате нафте									
5035	717200	Акцизе на дуванске препаћевине									
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића									
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића									
5038	717500	Акциза на кафу									
5039	717600	Друге акцизе									
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОПИРАЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОТ/ДНОСТИ (од 5041 до 5046)									
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица									
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузета и осталих правних лица									
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив измeђу физичких и правних лица									
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину									
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузета и предузетници									
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица									
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)									
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)									

Износ остварених прихода и приманья

Ознака	Број	Опис	Износ						Износ осталих извора	
			1	2	3	4	5	6		
ОП	конта	Опис	планираних	прихода из	бюџета	Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета			Из
							7	8	9	
						Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	донација
5071	741300	Повлачење прихода од квати корпорација								
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5073	741500	Закуп непроизведене имовине						68,820		
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	118,910	127,884				77,612		50,272
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупта од стране гржшних организација	50,300	18,305				11,269		7,036
5077	742200	Таксе и накнаде	51,610	49,177				49,177		
5078	742300	Спољне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	17,000	55,046				17,166		37,880
5079	742400	Импутиране продаје добара и услуга		5,356						5,356
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДЪЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)	8,000	4,977				4,977		
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	8,000	4,977				4,977		
5084	743400	Приходи од пенала								
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	3,500	6,703				111		4,561
5088	744100	Текући доброволжни трансфери од физичких и правних лица	3,500	6,703				111		4,561
5089	744200	Капитални доброволжни трансфери од физичких и правних лица								
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	8,000	13,856				4,601		5,887
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	8,000	13,856				4,601		5,887

Ознака	Број конта	Опис	Износ одобренних анпропјација из буџета	4	5	Расходи и издаци на терет буџета			Из доносија	Из осталих извора
						Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине		
5189	416100	Нагреде запоселма и остали посебни расходи	11,177	11,311	2,947	8,034			10	11
5190	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОЛАТАК (5191)								
5191	417100	Посланички долатак								
5192	418000	СУДИСКИ ДОЛАТАК (5193)								
5193	418100	Судијски долатак								
5194	420000	КОРИЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	432,160	459,088	18,262	377,722	176	16,824	46,104	
5195	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	71,844	111,684	2,556	100,712		4,246	4,170	
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2,000	6,902	331	5,693		120	758	
5197	421200	Енергетске услуге	48,256	72,227	449	67,357		3,928	493	
5198	421300	Комуналне услуге	3,400	7,083	837	5,645			601	
5199	421400	Услуге комуникација	12,088	15,059	468	13,015		35	1,541	
5200	421500	Трошкови осигурања	4,000	7,772	471	6,920			381	
5201	421600	Закуп имовине и опреме	2,000	2,470		2,082			388	
5202	421900	Остали трошкови	100	171				163	8	
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	12,308	28,368	2,570	23,141		673	1,984	
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	6,500	9,814	817	7,168		10	1,819	
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	778	1,212		552		660		
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру деловног рада	5,000	17,280	1,753	15,375			152	
5207	422400	Трошкови путовања ученика	10	11				3	8	
5208	422900	Остали трошкови транспорта	20	51		46			5	
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	34,348	39,174	2,898	26,139		3,167	6,970	
5210	423100	Административне услуге	2,500	3,117		619		111	2,387	
5211	423200	Компјутерске услуге	1,200	1,239	162	913			164	
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1,000	1,517	741	699			77	
5213	423400	Услуге информисања	4,040	5,994	253	4,455			78	1,208

Износ извршених расхода и издатака

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених анпорнјаија	4	5	Расходи и издаци на терет буџета				Из доносија	Из осталих извора
						Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине града		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и уостителство	23,500	23,203	791		1,789		4,350		16,273
5238	426900	Материјали за посебне намене	2,500	2,227	744		265				1,218
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)	400	1,261	486		324				451
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)	80	937	486						451
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	60	540	314						226
5242	431200	Амортизација опреме	20	397	172						225
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме									
5244	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)									
5245	432100	Амортизација култивисане опреме									
5246	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)									
5247	433100	Употреба драгоцености									
5248	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5249 до 5251)	320	324			324				
5249	434100	Употреба земљишта									
5250	434200	Употреба подземног блага									
5251	434300	Употреба шума и вода	320	324			324				
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)									
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине									
5254	440000	ОПЛАТА КАМАТА И ПРАТНИ ПРОШКОВИ ЗА ДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	18,145	18,625			18,625				
5255	441000	ОПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)	18,145	18,625			18,625				
5256	441100	Оплата камата на домаће хартије од вредности									
5257	441200	Оплата камата осталим нивоима власти									

Износ извршених расхода и издатака

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака				Износ одобренних апропријација из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	Из осталих извора
			3	4	5	6								
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама												
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		18,145	18,625						18,625			
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима												
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи												
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске депозите												
5263	441800	Отплата камата на домаће меннице												
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима												
5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)												
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности												
5267	442200	Отплата камата страним владама												
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама												
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама												
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима												
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске депозите												
5272	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)												
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама												
5274	444000	ПРАТЕЋИ ПРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)												
5275	444100	Негативне курсне разлике												
5276	444200	Казне за кашњење												
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања												
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)		53,298	40,700						40,700			
5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОПРАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)		53,298	40,700						40,700			

