



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ЦРВЕНИ КРСТ ЗА 2012. ГОДИНУ**

**Број: 400-1861/2013-01
Београд, 12.12.2013. године**

С А Д Р Ж А Ј

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	9
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	9
2. Преглед извршених контрола.....	10
3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
4. Финансијски извештаји завршног рачуна.....	20
4.1 Извештај о извршењу буџета.....	20
4.1.1 Припрема и доношење буџета.....	20
4.1.2 Приходи.....	22
4.1.3 Примања.....	28
4.1.4 Текући расходи.....	28
4.1.4.1 Плате и додаци запосленима, група 411000.....	28
4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	31
4.1.4.3 Социјална давања запосленима, група 414000.....	32
4.1.4.4 Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	34
4.1.4.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	35
4.1.4.6 Посланички додатак, група 417000.....	36
4.1.4.7 Стални трошкови, група 421000.....	36
4.1.4.8 Трошкови путовања, група 422000.....	37
4.1.4.9 Услуге по уговору, група 423000.....	38
4.1.4.10 Специјализоване услуге, група 424000.....	44
4.1.4.11 Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	47
4.1.4.12 Материјал, група 426000.....	48
4.1.4.13 Отплата домаћих камата, група 441000.....	52
4.1.4.14 Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	53
4.1.4.15 Остале дотације и трансфери, група 465000.....	53
4.1.4.16 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	54
4.1.4.17 Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	55
4.1.4.18 Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	55
4.1.4.19 Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	56
4.1.4.20 Средства резерве, група 499000.....	56
4.1.5 Издаци.....	56
4.1.5.1 Машине и опрема, група 512000.....	57
4.1.5.2 Остале некретнине и опрема, група 513000.....	57
4.1.5.3 Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	57
4.1.6 Набавке.....	58
4.2 Биланс прихода и расхода.....	63
4.2.1 Приходи и примања.....	64
4.2.2 Расходи и издаци.....	64
4.2.3 Резултат пословања.....	65
4.3 Биланс стања.....	65
4.3.1 Попис имовине и обавеза.....	65
4.3.2 Актива.....	67
4.3.3 Пасива.....	69
4.4 Остали извештаји завршног рачуна буџета.....	71
4.5 Потенцијалне обавезе.....	76
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА.....	77

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Града Ниша Црвени Крст за 2012. годину, и то: Биланса стања – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 и пратећих извештаја, као и ревизију правилности пословања за 2012. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Нишу, у службеним просторијама Градске општине Црвени Крст, Булевар 12. фебруар број 89, у присуству овлашћених лица Градске општине Црвени Крст.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину број 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број 400-1861/2013-01 од 08.04.2013. 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 2012. годину Градске општине Црвени Крст 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

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

просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

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

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

Према члану 91. Статута Града Ниша² и члану 17. став 3. Статута Градске општине Црвени Крст³, председник Градске општине је наредбодавац за извршење буџета.

Према члану 8. Одлуке о организацији управе Градске општине Црвени Крст⁴, начелник управе Градске општине је одговоран за законито, ефикасно и стручно обављање послова, одлучује о правима, обавезама и дужностима из радних односа запослених, стара се о обезбеђивању материјалних и других услова за ефикасан рад и одговоран је за законитост рада управе Градске општине.

За финансијско рачуноводство и извештавање и израду завршног рачуна трезора Градске општине Црвени Крст за 2012. годину одговоран је шеф Службе за финансије и буџет (члан 13. и 16. Одлуке о организацији управе Градске општине Црвени Крст и члан 12. и 16. тачка А.2. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Црвени Крст број 110-33/2009-04 од 31.07.2009. године).

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Црвени Крст за 2012. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним

² „Службени лист града Ниша“ број 88/2008

³ „Службени лист града Ниша“ број 123/2008

⁴ „Службени лист града Ниша“ број 17/2009

аспектима у складу са Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст за 2012. годину⁵, као и прописима у Републици Србији.

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

Основ за изражавање мишљења

1) Као што је објашњено у тачки 3. Напомена уз ревизорски извештај, Градска општина Црвени Крст **није успоставила систем интерних контрола** који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава, јер:

- Градска општина Црвени Крст у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила органе: Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине.

- Статутом Градске општине Црвени Крст одређено је да председник Градске општине и заменик председника Градске општине су лица која могу бити на сталном раду у Градској општини.

- Секретар Скупштине Градске општине у тренутку постављања није имао потребно радно искуство од најмање три године.

- Органи Градске општине нису донели: упутство о раду трезора којим би уредили поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерну контролу финансијских трансакција трезора Градске општине, интерни акт којим би уредили начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, горива, затим интерни акт којим би регулисали начин отписа ситног инвентара, интерни акт којим би регулисали услове, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским клубовима.

- Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

- Директни корисници средстава буџета Градске општине не воде помоћне књиге.

- Директни корисници средстава буџета Градске општине нису сачинили годишње извештаје, до 31.03.2013. године.

2) Као што је објашњено у тачки 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, **буџет није припремљен и донет на прописани начин**, јер:

- Служба за финансије и буџет није сачинила Упутство за припрему буџета Градске општине за 2012. годину.

- Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана.

- Служба за финансије и буџет није одредила директним корисницима буџета квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период.

- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

⁵ „Службени лист града Ниша“ број 82/2011

- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону и функционалну класификацију и класификацију према изворима финансирања.

3) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.2. и 4.1.4.3. Напомена уз ревизорски извештај, **расходи за запослене нису правилно обрачунати и извршени**, јер:

- плате су више исплаћене за 3.701 хиљаду динара изабраним и постављеним лицима по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата и стимулације, а запосленима по основу увећања коефицијената. У исто време, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 807 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 4.508 хиљада динара,

- отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 195 хиљада динара није обрачуната и исплаћена у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе,

- помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 90 хиљада динара није исплаћена у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

4) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.1, 4.1.4.3, 4.1.4.9. и 4.1.4.12. Напомена уз ревизорски извештај, плаћање је извршено **без валидне рачуноводствене документације** о насталој пословној промени и другом догађају у укупном износу од 2.931 хиљаде динара, код Управе градске општине за: додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.340 хиљада динара, накнаду за породилско боловање у износу од 528 хиљада динара, накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 259 хиљада динара, услуге информисања у износу од 47 хиљада динара, медијске услуге у износу од 578 хиљада динара и остали материјал за пољопривреду у износу од 179 хиљада динара.

5) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.12, 4.1.4.15, 4.1.4.16. и 4.1.4.17. Напомена уз ревизорски извештај, извршено је **плаћање без правног основа**, у укупном износу од 5.500 хиљада динара код Управе градске општине за: коришћење комби возила за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини, односно за дневнице возача за службени пут у земљи, путарине и бензин за превоз лица која нису у радном односу у Градској општини у укупном износу од 399 хиљада динара, медијске услуге у износу од 308 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу од 218 хиљада динара, бензин у износу од 216 хиљада динара, материјал за угоститељство у износу од 842 хиљаде динара, грађевински материјал у износу од 205 хиљада динара, донације у укупном износу од 431 хиљаде динара, једнократне помоћи у износу од 1.112 хиљада динара, дотације спортским клубовима у износу од 924 хиљаде динара и дотације удружењима у износу од 845 хиљада динара.

6) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.12. Напомена уз ревизорски извештај, Управа градске општине **није извршила обавезе** према добављачу за канцеларијски материјал **на принципу готовинске основе** у укупном износу од

143 хиљаде динара, јер није пренела средства на рачун свог добављача канцеларијског материјала, већ на рачун физичког лица, који је добављач добављача општине за канцеларијски материјал.

7) Као што је објашњено у тачки 4.1.4. Напомена уз ревизорски извештај, **евидентирање расхода није вршено у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.** Расходи се међусобно потиру за износ од 28.214 хиљада динара и не одражавају се на коначни резултат Градске општине за 2012. годину.

8) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.10. Напомена уз ревизорски извештај, **уговорену вредност не садржи** Уговор о пословно-техничкој сарадњи који је закључила Градска општина Црвени Крст са „Цим група“ доо Ниш.

9) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.20. Напомена уз ревизорски извештај, средства текуће буџетске резерве **искоришћена су у износу већем од одобреног буџетом** за 280 хиљада динара.

10) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. и 4.1.4.12. Напомена уз ревизорски извештај, **Градска општина је обављала послове који нису у њеној надлежности**, односно упослила је на одређено време лица за обављање основне здравствене контроле, превенције, раног откривања болести, бриге, неге, одржавања личне хигијене старих, изнемоглих и инвалидних лица којим је исплатила плату и накнаде трошкова превоза у укупном износу од 2.018 хиљада динара и обављала је производњу мобилијара за који је набавила материјал у износу од 164 хиљаде динара.

11) Као што је објашњено у тачки 4.1.4.12. Напомена уз ревизорски извештај, Градска општина Црвени Крст **није успоставила евиденцију** о: потрошњи канцеларијског материјала, потрошњи материјала за производњу мобилијара, готовим мобилијарима.

12) Као што је објашњено у тачкама 4.1.4.9, 4.1.4.10. и 4.1.4.12, Напомена уз ревизорски извештај, **без спроведеног поступка јавне набавке, преузете су и плаћене обавезе** у укупном износу од 5.030 хиљада динара код Управе градске општине за угоститељске услуге у износу од 745 хиљада динара, поклоне у износу од 837 хиљада динара, услуге смештаја деце у износу од 1.904 хиљаде динара, услуге истраживања и развоја у износу од 343 хиљаде динара, материјала за угоститељство у износу 842 хиљаде динара и осталог материјала за посебне намене у износу од 359 хиљада динара.

13) Као што је објашњено у тачки 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, код Управе градске општине Црвени Крст утврђена су **следећа одступања од важећих прописа којима су регулисане јавне набавке:**

- наручилац у Одлуци о покретању поступка није одредио оквирни рок за закључење уговора, набавке од редног броја 1 до 5,

- наручилац није акт о образовању комисије донео као посебан акт и није предвидео задатке комисије, набавке од редног броја 1 до 5,
- наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, набавке од редног броја 1 до 5,
- наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, набавка под редним бројем 3 и 5,
- наручилац није послао писмени захтев понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, набавке под редним бројем 1 до 5.

14) Као што је објашњено у тачки 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код Управе градске општине:

- није вршено усаглашавање стања потраживања са дужницима,
- Извештај о попису не садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика, приходавање вишкова и начин накнађивања мањкова.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 2. до 14. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31. децембра 2012. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1. до 14. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Црвени Крст за 2012. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 12.12.2013. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Након добијања статуса Града и поделе на две општине (Ниш и Нишка Бања), Скупштина града Ниша је 2002. године доношењем новог Статута града променила број организационих јединица са две на пет, тј. дотадашњу општину Ниш поделила на четири нове Градске општине: Медијана, Палилула, Црвени Крст и Пантелеј. Након локалних избора у Републици Србији, одржаних у септембру и октобру месецу 2004. године, конституисане су нове градске општине. Градска општина Црвени Крст лежи на површини од 181,53 км², има 23 сеоске и 3 градске јединице месне самоуправе и укупно 33.452 становника. Градска општина Црвени Крст заузима северозападни део подручја Ниша и простире се од реке Нишаве на север, где се граничи са општином Алексинац. На западу се граничи са општином Меровина, а на истоку са Градском општином Пантелеј. Заузимајући скоро трећину површине града Ниша, Градској општини Црвени Крст припада највећи број нишких села (23) али и најмањи број становника (око 15% становништва града). Кроз Градску општину пролази коридор 10 и железничка пруга ка Београду и Зајечару и на њеној територији је стациониран Аеродром „Константин Велики“. Такође, на простору Градске општине налази се седиште нишког Универзитета и три техничка факултета: Електронски, Грађевинско-архитектонски и Машински, као и споменици културе Нишка тврђава и Логор Црвени Крст. Једна од важнијих манифестација је прослава општинске славе, дана 08. маја - Марковдан по Светом апостолу и јеванђелисту Марку.

Градска општина има својство правног лица. Седиште Градске општине је у Нишу, Булевар 12. фебруар број 89. Градска општина је подручје града Ниша у којој се врше послови Града утврђени чланом 85. Статута Града Ниша.

Према члану 86. Статута града Ниша, Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је орган Градске општине који врши основне функције локалне власти. Скупштину градске општине чини 21 одборник, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем. Скупштина је конституисана избором председника Скупштине и постављењем секретара Скупштине. У Скупштини Градске општине образују се одборничке групе. Скупштина Градске општине оснива стална радна тела, као и повремена радна тела за разматрање питања из своје надлежности. Стална радна тела Скупштине су: Одбор за административна и мандатно имунитетска питања, Комисија за рад са месном самоуправом, Комисија за образовање, културу, спорт и омладину, Комисија за пољопривреду, Комисија за социјална и здравствена питања, Комисија за област комуналних послова, Комисија за привреду и развој, Комисија за родну равноправност и једнаке могућности и Комисија за сарадњу са другим градским општинама у земљи и иностранству. Скупштина образује и Општинску изборну комисију.

Председник Градске општине је извршни орган Градске општине. Председник представља и заступа Градску општину и врши друге послове утврђене Статутом и

другим актима Градске општине. Председник Градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.

Веће Градске општине је извршни орган Градске општине, који чине: председник Градске општине, заменик председника Градске општине и пет чланова Већа. Председник Градске општине је председник Већа градске општине, а његов заменик је члан Већа, по функцији.

Управа Градске општине образује се као јединствени орган којим руководи начелник. Начелник управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Начелник за свој рад и рад управе Градске општине Црвени Крст одговара Скупштини и Већу Градске општине у складу са Статутом и Одлуком о организацији управе Градске општине Црвени Крст.

Комисија за распоређивање пословног простора града Ниша донела је Решење број 122/2006-01 од 25.01.2006. године којим је распоредила пословни простор у Нишу, улица 12. фебруар број 89, укупне површине 681,40 м², који се састоји од 24 просторије у приземљу објекта укупне површине 450 м² и дела дворишних објеката који се састоји од 5 просторија површине 231,40 м² за рад органа и служби Градске општине Црвени Крст.

2. Преглед извршених контрола

Буџетска инспекција града Ниша извршила је инспекцијску контролу материјално-финансијског пословања, наменског и законитог коришћења средстава Градске општине Црвени Крст за период од 01.01. до 31.12.2011. године, о чему је сачињен Записник број 15-1/2012-17 од 27.12.2012. године.

Министарство правде и државне управе, Управни инспекторат, Одељење управне инспекције извршило је инспекцијски надзор примене прописа које се односе на испуњеност услова за постављање начелника Управе и секретара Скупштине Градске општине у 2012. години.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола - Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Управе градске општине и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се

даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Руководство Градске општине је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

1) **Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Градске општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Управи градске општине и обухвата став, савесност и мере Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе градске општине. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Градске општине и одговарајуће субординације.

Органи Градске општине су донели низ аката. Поред Статута градске општине, Пословника Скупштине градске општине, Пословника о раду Већа градске општине, донет је Етички кодекс понашања функционера, Стратегија развоја Градске општине Црвени Крст 2010-2020, Стратегија малих и средњих предузећа, Локални акциони план запошљавања за 2012. годину, као и следећа акта:

- **Правилници** (Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине, Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст, Правилник о изменама и допунама Правилника о платама изабраних и постављених лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Црвени Крст, Правилник о измени и допуни Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Црвени Крст, Правилник о употреби и коришћењу мобилних телефона и други)

- **Одлуке** (Одлука о организацији Управе градске општине, Одлука о буџету Градске општине за 2012. годину, Одлука о ребалансу буџета Градске општине за

2012. годину, Одлука о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине, Одлука о висини процента стимулације за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст, Одлука о висини процента стимулације за обрачун и исплату плата изабраних лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст, Одлука о измени и допуни одлуке о висини процента стимулације за обрачун и исплату плата изабраних лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст, Одлука о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст, Одлука о накнадама одборника у Скупштини Градске општине Црвени Крст, Одлука о висини накнаде за председнике и чланове сталних радних тела у Скупштини градске општине, Одлука о измени и допуни Одлуке о висини накнаде за председнике и чланове сталних радних тела у Скупштини Градске општине, Одлука о висини накнаде за чланове повремених радних тела за ванредне ситуације, Одлука о висини накнаде за председника и чланове радног тима за спровођење стратегије борбе против дрога на подручју Градске општине, Одлука о висини накнаде за рад председника и чланова радног тима за верска питања, Одлука о садржини и облику легитимације одборника Скупштине градске општине, Одлука о сеоским водоводима, Одлука о сахрањивању и гробљима, Одлука о потврђивању мандата одборника Скупштине градске општине, Одлука о одобравању финансијских средстава за финансирање и суфинансирање пројеката Градске општине, Одлука о оснивању Савета за запошљавање, Одлука о формирању Канцеларије за младе, Одлука о условима за држање домаћих животиња на подручју Градске општине Црвени Крст и друге).

Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленим, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати и исказати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Градске општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење сродних послова у Управи градске општине је образовано 5 унутрашњих организационих јединица:

Служба за опште и правне послове,

Служба за финансије и буџет,

Служба за инспекцијске, комунално-стамбене и имовинско-правне послове,

Служба за унапређење пољопривреде, туризма и заштиту животне средине,

Служба за односе са јавношћу, протокол и информациони систем.

Руководиоце унутрашњих организационих јединица распоређује начелник Управе градске општине.

Организација и рад Управе градске општине уређени су Одлуком о организацији Управе коју је донела Скупштина градске општине. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине донео је 31.07.2009. године начелник Управе градске општине, уз сагласност Градског већа града Ниша од 27.08.2009. године, сагласно члану 104. Статута града Ниша.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, директни корисник буџетских средстава је Управа градске општине.

Градска општина поседује Сертификат за ISO 9001:2008 који важи до 19.01.2015. године.

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

- Према одредбама члана 86. Статута града Ниша и члана 19. Статута градске општине директни корисници буџета Градске општине су органи: Скупштина градске општине, Председник градске Општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 126 – Градска општина Црвени Крст, директни корисник је само Управа градске општине. Градска општина Црвени Крст у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине.

- Члан 44. став 5. Сатута Градске општине Црвени Крст, на који је сагласност дала Скупштина града Ниша⁶, дефинише да су председник Градске општине и заменик председника Градске општине лица која могу бити на сталном раду у Градској општини, што није у складу са чланом 43. Закона о локалној самоуправи, који прописује да председник општине и заменик председника општине су лица на сталном раду у општини.

- Председник градске општине није био на сталном раду у Градској општини од 17.07. до 01.08.2012. године, што је супротно члану 43. Закона о локалној самоуправи.

- Заменик председника Градске општине није био на сталном раду у периоду од 01.01. до 17.07.2012. године, што је супротно члану 43. Закона о локалној самоуправи.

⁶ „Службени лист града Ниша“ број 123/2008

- Секретар Скупштине у тренутку постављања није имао потребно радно искуство, што је супротно члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 35. Статута Градске општине, који прописују да се за секретара Скупштине поставља лице са завршеним правним факултетом, положеним стручним испитом за рад у органима управе и радним искуством од најмање три године.
- Органи Градске општине нису донели: интерни акт којим би уредили начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, горива, затим интерни акт којим би регулисали начин отписа ситног инвентара, интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана и спортским организацијама.
- Упутство о раду трезора није донето тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора Градске општине нису уређени у писаној форми.
- Градска општина иако поседује сертификат за ISO 9001:2008, не поседује писане процедуре и описе послова.
- Акта којима су регулисане плате изабраних, постављених и запослених лица нису усаглашена са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- Основ за доношење Решења о именовању пописне комисије Градске општине наведен је члан 16. Закона о рачуноводству и ревизији, који се не примењује на буџетски систем.
- План јавних набавки за 2012. годину, донет је на основу Закона о јавним набавкама из 2004. године и Одлуке о организацији и раду органа Градске општине из 2004. године.
- Месечне извештаје о реализацији Пројекта „Усамљеност шта то беше“ обрадио је шеф Службе за унапређење и развој Градске општине Црвени Крст, која није дефинисана Одлуком о организацији Управе градске општине и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију; у оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике буџета да би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 126 са важећим прописима и интерним актима; усагласе акт о платама изабраних, постављених и запослених лица са Законом о платама у државним органима и јавним службама; донесу: акта којима ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава, која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, горива, интерни акт којим ће регулисати начин отписа ситног инвентара, начин и услове доделе средстава спортским клубовима и удружењима грађана и примењују донета интерна акта.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање

планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Управе градске општине, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство Градске општине разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Нпр: недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као ни екстерни фактори, као што је промена прописа и друго.

Утврђено је да руководство Градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: идентификују кључне циљеве и оперативне процесе; утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције; процене вероватноћу настанка ризика; процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџета; одреде материјалност излагања ризику; усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 99/2011

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

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

- Део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Приликом плаћања обавеза директних корисника: Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, није сачињаван Захтев за плаћање, који је одобрен од стране руководиоца директног корисника. Сачињавано је Решење председника градске општине о одобравању плаћања, иако се расход односи на друге директне кориснике.
- Исплаћен је додатак за рад дужи од пуног радног времена без сачињеног извештаја о извршеним пословима и задацима за то време.
- Приликом исплате минималне зараде није обрачунат и исплаћен додатак за минули рад.
- Евиденција о присутности на раду се не води за изабрана и постављена лица.
- Приликом исплате помоћи у медицинском лечењу није примењен члан 39. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст, јер је исплата извршена без приложене документације и рачуна о учињеним трошковима.
- Документација за боловање радника преко 30 дана није редовно предавана Републичком фонду за здравствено осигурање.
- Документација за породилско боловање није редовно предавана Управи за дечју, социјалну и примарну здравствену заштиту.
- Накнада зараде за породилско боловање и накнада зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана исплаћени су на основу обрачуна радника Службе за финансије и буџет, који се не слаже са обрачуном Управе за дечју, социјалну и примарну здравствену заштиту, односно Фонда за здравствено осигурање.
- Обрачун отпремнине приликом одласка у пензију није извршен у складу са интерним актом, односно Одлуком о накнадама, додацима на плату и другим

примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст.

- Путни налози не садрже датум правдања, потпис подносиоца и извештај о извршеном путовању.
- Исплаћене су дневнице за службени пут у земљи у износу већем за седам хиљада динара због погрешног обрачуна.
- Није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.
- Планом рада Комисије за попис одређен је рок за предају Извештаја о попису председнику градске општине до 30.03.2013. године, иако је Решењем о именовану пописне комисије одређен рок 14.01.2013. године.
- Извештај Комисије за попис имовине, потраживања и обавеза састављен је и достављен председнику Градске општине 28.03.2013. године, иако је Решењем о именовану пописне комисије одређен рок 14.01.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације и комуникације

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

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. наведене Уредбе, пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁸. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава, који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, треба да воде само помоћне књиге и евиденције.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 92/2002 ... 11/2006

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтверског пакета Саветник плус. Обрачун плата, накнада и осталих примања врши се коришћењем програмског пакета „Идеја више“.

Служба за финансије и буџет, свакодневно преузима извод од Управе за трезор, за претходни дан и књижи и докњижава промене прихода и примања и расхода и издатака на подрачуну Извршења буџета. Наведена апликација пружа могућност контроле и прегледа књижења прихода и примања и расхода и издатака преко: налога, картица, промета (закључни лист) и дневника. Такође, приходи и примања се могу контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту на жељени датум или у одабраном периоду. Расходи и издаци могу се груписати и приказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу по: класи, групи или синтетичком конту; организационој класификацији или укључивањем више наведених елемената.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично и на крају буџетске године са Управом за трезор. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и периодично извештавање.

Служба за финансије и буџет је доставила Нацрт одлуке о завршном рачуну Већу градске општине дана 14.05.2013. године, Веће градске општине је донело Предлог Одлуке о завршном рачуну дана 07.06.2013. године, а Скупштина градске општине је донела Одлуку о завршном рачуну 14.06.2013. године.

Рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, попис и усклађивање имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализација и обрачуна. За све наведене групе трансакција успостављени рачуноводствени систем треба да задовољи основне циљеве ревизијског ангажовања: постојање, комплетност, тачност, евидентирање према одговарајућем обрачунском периоду, правилну класификацију и тачно сумирање.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације Градске општине и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Утврђено је да постоји интегритет базе података у којој су евидентирани сви атрибути трансакција и донет закључак да се база података у којој су евидентирани све трансакције финансијског књиговодства за предметну годину може сматрати поузданим основом за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

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

- Предлоге финансијских планова директни корисници нису сачинили и доставили Служби за финансије и буџет, што је детаљно објашњено у делу 4.1.1. Извештаја.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска класификација и функционална класификација.
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се

рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирање у моменту евидентирања њиховог плаћања, што је временски знатно касније. Градска општина неизмирене обавезе евидентира на крају године.

- Део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у тачки 4.1.4 Расходи, као и у припадајућим табелама.
- Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге (основних средстава, купаца, добављача), што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је прописано да до 31.03. директни корисници средстава буџета локалне власти припремају извештај и подносе га локалном органу надлежном за финансије и члану 6. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим су прописани садржај финансијских извештаја и врсте извештаја.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; обезбеде да сви директни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима; воде прописане помоћне књиге у којима ће аналитички евидентирати основна средства, потраживања и обавезе.

5) Праћење и процена система

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

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа града Ниша и Градске општине, инспекцијског надзора у различитим областима и пословима, у оквиру Управе градске општине, Службе за инспекцијске, комунално-стамбене и имовинско-правне послове образована је комунална инспекција.

Контролу примене закона у области материјало финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Градске општине Црвени Крст врши Буџетска инспекција града Ниша.

Интерна ревизија – Градска општина Црвени Крст није успоставила и организовала интерну ревизију.

Препоручује се одговорним лицима да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом (организованом као јединица Градске општине или Града) на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета Градске општине Црвени Крст за 2012. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 111.764 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 110.844 хиљаде динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета Градске општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему.

Служба за финансије и буџет је сачинила Нацрт Одлуке о буџету за 2012. годину, без доношења Упутства за припрему буџета Градске општине за 2012. годину.

Директни корисници буџета нису доставили Служби за финансије и буџет предлоге финансијских планова. Служба за финансије и буџет доставила је Већу градске општине Нацрт Одлуке о буџету за 2012. годину али не поседује доказ о томе. Грађани нису упознати са Нацртом Одлуке о буџету Градске општине за 2012. годину. Веће градске општине је утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2012. годину дана 05.12.2011. године и доставило Скупштини градске општине на разматрање и усвајање. Одлука о буџету Градске општине Црвени Крст за 2012. годину донета је на седници Скупштине градске општине одржаној 12.12.2011. године и објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 82/2011, којом је утврђен буџет у износу од 135.699 хиљада динара од чега су приходи из буџета у износу од 123.399 хиљада динара и приходи од донација у износу од 12.300 хиљада динара. Одлука о буџету Градске општине за 2012. годину достављена је Министарству финансија 10.01.2012. године и Граду Нишу-Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке дана 30.12.2011. године.

Током 2012. године, ради уравнотежења буџета, буџет је ребалансиран 30.11.2012. године, а Одлука о ребалансу буџета Градске општине Црвени Крст за 2012. годину је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 98/2012, којом

обим буџета није повећан у односу на буџет по Одлуци о буџету Градске општине, већ је измењен члан 5. Одлуке о буџету, односно извршена је измена планираних износа за расходе и издатке према основним наменама. Приликом доношења Одлуке о ребалансу буџета Градске општине, директни корисници нису састављали измене предлога финансијских планова. Одлука о ребалансу буџета за 2012. годину достављена је Министарству финансија 18.12.2012. године. Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Општи део обухвата рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, укупни фискални суфицит и рачун финансирања.

Посебни део Одлуке о буџету Градске општине за 2012. годину садржи у разделу 1 обједињене финансијске планове законодавне и извршне власти, односно Председника градске општине, Скупштине градске општине, Већа градске општине и Управе градске општине.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је:

- Календар буџета локалне власти није поштован, јер Нацрт одлуке о буџету није достављен Већу градске општине до 15.10.2011. године, Веће градске општине није утврдило Предлог одлуке о буџету за 2012. годину до 01.11.2011. године, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему.
- Служба за финансије и буџет није сачинила Упутство за припрему буџета градске општине за 2012. годину, што је супротно члану 40. став 1. Закона о буџетском систему.
- Директни корисници буџетских средстава нису сачинили предлоге финансијског плана.
- Служба за финансије и буџет није одређивала квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.
- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је супротно члану 28. став 3. и 4. Закона о буџетском систему.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - организациона класификација није испоштована, јер нису исказани расходи и издаци за органе општине: Скупштину градске општине, Веће градске општине и Председника градске општине по посебним делима;
 - функционална класификација није испоштована, јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 уместо 111, за пројекте из области социјалне заштите (Усамљеност шта то беше, Социјална асистенција на кућном прагу) дата је функција 474 уместо 090, а расходи и издаци нису класификовани по функцији 170 - трансакције јавног дуга;
 - економска класификација расхода и издатака није испоштована, јер су планирани издаци за зграде и објекте – група 511000, а Градска општина нема сталну имовину, затим плате радника на одређено време који раде по пројекту су планиране на групи 423000-услуге по уговору, уместо на групи 411000-плате, додаци и накнаде запослених, плата једног радника, 10 неговатељица и два координатора Центра за

социјални рад, планирана је на групи 423000-услуге по уговору и 424000-специјализоване услуге, уместо на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти и друго, што је детаљно објашњено у тачки 4.1.4. Извештаја.

• Одлуком о буџету Градске општине за 2012. годину и Одлуком о ребалансу буџета за 2012. годину средства за текућу и сталну буџетску резерву нису планирана у обиму прописаном чланом 69. и 70. Закона о буџетском систему, већ је текућа буџетска резерва планирана у износу већем за 287 хиљада динара, а стална буџетска резерва у износу већем за пет хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: поштују календар буџета локалне власти; Служба за финансије и буџет обавештава директне кориснике средстава буџета о основним претпоставкама и смерницама за припрему буџета; Упутство за припрему буџета Служба за финансије и буџет доставља директним корисницима средстава буџета; директни корисници средстава буџета сачињавају финансијске планове; предлози финансијског плана директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; директни корисници средстава буџета усклађују своје финансијске планове са одобреним апропријацијама; припрему и доношење измена и допуна буџета врше по прописаном поступку за припрему и доношење буџета; Служба за финансије и буџет директним корисницима средстава буџета одређује квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период и о томе их обавештава у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи; Одлуку о буџету Градске општине припремају и извршавају у складу са системом јединствене буџетске класификације, која обухвата економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања; средства за финансирање Скупштине градске општине, Већа градске општине и Председника градске општине, планирају у посебним делима, као средства директних буџетских корисника; средства за текућу и сталну буџетску резерву планирају у обиму прописаном Законом о буџетском систему.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету Градске општине Црвени Крст за 2012. годину планирани су текући приходи у износу од 135.669 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета Градске општине за 2012. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 111.764 хиљаде динара, односно 82,37%.

Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

у хиљадама динара				
Екон. клас.	О П И С	План (01) из буџета	Оствар(01) из буџета	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	6
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	135.699	111.764	82,37
71	Порези	44.800	44.280	98,8
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	28.400	35.769	125,9
7111	Порез на дох.добит и капитал. добитке које плаћају физичка лица	28.400	35.769	125,9
713	Порез на имовину	8.600	5.521	64,2
7131	Периодични порези на непокретности	4.000	5.521	138

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	2.500	0	0
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	2.100	0	0
714	Порез на добра и услуге	7.500	2.990	39,9
7144	Порези на појединачне услуге	1.000	2.975	297,5
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	6.500	15	1
716	Други порези	300	0	0
7161	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	300	0	0
73	Донације и трансфери	71.200	60.749	85,3
7321	Текуће донације од међународних организација	9.000	4.172	46,4
733	Трансфери од других нивоа власти	62.200	56.576	90,9
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	62.200	56.576	90,9
74	Други приходи	17.850	4.994	27,9
741	Приходи од имовине	9.500	4.393	46,2
7411	Камате	6.000	135	2,2
7415	Закуп произведене имовине	3.500	4.258	121,6
742	Приходи од продаје добара и услуга	3.550	92	2,6
7421	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.000	0	
7422	Таксе и накнаде	2.000	90	4,5
7423	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	550	2	0,4
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	500	130	26
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	500	130	26
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.300	0	0
7441	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.300	0	0
745	Мешовити и неодређени приходи	1.000	379	37,9
7451	Мешовити и неодређени приходи	1.000	379	37,9
770	Меморандумске ставке за рефундацију	1.849	1.741	94,2
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	900	1.462	162,2
7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	900	1.462	162,2
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	949	279	29,3
7721	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	949	279	29,3
Укупно		135.699	111.764	82,37

Приходи буџета Градске општине

У складу са чланом 25. Закона о буџетском систему, Статутом града Ниша, Одлуком о локалним комуналним таксама⁹, Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2012. години¹⁰, Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији града Ниша¹¹ и

⁹ „Службени лист града Ниша“ број 46/2009

¹⁰ „Службени лист града Ниша“ број 79/2011

¹¹ „Службени лист града Ниша“ број 3/2008

Одлуком о општим условима за уређење насељених места на територији општине Црвени Крст¹², Градској општини Црвени Крст припадају следећи приходи:

1) Порези

Град Ниш уступа Градским општинама део прихода од пореза на зараде, пореза на имовину и пореза на друге приходе и то 0,90% пореза на зараде, 1,50% пореза на имовину и 0,60% пореза на друге приходе. Градска општина је по основу пореза на зараде исказала износ од 34.107 хиљада динара, по основу пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица износ од 2.914 хиљада динара и по основу пореза на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица износ од 2.607 хиљада динара.

2) Локалне комуналне таксе

Скупштина града Ниша је Одлуком о локалним комуналним таксама увела локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији града Ниша. Градска општина Црвени Крст-Служба за инспекцијске, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, решавајући по захтеву обвезника локалне комуналне таксе, издаје решења којим одобрава коришћење права, предмета и услуга и један примерак одобрења доставља надлежном одсеку Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша, која утврђује и наплаћује комуналну таксу.

На основу Одлуке о утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2012. години, градским општинама припадају следећи приходи: порез на приход од пољопривреде и шумарства; локалне комуналне таксе утврђене Одлуком Скупштине града Ниша које се остваре на територији градских општина и то 1) комунална такса за приређивање музичког програма; 2) комунална такса за коришћење рекламних паноа; 3) комунална такса за држање средстава за игру; 4) комунална такса за коришћење витрина ради излагања робе ван пословне просторије; 5) комунална такса за истицање фирме ван пословних просторија; 6) комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија; 7) коришћење слободних површина за кампове или друге објекте привременог коришћења; 8) заузеће јавне површине грађевинским материјалом; новчане казне изречене у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку; накнада за коришћење минералних сировина; камата на средства општина депонована код банака; приходи које својом делатношћу остварују општински органи, организације и службе; приходи по основу донација општини; накнада за коришћење природног лековитог фактора. Накнада од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у целисти припада Граду.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа - Градска општина Црвени Крст остварила је приходе по овом основу у износу од 2.975 хиљада динара.

Град Ниш, са једне стране и предузећа „Europlakat Yu“ доо Београд, „Atlantis advertising“ доо Београд (односно „Metropolis Media“ доо, као правни следбеник од

¹² „Службени лист града Ниша“ број 75/2005

2001. године, односно „Alma Quatro“ доо настало припајањем „Europlakat Yu“ и „Metropolis Media“) и „Advercity“ доо Ниш, са друге стране закључили су Уговор о изради и постављању надстрешница аутобуских стајалишта, рекламних паноа и билбордова на јавним површинама града Ниша, број 06-2/98-13-3 од 07.08.1999. године (Анекс I од 28.08.2000. године, Анекс II од 22.06.2001. године и Анекс III од 02.04.2009. године). Уговор је закључен на период од 15 година. По овом Уговору, до 30.06.2012. године Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша је, по основу решења о одобрењу Службе за инспекцијске, комунално-стамбене и имовинско-правне послове градске општине Црвени Крст, доносила решења о утврђивању локалне комуналне таксе. Од 01.07.2012. године, Градска управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке доношење решења је пренела градској општини Црвени Крст. По овом основу донета су решења за 2012. годину у укупном износу од 1.166 хиљада динара.

У 2012. години Служба за инспекцијске, комунално-стамбене и имовинско-правне послове градске општине Црвени Крст издала је 85 решења којима се одобрава коришћење рекламног паноа за плакате, постављање покретних паноа и билбордова и истицање транспарената. Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша издала је решења о утврђивању ове таксе у износу од 1.572 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру - Градска општина Црвени Крст остварила је приходе по овом основу у износу од 15 хиљада динара. У 2012. години Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке издала је два решења о одобрењу по овом основу у износу од 15 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и домаће радиности - Градска општина Црвени Крст остварила је приходе по овом основу у износу од 4.141 хиљаде динара. У 2012. години Служба за инспекцијске, комунално-стамбене и имовинско-правне послове Градске општине Црвени Крст издала је решења о одобравању коришћења простора на јавним површинама, на основу којих је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке утврдила износ таксе, и то: 15 решења за коришћење јавне површине за изнајмљивање дечијих аутомобила, мотора, возића и слично у износу од 243 хиљаде динара, четири решења за постављање посуде са биљном декорацијом – жардињере у износу од 347 хиљада динара, 55 решења за аутомате, банкомате, апарате, расхладне уређаје за продају робе и вршење услуга у износу од 735 хиљада динара, шест решења за коришћење простора за пословне манифестације у укупном износу од 27 хиљада динара, 15 решења за продајне тезге и пултове у износу од 18 хиљада динара, 36 решења за коришћење простора испред пословних просторија – за летње баште у износу од 1.919 хиљада динара, 28 решења за привремено постављање мањег монтажног објекта – киоска у износу од 479 хиљада динара, једно решење за постављање телефонских говорница у износу од 348 хиљада динара, 13 решења за јавне манифестације у износу од 120 хиљада динара и 39 решења за коришћење јавних површина за депоновање и излагање робе у износу од 313 хиљада динара. Укупан износ потраживања по основу ове комуналне таксе у 2012. години износи 4.561 хиљаду динара, од чега је наплаћен износ од 4.141 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог карактера - Градска општина Црвени Крст остварила је приходе по овом основу у износу од 102 хиљаде динара. У 2012. години Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке града Ниша издала је једно решење о одобрењу по овом основу у износу од 100 хиљада динара.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом - Градска општина Црвени Крст остварила је приходе по овом основу у износу од 15 хиљада динара. У 2012. години Градска општина Црвени Крст-Служба за инспекцијске, комунално-стамбене и имовинско-правне послове издала је пет решења по овом основу у износу од 12 хиљада динара.

На основу члана 6. Одлуке о локалним комуналним таксама, којим је предвиђено да, ако обавезник комуналне таксе не поднесе пријаву за коришћење права, предмета и услуге, таксена обавеза ће се утврдити на основу података којима располаже надлежна управа или путем инспекцијског надзора, Градска општина Црвени Крст-Служба за инспекцијске, комунално-стамбене и имовинско-правне послове, доставила је инспекцијски записник о контроли заузећа и коришћења јавне површине Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, ради доношења решења о утврђивању локалне комуналне таксе. Такође, Управа Градске општине Црвени Крст слала је обавештења обвезницима локалних комуналних такси, као и захтеве Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке ради наплате доспелих обавеза или блокирања рачуна.

3) Други приходи

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака - Градска општина Црвени Крст остварила је приходе по овом основу у износу од 135 хиљада динара. Приходи су уплаћени на уплатни рачун дана 20.01.2012. године и 27.12.2012. године од стране Народне Банке Србије.

Општинске административне таксе - Градска општина Црвени Крст остварила је приходе по овом основу у износу од 90 хиљада динара на основу Одлуке о градским административним таксама¹³. Наведеном одлуком уведене су таксе за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње из изворне надлежности органа и служби Града и градских општина које се уплаћују на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку - Градска општина Црвени Крст остварила је приходе у износу од 130 хиљада динара по основу поднетих захтева за покретање прекршајног поступка и донетих пресуда прекршајног суда. Градска општина Црвени Крст-Служба за инспекцијске, комунално-стамбене и имовинско-правне послове поднела је у 2012. години 43 захтева за покретање прекршајног поступка и то по основу ванпијачне продаје, заузећа јавне површине без одобрења надлежног органа, чувања домаћих

¹³ „Службени лист града Ниша“ број 46/2009

животиња у насељеним деловима Градске општине Црвени Крст, паркирања моторних возила на јавним зеленим површинама и супротно саобраћајном знаку, раскопавања јавних површина, радног времена угоститељских објеката, уклањања снега и леда, уређења и одржавања дворишта и изношења и депоновања смећа и грађевинског отпада.

Остали приходи у корист нивоа општина - Градска општина Црвени Крст остварила је приходе по овом основу у износу од 379 хиљада динара и то уплате од МУП Србије у износу од 108 хиљада динара и од ЈП „Србија шуме“ у износу од 272 хиљаде динара.

4) Трансфери

У 2012. години Градска општина Црвени Крст остварила је приходе од трансфера у укупном износу од 56.576 хиљада динара и то од других текућих трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 1.800 хиљада динара и текућих трансфера градова у корист нивоа општина у износу од 54.776 хиљада динара.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина - Министарство за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу, на основу Одлуке о расподели средстава по јавном позиву за подношење захтева јединица локалне самоуправе за расподелу дела средстава из наменских примања буџета Републике, која се остварују приређивањем игара на срећу, а користе за финансирање локалне самоуправе пренело је Градској општини Црвени Крст средства у износу од 1.800 хиљада динара за реализацију пројекта „Усамљеност, шта то беше“.

Текући трансфери градова у корист нивоа општина - Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама и распореду трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2012. години, Градској општини Црвени Крст припала су трансферна средства у износу од 54.088 хиљада динара. Трансферна средства преносе се градским општинама месечно, на одговарајући уплатни рачун, у висини једне дванаестине износа. У 2012. години Град је пренео Градској општини износ од 54.776 хиљада динара и то износ од 51.834 хиљаде динара по основу текућих трансфера градова у корист нивоа општина и износ од 2.942 хиљаде динара по основу накнада за општинску изборну комисију.

5) Донације

У 2012. години Градска општина је остварила приходе од текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у укупном износу од 4.172 хиљаде динара, и то:

- у износу од 396 хиљада динара, по Уговору о наменској донацији број 425/2011-02 од 21.07.2011. године (што представља трећу-последњу рату) који је Градска општина Црвени Крст, као корисник, закључила са LEDIB Програмом, као донатором, у циљу реализације пројекта „Побољшање пословних процеса и општинских услуга у корист локалне пословне заједнице кроз стандардизацију и менаџерске обуке – Achieving VISION“. Донатор се обавезао да финансира износ од 1.984 хиљаде динара, а Градска општина износ од 428 хиљада динара.

- у износу од 3.776 хиљада динара по Уговору о реализацији пројекта „Корак по корак ка заједници“ број 421/2011-02 од 19.07.2011. године који је Градска општина Црвени Крст, као сукорисник пројекта, закључила са општином Алексинац, као главним носиоцем пројекта и Центром за социјални рад „Свети Сава“ Ниш, као пружаоцем услуге партнера, а у оквиру програма „Подршка развоју услуга у заједници за децу са сметњама у развоју и њиховим породицама“, који се спроводи уз техничку подршку УНИЦЕФ-а у сарадњи са Министарством рада и социјалне политике Републике Србије. Укупан износ средстава за реализацију пројекта износи 273.072 евра. Износ намењен Општини сукориснику пројекта износи 74.230 евра. За прву годину реализације пројекта планирана су средства у износу од 34.940 евра, а за другу износ од 31.867 евра. Преостала средства у износу од 7.243 евра биће пребачена након усвајања финалног извештаја од стране донатора и уплате задње транше донације.

4.1.3. Примања

Градска општина Црвени Крст у 2012. години није планирала и није остварила примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, амортизацију и употребу средстава за рад, отплату камата и пратеће трошкове задуживања, субвенције, донације, дотације и трансфере, социјално осигурање и социјалну заштиту и остале расходе.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи, према економској класификацији група, презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹⁴ и Закону о платама у државним органима и јавним службама¹⁵. Закон о раду¹⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Црвени Крст број 110-33/2009-04 од 31.07.2009. године, на који је сагласност дало Градско веће града Ниша број 1203-2/2009-03 од 27.08.2009 године, послове планирања, обрачуна и исплату трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Служба за финансије и буџет.

На дан 31.12.2012. године у Градској општини Црвени Крст било је запослено 54 лица, и то: 11 изабраних, два постављена и 41 запослен.

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 48/1991, ... 83/2005 - испр. др. закона,

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001, 62/2006-др. закон, 63/2006- испр. др. закона и 116/2008-др. закони

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

У 2012. години за плате, додатке и накнаде запосленима Одлуком о буџету одобрено је 44.710 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 44.707 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	44.411	44.710	44.707	46.616	104	104
Укупно Градска општина - Група 411000		44.411	44.710	44.707	46.616	104	104

Напомена: Износ расхода на овој групи конта мање је исказан за износ од 1.909 хиљада динара по основу расхода који су више исказани: на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.601 хиљаде динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. и на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 308 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.5.