Ознака	Број конта	Опис	Износ извршених расхода и издатака										
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Из осталих извора	Из донација	Износ одобрених апропријација из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета									
				Републике	Аутономне покрајине	Општине	града	ОСО	Из донација	Из осталих извора			
5280	451100	Текуће сувенцијске јавним нефинансијским предузећима и организацијама	53,298	40,700				40,700					
5281	451200	Капиталне сувенцијске јавним нефинансијским предузећима и организацијама											
5282	452000	СУВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)											
5283	452100	Текуће сувенцијске приватним финансијским институцијама											
5284	452200	Капиталне сувенцијске приватним финансијским институцијама											
5285	453000	СУВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)											
5286	453100	Текуће сувенцијске јавним финансијским институцијама											
5287	453200	Капиталне сувенцијске јавним финансијским институцијама											
5288	454000	СУВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)											
5289	454100	Текуће сувенцијске приватним предузећима											
5290	454200	Капиталне сувенцијске приватним предузећима											
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)	133,425	57,984				57,456					528
5292	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)											
5293	461100	Текуће донације страним владама											
5294	461200	Капиталне донације страним владама											
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)											
5296	462100	Текуће донације међународним организацијама											
5297	462200	Капиталне донације међународним организацијама											
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)	133,425	57,984				57,456					528
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	113,355	55,609				55,081					528

Ознака	Врста	Опис	Износ одобренних пропозција из буџета	4	5	6	Износ извршених расхода и издатака			9	10	11
							Расходи и издаци на терет буџета	Општине града	Аутономне покрајине			
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	3,000	3,535			3,340		5,327	13	182	
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	13,700	12,786			7,459		5,327			
5321	472900	Остале накнаде из буџета	1,500	1,587			1,577		10			
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	108,496	121,560	59		118,849		788		1,864	
5323	481000	ЛОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)	100,014	113,104			112,321		783			
5324	481100	ЛОТАЦИЈЕ НЕПРОФИТНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА КОЈЕ пружају помоћ домаћинствима										
5325	481900	ЛОТАЦИЈЕ осталим непрофитним институцијама	100,014	113,104			112,321		783			
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	3,522	2,669	59		1,957		653			
5327	482100	Остали порези	2,600	1,758			1,226		532			
5328	482200	Обавезне таксе	722	733	59		570		104			
5329	482300	Новчане казне	200	178			161		17			
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	4,960	5,754			4,571		1,178	5		
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	4,960	5,754			4,571		1,178	5		
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛИ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОТОГА ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛИ УСЛЕД ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)										
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода										
5334	484200	Накнада штете од ливљачи										
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛИ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)			33				33			
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа			33				33			

Ознака	ОП	Број конта	Опис	3	4 Износ одобрених впропјанција из буџета	5 Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				11 Из осталих извора	
							6 Републике	7 Аутономне покрајине	8 Општине града	9 ОСО		10 Из донација
5337	489000		РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)									
5338	489100		Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана									
5339	500000		ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	271,673	221,233	2,294	208,309	1,853	8,777			
5340	510000		ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	253,123	199,044	2,294	188,662	1,853	6,235			
5341	511000		ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	229,707	176,358		171,805		4,553			
5342	511100		Куповина зграда и објекта									
5343	511200		Изградња зграда и објекта	207,800	154,841		150,942		3,899			
5344	511300		Капитално одржавање зграда и објекта	707	606		28		578			
5345	511400		Пројектно планирање	21,200	20,911		20,835		76			
5346	512000		МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	19,076	18,758	2,294	13,039	1,853	1,572			
5347	512100		Опрема за саобраћај	2,000	1,577		1,576		1			
5348	512200		Административна опрема	12,000	11,644		9,626	1,853	165			
5349	512300		Опрема за пољопривреду									
5350	512400		Опрема за заштиту животне средине	10	8				8			
5351	512500		Медицинска и лабораториска опрема									
5352	512600		Опрема за образовање, културу и спорт	5,066	5,529	2,294	1,837		1,398			
5353	512700		Опрема за војску									
5354	512800		Опрема за јавну безбедност									
5355	512900		Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема									
5356	513000		ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)		49							
5357	513100		Остале некретнине и опрема		49							

Износ извршених расхода и издатака

Ознака	ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених пропорција из буџета	4	5	6	Износ извршених расхода и издатака			9	10	11
								Расходи и издаци на терет буџета	ООСО	Из донација			
						Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине града	7	8		
5422		622200	Кредити страним владама										
5423		622300	Кредити међународним организацијама										
5424		622400	Кредити страним пословним банкама										
5425		622500	Кредити страним нефинансијским институцијама										
5426		622600	Кредити страним невладиним организацијама										
5427		622700	Набавка страних акција и остаток капитала										
5428		622800	Куповина стране валуте										
5429		623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ КОДА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)										
5430		623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана										
5431			УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	1,778,652	1,664,618	36,826		1,525,579	176	34,904	67,133		

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕРУ ОДБОРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Остварени приходи и примања и расходи и издаци											
			Планирани приходи и расходи		Укупно (од 6 до 11)		Републике		Аутономне покрајине		Општине града		ООСО	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	Из буџета		10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1,651,954	1,581,030	40,690	1,443,604	3,600	30,836	62,300				34,904	67,133
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	1,712,392	1,598,333	36,826	1,459,294	176	34,904	67,133				34,904	67,133
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0			3,864			3,424						
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0	60,438	17,303		15,690		4,068	4,833				4,068	4,833
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)	390,200	52,700		52,700								
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	66,260	66,285		66,285								
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0	323,940											
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0		13,585		13,585								
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0	263,502		3,864			3,424						
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0		30,888				29,275	4,068	4,833				

Датум, 05.2012 год., године

Личе одговорно за
попуњавање обрасца

Наредолацац