На основу извршене анализе обрачуна, исплате и евидентирања плата и додатака запосленима у Градској општини Црвени Крст утврђено је следеће:

- Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршени су према Правилнику о платама изабраних и постављених лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст (број 199/2009-01/0 од 04.08.2009. године, број 110-17/2012-01/1 од 09.02.2012. године, број 99/2012-01/1 од 23.08.2012. године), којим су одређени већи коефицијенти за изабрана и постављена лица од прописаних Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст дата је могућност да се изабраном лицу, на име вршења функције може увећати плата највише до 30%, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- Одлуком о висини процента стимулације за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст (број 220/2009-01/1 од 01.09.2009. године, број 53/2012-01/1 од 20.07.2012. године, број 105/2012-01/1 од 23.08.2012. године, број 117/2012-01/1 од 27.08.2012. године, број 224/2012-01/1 од 23.11.2012. године и број 295/2012-01/1 од 21.12.2012. године), дата је могућност исплате стимулација изабраним и постављеним лицима, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.
- Обрачун и исплата плата за запослене вршен је на основу Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Црвени Крст (број 110-12/2012-04 од 08.02.2012. године, број 110-81/2012-4 од 27.04.2012. године, број 110-134/2012-04 од 31.07.2012. године). Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Црвени Крст одређени су већи додатни коефицијенти за све запослене и увећан је коефицијент за запослене са средњом и нижом стручном спремом за додатне коефицијенте, уместо увећања основице која је одређена Закључком Владе број 120-1922/2012 од 12.03.2012. године.
- Изабраним лицима по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата и стимулације, плата је више исплаћена за 1.130 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 246

хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 1.376 хиљада динара.

- Постављеним лицима по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата, плата је више исплаћена за 471 хиљаду динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁷ и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 103 хиљаде динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 574 хиљаде динара.

- Запосленим лицима је по основу увећаног коефицијента плата више исплаћена у износу 2.100 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 4. и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 458 хиљада динара, па је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 2.558 хиљада динара.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 9.196 хиљада динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 1.605 хиљада динара, додатак за рад на дан државног празника (411113) у износу од четири хиљаде динара, додатак за рад ноћу (411114) у износу од 19 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад (411115) у износу од 2.494 хиљаде динара, накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 105 хиљада динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства (411118) у износу од 4.969 хиљада динара.

- Запослени су у 2012. години остварили укупно 3.954 сати прековременог рада. Запосленима је исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.605 хиљада динара, на основу решења и то: заједничких решења за запослене, у коме је као разлог за рад дужи од пуног радног времена, наведено „због изненадног повећања обима посла када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран“ и решења за шефа Службе за финансије и буџет за рад на Пројекту „Корак по корак“. Запослени за исплаћених 1.340 хиљада динара по основу рада дужег од пуног радног времена нису сачињавали извештаје о раду, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним

¹⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2008 и 2/2012

књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената. Број прековремених сати није прекорачио прописани месечни и годишњи ниво.

- Запослени који је у августу 2012. године био 104 сати на боловању, исплаћена је минимална зарада, али није обрачунат минули рад, што је супротно члану 111. Закона о раду.

- Увидом у евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату, утврђено је да се евиденције не воде за изабрана и постављена лица у Скупштини градске општине и Већу градске општине.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да: Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст, Одлуку о висини процента стимулације за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима и службама Градске општине Црвени Крст и Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Управи градске општине Црвени Крст ускладе са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица врше у складу са 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; обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; воде евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату за изабрана и постављена лица; обезбеде да запослени који раде дуже од пуног радног времена сачињавају извештај о извршеним пословима за време прековременог рада.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁸, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	7.950	8.005	8.005	8.347	104	104
Укупно Градска општина - група 412000		7.950	8.005	8.005	8.347	104	104

Напомена: Износ расхода на овој групи конта мање је исказан за износ од 342 хиљаде динара по основу расхода који су више исказани: на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 287 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. и на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 55 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.5.

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 8.005 хиљада динара од чега је на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 4.919 хиљада динара, доприноса за

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/04 ... 5/09

здравствено осигурање плаћено 2.750 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 336 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су плаћени у износу од 807 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

4.1.4.3. Социјална давања запосленима, група 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1.990	1.993	1.993	1.993	100	100
Укупно Градска општина - Група 414000		1.990	1.993	1.993	1.993	100	100

На субаналитичким контима 414111-породиљско боловање исказан је износ од 983 хиљаде динара, 414121- боловање преко 30 дана исказан је износ од 280 хиљада динара, 414311-отпремнина приликом одласка у пензију 365 хиљада динара, 414314-помоћ у случају смрти запосленог 87 хиљада динара, 414411-помоћ у медицинском лечењу запосленог 90 хиљада динара и 414419-остале помоћи запосленим радницима 188 хиљада динара.

Породиљско боловање - Исплата накнаде за породилско боловање вршена је истовремено са исплатом зарада осталим запосленим.

Решењем број 7-132-00531/12 од 26.04.2012. године Управе за дечју, социјалну и примарну здравствену заштиту, утврђено је право радника Градске општине Црвени Крст на накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета у периоду од 01.12.2011. до 30.11.2012. године без износа накнаде, у ком случају се исплаћује минимална зарада. Решење није заведено у деловодни протокол Градске општине Црвени Крст, па се не може утврдити датум пријема решења. До дана доношења решења исплаћено је боловање за три месеца у износу од 88 хиљада динара.

Решењем број 7-132-03091/12 Управе за дечју, социјалну и примарну здравствену заштиту од 24.10.2012. године утврђено је право радника Градске општине Црвени Крст на накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета у периоду од 30.01.2012. до 29.01.2013. године са утврђеним износом накнаде од 34 хиљаде динара. Решење није заведено у деловодни протокол Градске општине Црвени Крст, па се не може утврдити датум пријема решења. До дана доношења решења исплаћено је боловање за период фебруар – септембар, односно осам исплата у износу од 440 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Породиљско боловање у 11 случајева у укупном износу од 528 хиљада динара је исплаћено без правног акта, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се из ње може сазнати основ настале промене и да се

књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

- Увидом у донета решења за исплату породилског боловања, утврђено је да је по основу породилског боловања више исплаћено за две раднице укупно 37 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да: редовно достављају документацију у вези породилског боловања Управи за децу, социјалну и примарну здравствену заштиту и исплату породилског боловања врше на основу решења наведене Управе.

Боловање преко 30 дана - Исплата накнаде за боловања преко 30 дана вршена је са рачуна Градске општине Црвени Крст пре добијања обрачуна од Републичког фонда за здравствено осигурање.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Накнада боловања преко 30 дана у седам случајева у укупном износу од 259 хиљада динара је исплаћена без правног акта, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се из ње може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.
- Накнада боловања преко 30 дана исплаћена је у износу мањем за 71 хиљаду динара од износа обрачунаог од стране Републичког фонда за здравствено осигурање.
- За исплаћену накнаду боловања за октобар, новембар и децембар 2012. године за једног запосленог, у укупном износу од 81 хиљаде динара, документација је предата Републичком фонду за здравствено осигурање, у току поступка ревизије, дана 26.06.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да: редовно достављају документацију у вези боловања Републичком фонду за здравствено осигурање и исплату накнада за боловања преко 30 дана врше на основу решења Републичког Фонда.

Отпремнина приликом одласка у пензију - Исплата отпремнине приликом одласка у пензију дефинисана је чланом 42. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 37. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст у висини једне и по плате запосленог коју би остварио у месецу који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што отпремнина не може бити нижа од три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, на дан исплате.

Решењем Председника општине број 444-118/2012-02 од 27.04.2012. године одобрена је исплата отпремнине за одлазак у пензију у висини од четири просечне зараде у укупном износу од 333 хиљаде динара. Приликом исплате отпремнине плаћен је порез у износу од 32 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Исплаћена је отпремнина због одласка у пензију у висини од четири просечне зараде уместо три просечне зараде по последњем објављеном податку, по ком основу је отпремнина због одласка у пензију више исплаћена у износу од 163 хиљаде динара и порез у износу од 32 хиљаде динара, што укупно износи 195 хиљада динара, што је супротно члану 42. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и Одлуци о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да обрачун и исплату отпремнине због одласка у пензију врше на основу општег акта и Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – Исказан је расход у износу од 90 хиљада динара. Чланом 39. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст одређено је да се солидарна помоћ признаје на основу уредне оригиналне документације, рачуна о учињеним трошковима.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Исплата помоћи у медицинском лечењу у укупном износу од 90 хиљада динара извршена је без приложене документације и фактура, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе¹⁹ и члану 39. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да примењују донета интерна акта.

4.1.4.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова за запослене.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1.300	1.300	1.105	1.235	95	112
Укупно Градска општина - Група 415000		1.300	1.300	1.105	1.235	95	112

Напомена: Износ расхода на овој групи конта мање је исказан за износ од 130 хиљада динара по основу расхода који су више исказани на групи 423000 - Услуге по уговору у износу од 130 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.9.

Накнада трошкова превоза на посао и са посла регулисана је чланом 8. Одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст, до висине месечне претплатне карте која важи за превоз у јавном саобраћају. Обрачун и исплата пореза преко неопорезивог дела врши се редовно.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Исплата накнада трошкова за запослене – за превоз на посао и са посла, се врши и за дане одсуства са рада.

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 11/2009

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да се исплата накнада за превоз запосленима, постављеним и изабраним лицима врши само за дане када долазе на посао.

4.1.4.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	16.900	16.900	16.689	40	0,24	0,24
Укупно Градска општина - Група 416000		16.900	16.900	16.689	40	0,24	0,24

Напомена: Износ расхода на овој групи конта више је исказан за износ од 16.649 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани: на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 308 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.1, на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 55 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.2, на групи 417000 – Посланички додатак у износу од 4.639 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.6. и на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 11.647 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.9.

Исказан је расход за јубиларне награде у износу од 40 хиљада динара, накнаде члановима управних одбора и надзорних одбора у износу од 8.125 хиљада динара и накнаде члановима комисија у износу од 8.524 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних одбора и надзорних одбора – Исказан је расход у износу од 8.125 хиљада динара. Евидентирани су накнаде одборницима, већницима и председнику одбора за административна и мандатно-имунитетска питања. Накнаде одборницима исплаћују се на основу Одлуке о накнадама одборника у Скупштини Градске општине Црвени Крст (број 63/2009-01 од 29.04.2009. године и број 190/2009-01 од 04.08.2009. године). Накнаде председнику одбора за административна и мандатно-имунитетска питања исплаћују се на основу Одлуке о висини накнаде за председнике и чланове сталних радних тела у Скупштини градске општине (број 194/2009/0-01 од 04.08.2009. године и број 86/2010/0-01 од 31.05.2010. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 8.125 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентиран:

- расход за накнаде одборницима у износу од 4.639 хиљада динара, уместо на групи 417000,

- расход за плату председнику Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања који је на сталном раду у Градској општини Црвени Крст, у износу од 308 хиљада динара, уместо на групи 411000,

- расход за социјалне доприносе председнику Одбора за административна и мандатно-имунитетска питања у износу од 55 хиљада динара, уместо на групи 412000,

- расход за плату Председника и заменика председника Градске општине, који нису били на сталном раду у износу од 435 хиљада динара, уместо на групи 423000,

- расход за накнаде већницима, који нису на сталном раду у Градској општини, у износу од 2.688 хиљада динара, уместо на групи 423000.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да планирање, извршавање и евидентирање расхода за накнаде одборницима и већницима који нису на сталном раду у Градској општини и расхода за плате председнику Градске општине, заменику председника Градске општине и председнику одбора за административна и мандатно-имунитетска питања, врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде члановима комисија – Исказан је расход у износу од 8.524 хиљаде динара. Евидентирани су расходи за накнаде председника комисија, који нису на сталном раду, у износу од 4.702 хиљаде динара, накнаде члановима комисија у износу од 2.326 хиљада динара и накнаде техничким секретарима у износу од 1.496 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 8.524 хиљаде динара, уместо на групи 423000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да планирање, извршавање и евидентирање расхода за накнаде председницима комисија, члановима комисија и техничким секретарима, који нису на сталном раду, врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.6. Посланички додатак, група 417000

На овој групи конта нису исказани расходи.

у хиљадама динара							
Редни Број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	0	0	0	4.639	-	-
Укупно Градска општина - Група 417000		0	0	0	4.639	-	-

Напомена: Расход на овој групи конта није исказан, односно мање је исказан за износ од 4.639 хиљада динара по основу расхода који је више исказан на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 4.639 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.5.

4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара							
Редни Број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа Градске општине	5.000	5.000	4.366	4.366	100	100
Укупно Градска општина - Група 421000		5.000	5.000	4.366	4.366	100	100

Исказани су трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 1.672 хиљаде динара, енергетских услуга у износу од 1.039 хиљада динара, комуналних услуга у износу од 417 хиљада динара, услуга комуникација у износу од 995 хиљада динара, трошкова осигурања у износу од 123 хиљаде динара, закупа имовине и

опреме у износу од 60 хиљада динара и осталих трошкова у износу од 60 хиљада динара. Расход је исказан у укупном износу из средстава буџета општине.

Услуге мобилног телефона - Употреба мобилних телефона је регулисана Правилником о употреби и коришћењу мобилних телефона број 374/2011-02 од 29.06.2011. године и Правилником о употреби и коришћењу мобилних телефона број 1462/20112-02 од 24.12.2012. године. Саставни део Правилника је Списак корисника мобилних телефона и претплатничких картица, изабраних, постављених и запослених лица у Градској општини. Правилником су одређена лица која имају право на коришћење службених мобилних телефона за службене потребе и лимити за сва та лица, а у случају прекорачења дозвољеног износа, одбија се од плате износ прекорачења. Правилником од 24.12.2012. године, Председнику градске општине није одређен лимит, већ му је дозвољено коришћење мобилног телефона без ограничења. У поступку ревизије, дана 22.04.2013. године донет је Правилник о измени и допуни Правилника о употреби и коришћењу мобилних телефона, којим је одређен лимит и Председнику градске општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	810	810	794	794	98	100
Укупно Градска општина - Група 422000		810	810	794	794	98	100

Исказани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 517 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 185 хиљада динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од седам хиљада динара и остали трошкови транспорта у износу од 85 хиљада динара. Расход је исказан у укупном износу на терет буџета општине.

Градска општина Црвени Крст је донела Одлуку о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст број 02/2010-01 од 21.01.2010. године и Одлуку о измени и допуни одлуке о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима Градске општине Црвени Крст број 74/2010-01 од 12.05.2010. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Поједини путни налози нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер не садрже датум правдања путног налога, потпис подносиоца рачуна, извештај са службеног пута.
- Поједини путни налози не садрже потписе лица задужених за обрачун и контролу, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Исплаћене су дневнице за службени пут у земљи у износу већем за седам хиљада динара у четири случаја, јер је у два случаја обрачуната пуна дневница уместо

половине дневнице и у два случаја је исплаћена пуна дневница иако је исплаћена аконтација. За наведено, евидентирана су потраживања од запослених.

- Исплата дневница за службено путовање у иностранство вршена је у динарима у износу од 181 хиљаде динара, што је супротно одредбама члана 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

- За превоз лица која нису запослена у Градској општини Црвени Крст и то: спортских екипа, ученика, удружења, возилом комби Mercedes Vito, које је коришћено по решењима Председника градске општине, исплаћени су трошкови дневница возачу комбија запосленог у Градској општини у износу од 84 хиљаде динара и трошкови путарина у износу од 20 хиљада динара. Издавање путних налога возачу комбија запосленом у Управи Градске општине и коришћење комбија, за превоз лица која нису запослена у Градској општини Црвени Крст извршено је без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему. Такође, обављање превоза лица која нису запослена у Градској општини Црвени Крст, супротно је Статуту града Ниша и Статуту Градске општине Црвени Крст.

Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде да путни налози садрже потписе лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу, интерним контролним процедурама онемогуће обрачун и исплату у случају кад путни налог не садржи извештај о службеном путовању, потпис подносиоца, исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама и обезбеде да за сваки расход постоји правни основ који је потврђен у писаној форми.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација, остале опште услуге.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	14.997	15.303	10.015	20.480	134	204
Укупно Градска општина - Група 423000		14.997	15.303	10.015	20.480	134	204

Напомена: Износ расхода на овој групи конта мање је исказан за укупан износ од 10.465 хиљада динара, и то: по основу расхода који су више исказани у укупном износу од 12.951 хиљаде динара и то на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 11.647 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.5. и на групи 426000 – Материјал у износу од 1.304 хиљаде динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.12., а мање исказани у укупном износу од 2.486 хиљада динара и то: на групи 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 1.601 хиљаде динара, на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 287 хиљада динара, на групи 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 130 хиљада динара, на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 454 хиљаде динара и на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 14 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.9.

Исказани су расходи за компјутерске услуге у износу од 179 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 324 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.014 хиљада динара, стручне услуге у износу од 5.427 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 259 хиљада динара, репрезентацију у износу од 1.609 хиљада динара и остале опште услуге у

износу од 1.203 хиљаде динара. Расход из средстава буџета општине износи 9.146 хиљада динара, а из додатних средстава 869 хиљада динара.

Услуге информисања јавности – Исказан је расход у износу од 97 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Рачуни РТВ „Зона” доо Ниш број 1/263 од 30.11.2011. године и 1/290 од 30.12.2011. године у укупном износу од 47 хиљада динара, не садрже извештај о конкретној услузи, тако да не доказују да се догађај заиста десио, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да плаћање врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

Медијске услуге радија и телевизије – Исказан је расход у износу од 622 хиљаде динара. Расход у износу од 124 хиљаде динара односи се на обавезе из претходне године. Рачуни у укупном износу од 578 хиљада динара и то: РТВ „Зона” доо Ниш у износу од 118 хиљада динара, РТВ „Нишка телевизија“ доо Ниш у износу од 265 хиљада динара, „Belle amie“ доо Ниш у износу од 35 хиљада динара, „KCN“ доо Ниш у износу од 40 хиљада динара и „NLPRO“ доо Ниш у износу од 120 хиљада динара, не садрже извештај и тачан навод конкретне услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуноводствене исправе у укупном износу од 578 хиљада динара не доказују да се догађај заиста десио, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да рачуноводствена исправа представља писмени доказ о насталој пословној промени, да садржи све податке потребне за књижење тако да се може сазнати основ настале промене и да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

- Обавезе у укупном износу од 308 хиљада динара преузете су без уговора или другог правног акта и то обавезе према РТВ „Нишка телевизија“ доо Ниш у износу од 190 хиљада динара и обавезе према РТВ „Зона“ доо Ниш у износу од 118 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и плаћање врше на основу валидних рачуноводствених исправа.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - Исказан је расход у износу од 3.718 хиљада динара за накнаде Општинској изборној комисији.

Скупштина градске општине је донела Решење о образовању изборне комисије Градске општине Црвени крст број 28/2012-01 од 12.03.2012. године.

Изборна комисија Градске општине Црвени крст донела је Одлуку број 013-93/2012 од 11.04.2012. године о накнадама и другим трошковима везаним за рад Изборне комисије Градске општине Црвени крст на спровођењу избора за одборнике Скупштине градске општине Црвени крст расписаних за 06.05.2012. године, почев од расписивања избора 13.03.2012. године до окончања свих изборних радњи. Утврђена је накнада за присуство и рад на седницама комисије, председнику, заменику председника, секретару, заменику секретара, члановима и заменицима чланова Изборне комисије Градске општине Црвени крст у сталном и проширеном саставу и то: 5% просечне месечне зараде по запосленом, према последњем објављеном податку за присуство и рад на седници; у висини од три хиљаде динара за присуство седници која се одржава после 22 часа; у висини од три хиљаде динара за присуство седници комисије у дане државног, верског празника, суботом и недељом. Председнику, секретару и његовим заменицима накнада се увећава за 30%. Седница која ће бити одржана на дан избора 06.05.2012. године, због дужине трајања биће исплаћена у износу од пет хиљада динара. Накнада се исплаћује на основу евиденције о присутности на седницама.

За рад у Општинској изборној комисији, председнику, секретару и њиховим заменицима, за ангажовање, за комплетну организацију свих припремних радњи за одржавање седница и спровођење одлука општинске изборне комисије и одговорност на обављању послова припада месечна накнада у износу од 25 хиљада динара. Председник, секретар и њихови заменици, као и чланови Комисије, имају право на накнаду путних трошкова за службено путовање.

Општинска изборна комисија је донела Одлуку број 013-265-1/2012 од 18.05.2012. године о накнадама за рад на спровођењу избора за одборнике Скупштине Градске општине Црвени крст расписаних за 19.05.2012. године, којом је одређена накнада за рад бирачком одбору и то председницима и заменицима председника у износу од 2,5 хиљаде динара и члановима и заменицима у износу од две хиљаде динара.

Остале стручне услуге – Исказан је расход у износу од 1.640 хиљада динара.

Центру за социјални рад пренето је укупно 454 хиљаде динара за плату за једног радника, као и трошкове превоза на посао и са посла по Уговорима број 845/2011-02 од 29.11.2011. године, број 9/2012-02 од 09.01.2012. године, број 92/2012-02 од 09.02.2012. године, број 164/2012-02 од 12.03.2012. године и број 463/2012-02 од 30.04.2012. године које су закључили Градска општина и Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш, којим су регулисана међусобна права и обавезе у обављању послова везаних за остваривање права из области социјалне заштите у периоду од 25.11.2011. године до 20.05.2014. године.

За Пројекат „Социјална асистенција на кућном прагу“ исплаћено је укупно 1.186 хиљада динара. Градска општина Црвени Крст је конкурисала код Националне службе за запошљавање за спровођење јавног рада под називом „Социјална асистенција на кућном прагу корисника“ дана 21.03.2012. године. Национална служба је одбила пријаву за спровођење јавног рада, обавештењем од 23.03.2012. године у коме је као разлог навела „исцрпљена финансијска средства за ове намене“, јер је Одлуку о одобравању спровођења јавних радова у 2012. години донела 20.03.2012. године. Служба за унапређење пољопривреде, туризма и заштиту

животне средине, која је израдила пројекат, предложила је Већу градске општине да одобри пројекат. Веће градске општине је дана 06.04.2012. године донело Одлуку број 43/2012-03 о прихватању у целости предлога за реализацију пројекта. Градска општина је склопила 04.05.2012. године уговоре о раду на одређено време од 01.05.2012. године до 31.10.2012. године, са девет лица од којих је четворо са високом школском спремом (социјални радник, доктор медицине, дипломирани правник, дипломирани економиста) и петоро са средњом школом (комерцијални техничар, административни биротехничар, правни техничар и текстилни радник). Стручну спрему и занимање упошљених лица предложила је Служба за унапређење пољопривреде, туризма и заштиту животне средине. Уговорима о раду није дефинисан опис посла већ је уговорен рад на Пројекту „Социјална асистенција на кућном прагу“. У самом Пројекту су одређене активности: основна здравствена контрола, превенција и рано откривање болести и помоћ при остваривању права из области социјалне заштите. Уговори о раду су раскинути 14.08.2012. године. За девет запослених на одређено време исплаћено је по основу зараде укупно 1.132 хиљаде динара, а по основу трошкова превоза на посао и са посла укупно 54 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи за остале стручне услуге у укупном износу од 1.640 хиљада динара, нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани:
 - расход за плату једног запосленог у Центру за социјални рад у износу од 454 хиљаде динара, уместо на групи 463000
 - расход за плате запослених на Пројекту у износу од 960 хиљада динара, уместо на групи 411000
 - расход за социјалне доприносе запослених на Пројекту у износу од 172 хиљаде динара, уместо на групи 412000 и
 - превоз на посао и са посла запосленог на Пројекту у износу од 54 хиљаде динара, уместо на групи 415000.
- Служба за унапређење пољопривреде, туризма и заштиту животне средине обављајући социјалне, хуманитарне и културне делатности, које је навела у Пројекту да чине област спровођења пројекта, поступила је супротно члану 18. Одлуке о организацији Управе градске општине и члану 14. Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине, којим су јој дефинисани послови.
- Градска општина је закључила уговоре о раду за послове који нису у њеној надлежности, те је расход у износу од 1.186 хиљада динара настао супротно Статуту града Ниша и Статуту Градске општине Црвени Крст.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обављају послове који су у надлежности Градске општине и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Угоститељске услуге - На овом субаналитичком конту исказан је расход у износу од 259 хиљада динара. На овом субаналитичком конту расход је исказан у

износу мањем за 486 хиљада динара, јер је расход за угоститељске услуге евидентиран и на синтетичком конту 423700-репрезентација.

Репрезентација – Искан је расход у износу од 772 хиљаде динара који се односи на угоститељске услуге и на репрезентацију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- На овом субаналитичком конту неправилно је евидентиран расход за угоститељске услуге у износу од 486 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 423600, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За угоститељске услуге укупно је плаћено 745 хиљада динара. Градска општина није спровела јавну набавку угоститељских услуга у износу од 745 хиљада динара за 2012. годину, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступака јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Градска општина не поседује интерни акт којим је регулисала врсту, начин и право на коришћење угоститељских услуга и услуга репрезентације.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: набавку угоститељских услуга врше у поступку јавне набавке, евидентирање расхода за угоститељске услуге врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, донесу интерни акт о врсти, начину и праву на коришћење угоститељских услуга и услуга репрезентације.

Поклони – Искан је расход у износу од 837 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Поклони у износу од 837 хиљада динара набављени су без јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступака јавних набавки и члану 56. Закона о буџетском систему, који прописује да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.
- Неправилно је евидентиран расход за поклон физичком лицу за бебе близанце у износу од 14 хиљада динара, уместо на групи 472000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- По Уговору о донацији број 660/2012-02 од 14.08.2012. године закљученом између Градске општине Црвени Крст и Дома здравља, Градска општина је донирала три клима уређаја Дому здравља и то два клима уређаја за Амбуланту Бранко Бјеговић и један клима уређај за Амбуланту у Велепољу. На овај начин Градска општина је дала поклон Дому здравља у износу од 77 хиљада динара, иако није имала акт којим је регулисала начин и врсту поклона, тако да Градска општина није имала правни основ за наведени расход, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Градска општина не поседује интерни акт о врстама и начину давања поклона.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: набавку поклона врше у поступку јавне набавке, евидентирање расхода за поклоне врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да за сваки расход постоји правни основ који је потврђен у писаној форми, донесу интерни акт о врстама и начину давања поклона.

Остале опште услуге – Исказан је расход у износу од 1.202 хиљаде динара, од чега се 859 хиљада динара односи на Пројекат „Усамљеност, шта то беше“. Градска општина је Пројектом „Усамљеност шта то беше“ конкурисала код Министарства за људска и мањинска права, државну управу и локалну самоуправу за средства која се остварују приређивањем игара на срећу, од кога је након расподеле добила 1.800 хиљада динара. Градска општина је склопила 01.10.2012. године уговоре о раду на одређено време од 01.10.2012. године до 31.03.2013. године, са седам лица од којих су четири са високом школом (социјални радник, доктор медицине, дипломирани филолог, дипломирани правник), један са вишом школом (економиста), један са средњом школом (техничар за управне послове) и један са основном школом. Градска општина је одабрала лица са којима ће закључити уговоре о раду по списку који јој је доставила Национална служба за запошљавање. Уговорима о раду није дефинисан опис посла већ је уговорен рад на Пројекту „Усамљеност шта то беше“. У самом Пројекту су одређене активности: основна здравствена контрола, превенција и рано откривање болести, брига, нега, одржавање личне хигијене и помоћ у кући старим изнемоглим особама и одраслим инвалидним лицима која су у стању социјалних потреба и без адекватне породичне подршке и помоћи у остваривању права из области социјалне заштите. За седам запослених на одређено време исплаћено је по основу зараде укупно 756 хиљада динара, а по основу трошкова превоза на посао и са посла укупно 76 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи у укупном износу од 832 хиљаде динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани:
 - расход за плате запослених на Пројекту у износу од 641 хиљаде динара, уместо на групи 411000
 - расход за социјалне доприносе запослених на Пројекту у износу од 115 хиљада динара, уместо на групи 412000 и
 - расход за превоз на посао и са посла запослених на Пројекту у износу од 76 хиљада динара, уместо на групи 415000.
- У Извештају по Пројекту „Усамљеност шта то беше“ наведено је да је Извештај сачинио и обрадио шеф Службе за унапређење и развој Градске општине Црвени Крст, која није предвиђена Одлуком о организацији Управе градске општине и Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине.
- Градска општина је закључила уговоре о раду за послове који нису у њеној надлежности, те је расход у износу од 832 хиљаде динара настао супротно Статуту града Ниша и Статуту Градске општине Црвени Крст.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обављају послове који су у надлежности Градске општине и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	16.826	17.446	9.167	3.867	22	42
Укупно Градска општина - Група 424000		16.826	17.446	9.167	3.867	22	42

Напомена: Износ расхода на овој групи конта више је исказан за износ од 5.300 хиљада динара по основу расхода, који су мање исказани на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 38 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.11. и на групи 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.262 хиљаде динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.14.

Исказан је расход за услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.918 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 23 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 7.226 хиљада динара. Расход у износу од 5.182 хиљаде динара исказан је из средстава буџета општине, а расход у износу од 3.985 хиљада динара из додатних средстава.

Услуге предшколског образовања - Исказан је расход у износу од 1.904 хиљаде динара по Пројекту „Стотину осмеха“. Председник градске општине дао је Већу градске општине Предлог број 04/2011-03 од 07.02.2011. године за покретање поступка за израду Пројекта солидарности „Стотину осмеха“ за смештај деце са територије Градске општине Црвени крст у деље установе. Веће градске општине донело је Одлуку број 17/2010-03 од 08.02.2011. године којом одобрава покретање поступка за израду пројекта и именује тим за припрему и реализацију пројекта. У Пројекту је наведено да ће Градска општина за смештај деце расписати тендер у коме ће дефинисати услове конкурса које ће та установа испуњавати, а након тога изабрати најповољнију понуду за пружање услуга. У Пројекту је наведено и да на територији Градске општине постоји вртић „Дечји кутак“ у приватном власништву, у коме је већ смештен један број деце, чији су родитељи веома задовољни, а који је са друге стране једина могућа алтернатива за решавање овог проблема. Јавни позив за пружање услуга смештаја, чувања, васпитања и образовања деце до 6 година старости у просторијама дечјих установа или других правних субјеката верификованих за наведене намене, а у циљу реализације пројекта у трајању од 6 месеци објављен је на сајту Градске општине дана 14.03.2011. године. Дана 04.04.2011. године тим за припрему и реализацију пројекта, који се у записнику о одабиру пружаоца услуга потписао као комисија за одабир најповољнијег понуђача, изабрао је понуду јединог понуђача „Елекон“ доо Прокупље, огранак „Дечји кутак – Childrens place“ Ниш и предложио Већу доношење Одлуке о прихватању понуде. Веће градске општине је донело Одлуку број 80/2010-03 од 21.06.2011. године о

одобрењу у целости Уговора број 323/2011-02 и овластило Председника градске општине да потпише Уговор. Градска општина Црвени крст је са „Елекон“ доо Прокупље закључила Уговор о коришћењу услуга број 323/2011-02 од 07.06.2011. године за период од 6 месеци.

Веће градске општине је донело Одлуку број 146/2011-03 од 25.11.2011. године о одобравању наставка реализације пројекта. Дана 29.11.2011. године Градска општина је поново објавила на свом сајту и на огласној табли у просторијама општине, Јавни позив. Дана 07.12.2011. године Комисија за одабир најповољнијег понуђача, односно тим за реализацију пројекта је сачинио Записник о одабиру пружаоца услуга којим је констатовано да је достављена једна понуда и то истог понуђача и предложила Већу доношење Одлуке о прихватању понуде. Градска општина Црвени крст је са „Елекон“ доо Прокупље закључила Анекс уговора о коришћењу услуга број 909/2011-02 од 15.12.2011. године за период од 07.12.2011. године до 07.03.2012. године.

Веће градске општине је донело Одлуку број 26/2012-03 од 01.03.2012. године о одобравању наставка реализације пројекта у наредна два месеца. Дана 01.03.2012. године Градска општина је поново објавила на свом сајту и на огласној табли у просторијама општине, Јавни позив. Градска општина Црвени крст је са „Елекон“ доо Прокупље закључила Анекс 1 уговора о коришћењу услуга број 176/2012-02 од 05.03.2012. године за период од 07.03. до 07.05.2012. године. Иако је закључен Анекс 1, Председник градске општине је 15.03.2012. године формирао Комисију за избор пружаоца услуге у наредна 2 месеца. Дана 16.03.2012. године Комисија је отворила понуде о чему је сачинила Записник број 88/2011-07 којим је констатовала да су стигле две благовремене и потпуне понуде. Комисија је дана 29.03.2012. године сачинила Записник о одабиру пружаоца услуге у коме је навела да је понуда понуђача „Цветић“ доо Ниш повољнија за 150,00 динара, али да се прихвата понуда понуђача „Елекон“ доо Прокупље, јер су се деца навикла на васпитаче и родитељи су задовољни услугом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набавка услуга смештаја деце у износу од 1.904 хиљаде динара, извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са Анексом 1Б категорија 25 – здравствене и социјалне услуге, које према Уредби о класификацији делатности²⁰ обухватају делатност дневне бриге о деци и члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступака јавних набавки.
- Уговор о коришћењу услуга и Анекси уговора о коришћењу услуга закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему, који прописује да уговори о набавци услуга морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Извршењем расхода у износу од 1.904 хиљаде динара за смештај деце поступљено је супротно члану 51. Закона о предшколском образовању и васпитању²¹, којим је прописано да средства за обављање делатности предшколског васпитања и образовања у приватној предшколској установи обезбеђује оснивач и члану 56. Закона о буџетском систему.

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2010

²¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2010

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да набавку услуга врше у поступку јавне набавке и не извршавају расходе настале супротно Закону о буџетском систему или неком другом Закону.

Остале специјализоване услуге – На овој позицији исказан је расход у укупном износу од 7.226 хиљада динара, од кога је ревидиран:

- расход у укупном износу од 5.262 хиљаде динара и то: за накнаду у износу од 4.833 хиљаде динара и превоз на посао и са посла у износу од 429 хиљада динара за 10 неговатељица и два координатора за помоћ у кући за децу са сметњама у развоју у оквиру Пројекта „Корак по корак ка заједници“ по Уговору број 957/2011-02 од 27.12.2011. године о реализацији пројекта закљученог између Градске општине и Центра за социјални рад „Свети Сава“ Ниш. Пројекат „Корак по корак за заједници“ одобрен је од Делегације ЕУ у оквиру програма Подршка развоју услуга у заједници за децу са сметњама у развоју и њиховим породицама, који се спроводи уз техничку подршку UNICEFa у сарадњи са Министарством рада и социјалне политике Републике Србије. Општине Алексинац, Ражањ, Гацин Хан и Црвени Крст су закључиле дана 02.03.2011. године Конзорцијумски споразум о реализацији Пројекта којим су конкурисале код Делегације Европске уније у Србији за подршку развоју услуга у заједници за децу са сметњама у развоју и њихове породице. По одобрењу Пројекта, Општина Алексинац, као главни носилац пројекта, Градска општина Црвени Крст, као сукорисник пројекта и Центар за социјални рад „Свети Сава“ Ниш, као пружалац услуге партнера на пројекту, закључили су Уговор број 421/2011-02 од 19.07.2011. године о реализацији пројекта до 31.12.2012. године, којим је одређен износ намењен Градској општини од 74.230 евра, а Градска општина је у обавези да обезбеди 4.966 евра на име доприноса реализацији пројекта током 2012. године, као и износ од 7.423 евра за предфинансирање, а сва средства ће се користити за накнаде за рад особа ангажованих на пројекту. Анексом 1 уговора број 113/13-02 од 25.01.2013. године продужен је рок важења уговора до 01.04.2013. године.

- расход у износу од 553 хиљаде динара и то: 343 хиљаде динара за трећу рату буџетске категорије ISO 9001:2008 по Уговору о пословно-техничкој сарадњи број 446/2011-02 од 27.07.2011. године који је Градска општина закључила са „Цим група“ доо Ниш и рачуну број 56/2011 од 27.12.2011. године и 210 хиљада динара за сертификациону проверу и годишњу таксу за сертификат по рачуну „Тув суд“ доо Београд број 626/11 од 30.12.2011. године. Предмет Уговора о пословно техничкој сарадњи са „Цим Група“ доо Ниш је заједничко истраживање и развој и континуално побољшање пословних процеса и аутоматизација пословних процеса у области локалне самоуправе кроз примену информационих технологија, консултантских услуга, побољшања и аутоматизације пословних процеса, образовања и обуке и научно-истраживачких пројеката. Градска општина је за наведено обезбедила средства из донације по Уговору о наменској донацији број 425/201-03 од 21.07.2011. године закљученом са LEDIB Програмом у износу од 1.984 хиљаде динара, а у износу од 428 хиљада динара из средства буџета Градске општине. Чланом 7. Уговора о наменској донацији уговорено је да ће све набавке по пројекту бити реализоване у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расходи за остале специјализоване услуге у укупном износу од 5.300 хиљада динара евидентирани су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су неправилно евидентирани:
 - расход у износу од 38 хиљада динара за материјал по рачуну „Копаоник“ ад Београд, ПЦ Ниш број 054-1030000450-15 од 26.04.2012. године и Решењу Председника градске општине број 477/2012-02 од 04.05.2012. године за адаптацију просторија МК „12. Фебруар“ за потребе Удружења Рома, уместо на групи 425000,
 - расход у износу од 5.262 хиљаде динара за накнаду за 10 неговатељица и два координатора за пружање услуга и превоз на посао и са посла ангажованих преко Центра за социјални рад за помоћ у кући деци са сметњама у развоју у оквиру Пројекта „Корак по корак ка заједници“, уместо на групи 463000.
- Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 446/2011-02 од 27.07.2011. године закључен између Градске општине и „Цим група“ доо Ниш, не садржи вредност, тако да је обавеза преузета, а да није утврђено да ли је износ до или већи од износа апропријације одобрене за ту намену у тој години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 446/2011-02 од 27.07.2011. године закључен између Градске општине и „Цим група“ доо Ниш, није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, који прописује да уговори о набавци услуга морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, а Градска општина није спровела поступак јавне набавке услуга истраживања и развоја пословних процеса, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама, који прописује врсте поступака јавних набавки.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, утврде износ обавезе приликом преузимања обавеза, услуге набављају у поступку јавне набавке.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	1.500	1.500	972	785	52	81
Укупно Градска општина - Група 425000		1.500	1.500	972	785	52	81

Напомена: Износ расхода на овој групи конта више је исказан за износ од 187 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани на групи 426000 – Материјал у износу од 225 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.12. и расхода који су више исказани на групи 424000 – Специјализоване услуге у износу од 38 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.10.

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 589 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 383 хиљаде динара. Расход је исказан из средстава буџета општине у целокупном износу.

Радови на крову – Евидентиран је расход у износу од 383 хиљаде динара, од чега се 225 хиљада динара односи на грађевински материјал по рачуну „Копаоник“ ад Београд, ПЦ Ниш и „Водометал“ Ниш.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход за материјал у износу од 225 хиљада динара, уместо на групи 426000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјали, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	8.592	8.592	5.380	4.121	48	77
Укупно Градска општина – Група 426000		8.592	8.592	5.380	4.121	48	77

Напомена: Износ расхода на овој групи конта више је исказан у укупном износу од 1.259 хиљада динара по основу расхода који су мање исказани: на групи 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.304 хиљаде динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. и на групи 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 180 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.16. и расхода који су више исказани у износу од 225 хиљада динара на групи 425000 -Текуће поправке и одржавање, што је објашњено у тачки 4.1.4.11.

Исказан је расход за административни материјал у износу од 929 хиљада динара, материјале за пољопривреду у износу од 179 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 218 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 1.795 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од четири хиљаде динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од три хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.320 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 932 хиљаде динара. Расход је исказан из средстава буџета општине у целокупном износу.

Канцеларијски материјал – Исказан је расход у износу од 467 хиљада динара. Градска општина је закључила Уговор о куповини добара број 596/2012-02/1 од 09.07.2012. године, са „Пери арт“ пр Ниш по спроведеном поступку јавне набавке канцеларијског материјала. Набавка материјала се врши по требовању служби.

Градска општина је пренела средства у укупном износу од 143 хиљаде динара дана 20.01. и 07.03.2012. године, физичком лицу на основу Решења Председника градске општине број 940/2011-02 од 26.12.2011. године. Председник градске општине је донео решење на основу: Пресуде Основног суда у Нишу 17 П-2846/10 од 28.06.2010. године, којом је обавезан „Стеван Сремац“ ад Ниш да исплати свом повериоцу - физичком лицу динарску противвредност од 2.000 евра по основу

неплаћене закупнине и износ од осам хиљада динара по основу неплаћене електричне енергије; Обавештења директора „Стеван Сремац“ ад Ниш о уступању потраживања од Градске општине Црвени Крст физичком лицу број 04-20/2011-04 од 23.08.2011. године и Уговора о уступању уместо испуњења од 19.08.2011. године који су закључили „Стеван Сремац“ ад Ниш и физичко лице на износ од 213 хиљада динара. Градска општина је на дан 31.12.2011. године имала обавезу према „Стеван Сремац“ ад Ниш у износу од 426 хиљада динара за набављен канцеларијски материјал у 2008. и 2009. години. Основни суд у Нишу донео је Решење о извршењу број И-25496/10 од 13.12.2010. године, којим је наложено НБС-Одсеку за пријем основа и налога принудне наплате у Крагујевцу да пренесе средства са рачуна Градске општине Црвени Крст на рачун физичког лица, којим је забрањено Градској општини Црвени Крст да измири обавезе према „Стеван Сремац“ ад Ниш и којим је забрањено „Стеван Сремац“ ад Ниш да наплати Градској општини дуг. Провером на сајту Агенције за привредне регистре „Стеван Сремац“ ад Ниш је брисан из регистра 10.10.2011. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Пре закључења Уговора о куповини добара са „Пери арт“ пр Ниш (09.07.2012. године), набављен је канцеларијски материјал у износу од 218 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 2. и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Градска општина није успоставила адекватну евиденцију о утрошку канцеларијског материјала.
- Градска општина је преузела и платила обавезе у износу од 143 хиљаде динара физичком лицу, повериоцу свог повериоца „Стеван Сремац“ ад Ниш, иако је Основни суд у Нишу донео Решење број И-25496/10 од 13.12.2010. године, чиме је поступила супротно члану 54, члану 56. и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод, да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршити обавезе настале супротно Закону о буџетском систему и другим прописима и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавеза.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, успоставе евиденцију о утрошку канцеларијског материјала, обавезе извршавају искључиво на принципу готовинске основе, обезбеде правни основ за сваки расход и плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.

Остали материјал за пољопривреду – Исказан је расход у износу од 179 хиљада динара по основу Одлуке Већа градске општине број 52-1/2012 од 24.04.2012. године и Уговора о организовању Зимске школе за пољопривреднике број 171/2012-

02 од 02.03.2012. године за набавку хемијских средстава од Пољопривредне апотеке „Пољотехника“ пр Ниш, без испостављеног рачуна.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- расход у износу од 179 хиљада динара се не заснива на рачуноводственој документацији, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да се расход заснива на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене исправе.

Бензин – Искан је расход у износу од 1.773 хиљаде динара. Градска општина је платила бензин у износу од 1.191 хиљаде динара „Лукоил Србија“ ад Београд по Уговору о купопродаји горива број 776/2011-02 од 28.10.2011. године и у износу од 279 хиљада динара „Интермол“ доо Београд по Уговору о куповини добара број 928/12-02/7 од 25.09.2012. године. Градска општина је закључила Уговор о куповини добара-плина број 930/12-02/8 од 25.09.2012. године, са „Метал комерц“ доо Ниш по спроведеном поступку јавне набавке.

Градска општина набавила је и платила гориво у укупном износу од 180 хиљада динара за превоз инвалидног детета до школе и из школе, по Споразумима о заједничкој сарадњи број 1379/2008-02 од 03.12.2008. године и број 817/2012-02 од 05.09.2012. године закљученим између Градских општина Црвени Крст, Пантелеј и Палилула. По уговору из 2008. године Градска општина Црвени Крст се обавезала да месечно надокнађује Градским општинама Палилула и Пантелеј по 50 литара бензина или новчана средства за куповину бензина. По уговору из 2012. године Градска општина Црвени Крст се обавезала да месечно обезбеђује по 60 литара за тај превоз Градским општинама Палилула и Пантелеј.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Пре закључења уговора, Градска општина набавила је глин од „Метал комерц“ доо Ниш у износу 216 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 2. и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе.

- Градска општина нема утврђене нормативе за потрошњу горива по возилима.

- Возило Комби Mercedes Vito по решењима Председника градске општине, коришћено је за превоз лица, која нису запослена у Градској општини Црвени Крст и то: спортских екипа, ученика, удружења, по основу чега је возило прешло 12.857 километара, те је за те потребе набављен и плаћен 2.121 литар горива у укупном износу од 295 хиљада динара. За коришћење возила и потрошњу горива нису спроведени интерни контролни поступци, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од нерационалне употребе и потрошње. За коришћење комбија, за превоз лица која нису запослена у Градској општини Црвени Крст, Градска општина није имала правни основ, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

- За употребу приватног аутомобила у службене сврхе, по Решењима Председника градске општине, поједини запослени су преузели гориво у износу од 72 хиљаде динара на бензинској пумпи добављача изабраног у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²² и чланом 13. Правилника о начину управљања и коришћења службених и приватних аутомобила у службене сврхе, према којима накнада трошкова за превоз сопственим аутомобилом износи 10% од прописане цене за један литар погонског горива по пређеном километру.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 180 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту, уместо на групи 472000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, воде евиденцију о утрошку горива, испитају основаност коришћења возила, посебну пажњу усмере на интерне контролне поступке за рационално коришћење и потрошњу горива, обезбеде да за сваки расход постоји правни основ који је потврђен у писаној форми, примењују одредбе интерних аката, расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – Исказан је расход у износу од 1.320 хиљада динара. Спроведена је јавна набавка материјала за угоститељство и закључен је Уговор о куповини добара број 617/2012-02/2 од 26.07.2012. године са „Банко Промет“ доо Ниш. У 2012. години укупно су набављена средства за репрезентацију од наведеног добављача у износу од 1.100 хиљада динара, од којих је 259 хиљада динара, по закљученом уговору од 26.07.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.304 хиљаде динара, који се односи на средства репрезентације, уместо на групи 423000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Пре закључења уговора, средства репрезентације је Градска општина набавила од „Банко Промет“ доо Ниш у износу 842 хиљаде динара, што је супротно члану 56. став 2. и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе и члану 20. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

²² „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2007

Остали материјали за посебне намене – Исказан је расход у износу од 809 хиљада динара. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход за набављен материјал за израду мобилијара за децу са подручја Градске општине Црвени Крст и то у месним канцеларијама Вртиште, Мезграја, Рујник, Трупале и Палиграце, по Одлуци Већа градске општине број 169/2011-03 од 05.12.2011. године и по Решењима Председника градске општине број 869/2011-02 од 08.12.2011. године и број 4/2012-02 од 09.01.2012. године у укупном износу од 164 хиљаде динара. Градска општина је производила мобилијаре у својим просторијама, ангажујући своје запослене којим је по том основу исплатила додатак на плату за рад дужи од пуног радног времена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Грађевински материјал је, пре закључења уговора број 929/12-2012/02 од 25.09.2012. године, Градска општина набавила од „Копаоник“ ад Београд, ПЦ Ниш у износу од 205 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 2. и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза морају бити сачињени у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Материјал за посебне намене у износу од 359 хиљада динара, набављен је од „Рајк промет“ Ниш, „Гедора“ Ниш, „Водометал“ Ниш, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. (бивши став 3.) Закона о буџетском систему.
- Обављајући производњу мобилијара, Градска општина је поступила супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи, члану 21. Статута града Ниша и члану 14. Статута Градске општине Црвени Крст, којим су одређене делатности јединица локалне самоуправе.
- Градска управа није издавала радне налоге извршиоцима за израду мобилијара, није вођена евиденција о набављеном материјалу, утрошку материјала, готовим производима, нити постоји евиденција да ли је и коме је предат мобилијар. Према писаном изјашњењу Начелника Управе градске општине, набављен материјал за израду мобилијара се налазио у просторијама радионице и у дворишту Градске општине, а готове производе – мобилијаре преузимали су непосредно у дворишту Градске општине представници Савета грађана.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, добра набављају у поступку јавне набавке и обављају послове који су у надлежности Градске општине.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетички конто отплата камата домаћим пословним банкама.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	20	20	18	18	90	100
Укупно	Градска општина - Група 441000	20	20	18	18	90	100

Исказан је расход за отплату камате по Уговору о дугорочном кредиту број 833/2007-02 од 03.09.2007. године закљученом са „Нуро-адре-адриа-банк“ ад Београд.

4.1.4.14. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетички конто текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти. На овој групи конта нису исказани расходи.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	0	0	0	6.203	-	-
Укупно Градска општина - Група 463000		0	0	0	6.203	-	-

Напомена: Износ расхода на овој групи конта није исказан, односно мање је исказан за износ од 6.203 хиљаде динара по основу расхода који су више исказани: на групи 423000 – Услуге по уговору за износ од 454 хиљаде динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.9., на групи 424000 – Специјализоване услуге за износ од 5.262 хиљаде динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.10. и на групи 472000 – Накнаде за социјалу заштиту из буџета за износ од 487 хиљаде динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.16.

4.1.4.15. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетички конто остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	4.500	4.500	3.246	1.663	37	51
Укупно Градска општина - Група 465000		4.500	4.500	3.246	1.663	37	51

Напомена: Износ расхода на овој групи конта више је исказан за износ од 1.583 хиљаде динара по основу расхода који су мање исказани на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 1.583 хиљаде динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.17.

Исказан је расход за остале текуће дотације и трансфере у износу од 3.246 хиљада динара из средстава буџета општине. На овом синтетичком конту евидентиран је расход за донације и расход за финансијске помоћи удружењима грађана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска општина је закључила уговоре о донаторству са примаоцима донација у укупном износу од 354 хиљаде динара, иако није имала акт којим је регулисала начин и врсту поклона, тако да Градска општина није имала правни основ за наведени расход, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 1.583 хиљаде динара и то за спортске клубове у износу од 738 хиљада динара и за удружења грађана у износу од 845 хиљада динара, уместо на групи 481000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска општина је пренела средства у износу од 738 хиљада динара спортским клубовима и у износу од 845 хиљада динара удружењима грађана, без правног основа, односно без интерног акта којим су ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе донација, без уговора са спортским клубовима и удружењима о коришћењу средстава и без извештаја о утрошку средстава, што је

супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

- Књижење дотација није евидентирано на групи 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: не извршавају расходе који су супротни Закону о буџетском систему и књижење расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде правни основ за сваки расход из буџета.

4.1.4.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2.000	2.000	1.727	1.434	72	83
Укупно Градска општина - Група 472000		2.000	2.000	1.727	1.434	72	83

Напомена: Износ расхода на овој групи конта више је исказан у укупном износу од 293 хиљаде динара по основу расхода који су мање исказани: на групи: 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 487 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.14, а више исказани на групи: 4230000 – Услуге по уговору у износу од 14 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.9. и на групи 426000 – Материјал у износу од 180 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.12.

Исказан је расход за остале накнаде из буџета у износу од 1.727 хиљада динара, из средстава буџета општине.

Једнократна помоћ – Исказан је расход у износу од 1.727 хиљада динара, од којих 487 хиљада динара је пренето Центру за социјални рад, а износ од 1.112 хиљада динара је исплаћен на благајни Градске општине.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је:

- Градска општина је исплатила једнократну помоћ у износу од 1.112 хиљада динара по решењима Председника градске општине, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 487 хиљада динара, за пренос средстава Центру за социјални рад, уместо на групи 463000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад и да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – дотације невладиним организацијама, садржи синтетички конто: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	800	800	556	2.177	272	392
Укупно Градска општина - Група 481000		800	800	556	2.177	272	392

Напомена: Износ расхода на овој групи конта мање је исказан за износ од 1.621 хиљаде динара по основу расхода који су више исказани: на групи: 424000 – Специјализоване услуге у износу од 38 хиљада динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.10. и на групи 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 1.583 хиљаде динара, као што је објашњено у тачки 4.1.4.15.

Исказан је расход за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 556 хиљада динара, и то из средстава буџета општине.

Дотације спортским омладинским организацијама – Исказан је расход у износу од 186 хиљада динара. Исплата дотација спортским клубовима је вршена на основу захтева, односно молби спортских клубова и решења Председника градске општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска општина је пренела средства у износу од 186 хиљада динара спортским клубовима, без правног основа, односно без интерног акта којим су ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе дотација, без уговора са спортским клубовима о коришћењу средстава и без извештаја о утрошку средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, који прописује да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета, односно исплату дотација невладиним организацијама.

4.1.4.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 - порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи субаналитички конто: остали порези, остале таксе и новчане казне.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	200	200	73	73	36	100
Укупно Градска општина - Група 482000		200	200	73	73	36	100

Исказан је расход за остале порезе у износу од четири хиљаде динара и остале таксе у износу од 69 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	500	530	523	523	99	100
Укупно	Градска општина - Група 483000	500	530	523	523	99	100

Исказан је расход у износу од 523 хиљаде динара из средстава буџета општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.20. Средства резерве, група 499000

Група - 499000 садржи синтетички конто средства резерве.

Стална буџетска резерва је планирана Одлуком о ребалансу буџета Градске општине за 2012. годину у износу од 703 хиљаде динара. Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2012. години.

Текућа буџетска резерва је планирана Одлуком о ребалансу буџета у износу од 3.000 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве су искоришћена у износу од 3.280 хиљада динара, односно у износу већем од планираног за 280 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Средства текуће буџетске резерве су искоришћена у износу за 280 хиљада динара већем од одобреног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обавезе преузимају до износа апропријације одобрене за ту намену у тој буџетској години.

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Класа 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

У наредним табелама тачке 4.1.5. Издаци, према економској класификацији група, презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

4.1.5.1. Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 – машине и опрема садржи конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	2.500	2.500	836	836	33	100
Укупно Градска општина - Група 512000		2.500	2.500	836	836	33	100

Исказан је издатак за административну опрему у износу од 527 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 64 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 245 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације, нису утврђене неправилности.

4.1.5.2. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група конта 513000 – остале некретнине и опрема садржи конто остале некретнине и опрему.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	100	100	13	13	13	100
Укупно Градска општина - Група 513000		100	100	13	13	13	100

Исказан је издатак у износу од 13 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације, нису утврђене неправилности.

4.1.5.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетички конто отплата главнице домаћим пословним банкама.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа градске општине	700	670	659	659	98	100
Укупно Градска општина - Група 611000		700	670	659	659	98	100

Исказан је издатак у износу од 659 хиљада динара за отплату главнице по Уговору о дугорочном кредиту број 833/2007-02 од 03.09.2007. године закљученом са „Нуро-alpe-adria-bank“ ад Београд.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Градске општине Црвени Крст и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

у хиљадама динара

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	44.411	44.710	44.707	46.616	1.909
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7.950	8.005	8.005	8.347	342
414000	Социјална давања запосленима	1.990	1.993	1.993	1.993	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.300	1.300	1.105	1.235	130
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	16.900	16.900	16.689	40	-16.649
417000	Посланички додатак	0	0	0	4.639	4.639
421000	Стални трошкови	5.000	5.000	4.366	4.366	0
422000	Трошкови путовања	810	810	794	794	0
423000	Услуге по уговору	14.997	15.303	10.015	20.480	10.465
424000	Специјализоване услуге	16.826	17.446	9.167	3.867	-5.300
425000	Текуће поправке и одржавање	1.500	1.500	972	785	-187
426000	Материјал	8.592	8.592	5.380	4.121	-1.259
441000	Отплата домаћих камата	20	20	18	18	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	0	0	0	6.203	6.203
465000	Остале дотације и трансфери	4.500	4.500	3.246	1.663	-1.583
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	2.000	2.000	1.727	1.434	-293
481000	Дотације невладиним организацијама	800	800	556	2.177	1.621
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	200	200	73	73	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	500	530	523	523	0
512000	Машине и опрема	2.500	2.500	836	836	0
513000	Остале некретнине и опрема	100	100	13	13	0
Укупно		130.796	132.109	110.185	110.185	0

Према датој табели, у финансијским извештајима Градске општине за 2012. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања у износу од 25.309 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Градске општине за 2012. годину.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2012. години спроводила је Служба за финансије и буџет Градске општине Црвени Крст. Председник градске општине Црвени Крст је Решењем број 57/2012-02, дана 27.01.2012. године донео План јавних набавки за 2012. годину, а на основу члана 24. Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 39/02...55/04) и члана 29. Одлуке о организацији и раду органа Градске општине Црвени Крст („Службени лист града Ниша“ број 101/04). Све спроведене јавне набавке предвиђене су Планом јавних набавки за 2012. годину. Укупна процењена вредност јавних набавки за 2012. годину износи 34.300 хиљада

динара. Спроведено је осам јавних набавки мале вредности у укупној вредности од 4.332 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.051 хиљаде динара са ПДВ. Спроведени су поступци јавне набавке и закључени уговори за набавку тонера за штампаче Уговор број 609/2012-02/4, набавку средстава за хигијену Уговор број 608/2012-02/3, набавку плина за возила, моторног уља, антифриза и течности за стакла Уговор број 930/12-02/8, иако је процењена вредност јавне набавке испод лимита одређеног у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије до ког наручиоци нису обавезни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Ревидирано је 5 јавних набавки у износу од 3.801 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.425 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

1) Јавна набавка материјала за угоститељство за потребе Градске општине Црвени Крст, ЈНМВ број 573/2012-02

Председник градске општине Црвени Крст, дана 14.06.2012. године једним Решењем је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 573/2012-02 и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, осим рока за закључење уговора. Након отварања понуда, дана 26.06.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 29.06.2012. године, на основу чега је Председник градске општине Црвени Крст, дана 29.06.2012. године, донео Решење о избору најповољније понуде број 583/2012-02, којим се као најповољнија бира понуда понуђача „Банко Промет“ доо Ниш. Понуђачи су примили Решење о избору најповољније понуде дана 06.07.2012. године.

Дана 13.07.2012. године понуђач „Nataly drogerija“ пр Ниш поднела је захтев за заштиту права понуђача. Градска општина Црвени Крст доставила је позив понуђачу за допуну захтева, односно доставу доказа о уплати таксе из члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама, а како понуђач није поступио по позиву, то је наручилац био у обавези да донесе закључак о одбацавању захтева, што није учинио.

Дана 26.07.2012. године Градска општина Црвени Крст закључила је Уговор о куповини добара, број 617/2012-02/2 са „Банко Промет“ доо Ниш. Уговором није предвиђена вредност, али је вредност дата у понуди у износу од 746 хиљада динара без ПДВ, односно 879 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2012. години набавио материјал за угоститељство у износу од 300 хиљада динара, а платио је износ од 259 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт, није предвидео задатке комисије и није одредио оквирни рок за закључење уговора.
- Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

- Наручилац није доставио решење о избору најповољније понуде понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, већ са закашњењем од четири дана, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није донео закључак о одбацивању захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 109. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ако подносилац захтева не допуни захтев за заштиту права понуђача, наручилац ће такав захтев одбацивати закључком.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка административног материјала за потребе Градске општине Црвени Крст, ЈНМВ број 574/2012-02

Председник градске општине Црвени Крст, дана 14.06.2012. године, једним Решењем је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 574/2012-02 и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 1.100 хиљада динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, осим рока за закључење уговора. Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације. Након отварања понуда, дана 25.06.2012. године о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 28.06.2012. године, на основу чега је Председник градске општине Црвени Крст, дана 28.06.2012. године, донео Решење о избору најповољније понуде број 581/2012-02, којим се као најповољнија бира понуда понуђача „Пери арт“ пр Ниш.

Дана 09.07.2012. године Градска општина Црвени Крст закључила је Уговор о куповини добара, број 596/2012-02/1 са „Пери арт“ пр Ниш. Уговором није предвиђена вредност, али је вредност дата у понуди у износу од 749 хиљада динара без ПДВ, односно 884 хиљаде динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2012. години набавио административни материјал у износу од 75 хиљада динара, а платио је износ од 47 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт, није предвидео задатке комисије и није одредио оквирни рок за закључење уговора.
- Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка грађевинског материјала за потребе Градске општине Црвени Крст, ЈНМВ број 803/2012-02

Председник градске општине Црвени Крст, дана 03.09.2012. године једним Решењем је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 803/2012-02 и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, осим рока за закључење уговора. Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације. Након отварања понуда, дана 14.09.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда дана 18.09.2012. године, након чега је Председник градске општине Црвени Крст, дана 18.09.2012. године, донео Решење о избору најповољније понуде број 904/2012-02, којим се као најповољнија бира понуда понуђача „Копаоник“ ад Београд, ПЦ Ниш. Наручилац није ставио на увид доказ да је доставио решење о избору најповољније понуде понуђачу „Технометал“ доо Ниш.

Дана 25.09.2012. године, Градска општина Црвени Крст закључила је Уговор о куповини добара, број 929/12-02/2 са „Копаоник“ ад Београд, ПЦ Ниш. Уговором није предвиђена вредност, али је вредност дата у понуди у износу од 989 хиљада динара без ПДВ, односно 1.168 хиљада динара са ПДВ. Уговор не садржи број понуде и датум подношења исте која је саставни део уговора, као ни број текућег рачуна продаваца.

Наручилац је по овом уговору у 2012. години набавио грађевински материјал у износу од 581 хиљаде динара, а платио је 423 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт, није предвидео задатке комисије и није одредио оквирни рок за закључење уговора.
- Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није доставио Решење о избору најповољније понуде свим понуђачима, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. став 6. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор о куповини добара пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 82. и члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка штапаног и пропагандног материјала за потребе Градске општине Црвени Крст, ЈНМВ број 762/2012-02

Председник градске општине Црвени Крст, дана 28.08.2012. године једним Решењем је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 762/2012-02 и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 1.800 хиљада динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, осим рока за закључење уговора. Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.

Након отварања понуда, дана 10.09.2012. године, о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, дана 11.09.2012. године, на основу чега је Председник градске општине Црвени Крст, дана 14.09.2012. године, донео Решење о избору најповољније понуде број 862/2012-02, којим се као најповољнија бира понуда понуђача „Момчиловић ЛБЛ“ пр Поповац бб Ниш.

Дана 25.09.2012. године Градска општина Црвени Крст закључила је Уговор о куповини добара, број 927/2012-02/6 са „Момчиловић ЛБЛ“ пр Поповац бб Ниш. Уговором није предвиђена вредност, али је вредност дата у понуди у износу од 332 хиљаде динара без ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2012. години набавио штапани и пропагандни материјал у износу од 23 хиљаде динара, а платио је износ од 14 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт, није предвидео задатке комисије и није одредио оквирни рок за закључење уговора.
- Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка моторног бензина 95, еуродизела, дизела и моторног уља за потребе Градске општине Црвени Крст, ЈНМВ број 761/2012-02

Председник градске општине Црвени Крст, дана 28.08.2012. године једним Решењем је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 761/2012-02 и образовао комисију. Процењена вредност јавне набавке је 1.400 хиљада динара без ПДВ. Одлука о покретању поступка садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка, осим рока за закључење уговора. Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације. Након отварања понуда, дана 11.09.2012. године о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, дана 17.09.2012. године, после чега је Председник градске општине Црвени Крст,

дана 21.09.2012. године, донео Решење о избору најповољније понуде број 903/2012-02, којим се као најповољнија бира понуда понуђача „Интермол“ доо Београд.

Дана 25.09.2012. године, Градска општина Црвени Крст закључила је Уговор о куповини добара, број 928/2012-02/7 са „Интермол“ доо Београд. Уговором није предвиђена вредност, али је вредност дата у понуди у износу од 985 хиљада динара без ПДВ, односно 1.162 хиљаде динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2012. години набавио моторни бензин 95, еуродизел, дизел и моторно уље у износу од 472 хиљаде динара, а платио износ од 280 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео Одлуку о покретању поступка и акт о образовању комисије у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, јер није донео решење о образовању комисије као посебан акт, није предвидео задатке комисије и није одредио оквирни рок за закључење уговора.
- Наручилац није означио редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 30. став 9. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор о куповини добара пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 82. и члану 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, односно доносе акт о образовању комисије као посебан акт, одређују задатке комисије и оквирни рок за закључење уговора; означе редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације; достављају решење о избору најповољније понуде свим понуђачима у року; доносе закључак о одбацивању захтева за заштиту права понуђача; упућују писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта; уговор о јавној набавци не закључују пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача.

4.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Биланс прихода и расхода - Образац 2 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. и чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу прихода и расхода су исказане билансне позиције које одређују резултат пословања на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине у претходној и текућој години:

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	88.712	111.764
700000	Текући приходи	88.712	111.764
710000	Порези	31.576	44.280
730000	Донације и трансфери	51.984	60.749
740000	Други приходи	5.027	4.994
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	125	1.741
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	86.286	110.185
400000	Текући расходи	85.707	109.336
410000	Расходи за запослене	58.005	72.499
420000	Коришћење роба и услуга	21.448	30.694
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	70	18
460000	Донације, дотације и трансфери	1.996	3.246
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	694	1.727
480000	Остали расходи	3.494	1.152
500000	Издаци за нефинансијску имовину	579	849
510000	Основна средства	579	849
	Буџетски суфицит	2.426	1.579
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	528	2.255
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	699	659
	Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину	2.255	3.175

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2012. годину, остварени су укупни приходи у износу од 111.764 хиљаде динара, чију структуру у потпуности чине текући приходи, те је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи остварени у износу од 88.712 хиљада динара, утврђено повећање у односу на претходну годину за 23.052 хиљаде динара или за 26%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2012. годину, извршени су текући расходи у износу од 109.336 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 849 хиљада динара, што укупно износи 110.185 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 86.286 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 23.899 хиљада динара или за 28%.

4.2.3. Резултат пословања

Градска општина Црвени Крст је, у 2012. години, исказала буџетски суфицит у износу од 1.579 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, у износу од 2.255 хиљада динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања износи 659 хиљада динара и то од утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 3.175 хиљада динара.

4.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета Градске општине Црвени Крст за 2011. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Градске општине Црвени Крст са стањем на дан 31.12.2012. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 17.04.2013. године.

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.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству²³, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁴, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁵, као и интерни општи акт Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 90/2007-03 од 13.12.2007. године.

²³ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/03 и 12/2006

²⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

Председник градске општине Црвени Крст донео је Решење о именовању пописне комисије Градске општине Црвени Крст број 1473/2012-02 од 25.12.2012. године, која треба да изврши попис нематеријалних улагања и основних средстава и ситног инвентара, обавеза и потраживања, готовине, хартија од вредности и средстава на жиро рачуну, све имовине Градске општине Црвени Крст која је дата на коришћење другим органима, правним и физичким лицима, и све имовине која није у власништву Градске општине, а налази се на употреби или по другом основу у Градској општини Црвени Крст, затим да комисија изврши попис, састави Извештај и исти достави председнику Градске општине Црвени Крст најкасније до 14.01.2013. године.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама - Председник Градске општине Црвени Крст је донео Одлуку број 494/13-02 од 03.04.2013. године, о усвајању Извештаја пописне комисије Градске општине Црвени Крст о попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, којом је наложио начелнику Управе градске општине начин ликвидације утврђених разлика, приходовање вишкова и начин накнађивања мањкова. Веће градске општине Црвени Крст дало је Сагласност број 120/2013-03 од 10.04.2013. године на Одлуку председника. Веће Градске општине Црвени Крст је такође донело Одлуку број 126/2013-03 од 10.04.2013. године и Исправку ове одлуке заведену под бројем 137/2013-03 од 29.04.2013. године, којом се налаже евидентирање вишка средстава утврђених пописом у пословним књигама.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Комисија за попис имовине је пре почетка пописа, дана 28.12.2012. године сачинила план рада по коме ће вршити попис, којим је планирала да Извештај о попису преда Председнику Градске општине Црвени Крст до 30.03.2013. године. План рада није усклађен са Одлуком-решењем о попису, у делу рока за предају Извештаја о извршеном попису Председнику Градске општине Црвени Крст.
- Комисија за попис је сачинила Извештај о извршеном попису без заводног броја, па је датум достављања извештаја утврђен на основу интерне доставне књиге 28.03.2013. године, чиме није испоштован рок (30 дана пре дана састављања годишњег финансијског извештаја – завршног рачуна), што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања.
- Извештај о извршеном попису који је сачинила Комисија, не садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика, приходовање вишкова и начин накнађивања мањкова, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања.
- Комисија није извршила попис ситног инвентара у употреби у износу од 21 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања.
- Начин отписа ситног инвентара није регулисан интерним актом, а вршен је у целости приликом стављања у употребу.
- Пописом је утврђен вишак основних средстава у износу од 168 хиљада динара. Евидентирање основних средстава исказаних као вишак по попису извршено је по процењеној вредности у износу од 168 хиљада динара, што је супротно члану 24.

Правилника о организацији буџетског рачуноводства Градске општине Црвени Крст.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: основна средства евидентирају по набавним ценама са исправком вредности и донесу интерни општи акт којим ће регулисати отпис стрног инвентара.

Попис новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине - Пописом новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине обухваћени су: жиро и текући рачуни, благајна, потраживања и обавезе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Служба за финансије и буџет Од укупно 23 послата захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 9 конфирмација, које су потврдиле стање исказано у пословним књигама Градске општине.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, износи 17.840 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 3.104 хиљаде динара.

Градска општина Црвени Крст не поседује зграде и грађевинске објекте.

Опрема, конто 011200 – Садашња вредност опреме у Градској општини Црвени Крст на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 2.901 хиљаде динара. Увећање у 2012. години за опрему износи 1.646 хиљада динара, од чега се 1.574 хиљаде динара односи на набавку нове опреме (канцеларијске, рачунарске и опреме за спорт и мобилне телефоне), а 72 хиљаде се односи на вишак опреме евидентиран у пословним књигама по основу одлуке председника Градске општине. Из евиденције су искњижена средства у вредности 108 хиљада динара на основу мањка и 34 хиљаде динара на име расходања основних средстава.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 – Садашња вредност осталих некретнина и опреме Градске општине Црвени Крст на дан 31.12.2012. године исказана је у износу од 203 хиљаде динара. Увећање у 2012. години износи 116

хиљада динара, а односи се на вишак опреме евидентиран у пословним књигама по основу одлуке председника Градске општине.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 - На овој билансној позицији није исказан податак. У закључном листу Градске општине Црвени Крст исказан је податак у износу од 21 хиљаде динара на субаналитичком конту 022121- ситан инвентар у употреби и исти износ на субаналитичком конту 022129-исправка вредности ситног инвентара.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да Образац 1 – Биланс стања попуњавају преузимањем стања са конта на крају периода за који се обрачун саставља.

б) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 17.736 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2012. године у Билансу стања Градске општине Црвени Крст исказан је салдо у укупном износу од 3.175 хиљада динара, који се у целини односи на стање жиро рачуна, конто 121100.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2012. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 2.906 хиљада динара, од чега се највећи део односи на потраживање од Града за последњи трансфер за 2012. годину у износу од 2.254 хиљаде динара, потраживања од купаца (МУП Полицијска управа Ниш) у износу од 382 хиљаде динара, аконтације за службени пут у земљи у износу од 18 хиљада динара и за службени пут у иностранство у износу од 2 хиљаде динара, потраживања по основу мањкова у износу од 68 хиљада динара и потраживања од фондова у износу од 182 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Књижења потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, нису вршена на основу Списка Републичког фонда за здравствено осигурање за исплату накнада услед привремене спречености за рад, већ по стварно исплаћеној накнади, па исказани износ не одговара стварном стању.
- Потраживања од фондова на основу исплаћених накнада запосленима мање су исказана у износу од 71 хиљаде динара за 2012. годину, што је ближе описано у тачки 4.1.4.1.
- Градска општина Црвени Крст није вршила усаглашавање стања са дужницима, што је у ближе описано у тачки 4.3.1.
- Потраживања од купаца из ранијих година износе 220 хиљада динара, а Градска општина није предузела мере за њихову наплату.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да: изврше анализу стања потраживања, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере ради објективног, тачног и правилног исказивања и наплате потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - На дан 31.12.2012. године нису исказани подаци.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо:

- На картици добављача „Јужна Морава“ доо Ниш исказан је дуговни салдо у износу од 132 хиљаде динара, а на картици добављача „Квинс ресторан“ пр Ниш салдо у

износу од осам хиљада динара. На тај начин мање су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 140 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - На дан 31.12.2012. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 8.655 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 17.840 хиљада динара.

а) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 11.561 хиљаде динара, од чега се 2.351 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 155 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 6.150 хиљада динара на обавезе из пословања и 2.905 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу накнада у натури, конто 235000 – Исказане су у износу од 100 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу решења број 1495/2012-02 од 28.12.2012. године.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 - На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 41 хиљаде динара, по основу обавеза за нето исплате за услуге по уговору у износу од 38 хиљада динара и обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од три хиљаде динара.

Обавезе по основу посланичких додатака, конто 238000 – Исказане су у износу од 2.210 хиљада динара, а односе се на обавезе за неисплаћене накнаде за одборнике за децембар 2012. године, председнике комисија и чланове радних тела за више месеци 2012. године.

Обавезе за социјално осигурање, конто 244000 – Исказане су у износу од 65 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, на основу четири решења за исплату једнократне помоћи преко Центра за социјални рад.

Обавезе за остале расходе, конто 245000 – Исказане су у износу од 90 хиљада динара, а односе се на обавезу према Савету грађана из 2011. године.

Обавезе према добављачима, конто 252000 – Градска општина Црвени Крст је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 5.209 хиљада динара. Најзначајнија обавеза је обавеза према МУП Полицијској управи Ниш у укупном износу од 1.922 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Градска општина Црвени Крст у току године у пословним књигама књижи обавезе према добављачима у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, према коме се рачуноводствене исправе књиже истог или наредног дана од дана њиховог добијања. На крају пословне године, Градска општина евидентира све неизмирене обавезе.

- Позиција у билансу стања 252100 добављачи у земљи, мање је исказана у износу од 140 хиљада динара, као што је описано у тачки 4.3.2. Актива, б) Финансијска имовина.
- Од 23 послате конфирмације, 9 добављача су потврдила да имају потраживање од Градске општине. На основу достављених конфирмација од стране добављача, узетих узорком, нису утврђене разлике.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе, конто 254000 - На дан 31.12.2012. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 941 хиљаде динара, а односе се на обавезе по Пројекту „Корак по корак ка заједници”.

Пасивна временска разграничења, група 291000 – На овој билансној позицији исказани су разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 20 хиљада динара, обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 2.636 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 250 хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 - Исказани су у износу од 20 хиљада динара, а односе се на аконтације за пословна путовања.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 - Исказани су у износу од 2.254 хиљаде динара, а односе се на укалкулисану другу половину трансфера за децембар 2012. године одређене Одлуком о утврђивању прихода који припадају граду, односно трансферних средстава из буџета града Ниша градским општинама у 2012. години.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – Исказан је износ од 250 хиљада динара, који се односи на обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 182 хиљаде динара и обавезу радника за надокнаду мањка по попису у износу од 68 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврдили смо следеће:

- Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима мање су исказане у износу од 71 хиљаде динара, као што је детаљно описано у тачки 4.1.4.1.

Препоручује се одговорним лицима Градске општине да правилно утврде и искажу обавезе.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 6.279 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Невинансијска имовина у сталним средствима Градске општине Црвени Крст са стањем на дан 31.12.2012. године износи 3.104 хиљаде динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у активи биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – није исказана, јер је целокупан ситан инвентар отписан приликом стављања у употребу, иако интерним актом није регулисан начин отписа ситног инвентара.

Утросена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, конто 311600 – нису исказана, а

износ од 659 хиљада динара, исказан и покривен у току године, односи се на отплату главнице домаћим пословним банкама.

Пренета неутрошена средстава из ранијих година, konto 311700 - На дан 31.12.2012. године пренета неутрошена средства буџета Градске општине нису исказана, јер је износ од 209 хиљада динара наменски опредељен у 2011. години за финансирање Пројекта „Побољшање пословних процеса и општинских услуга у корист локалне пословне заједнице кроз стандардизацију и менаџерске обуке ACHIEVINGVISION“, а и утрошен за ту намену.

Утврђивање резултата пословања, konto 321100 - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Црвени Крст за 2012. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 3.175 хиљада динара. Исказани суфицит преноси се у наредну годину, а састоји се од 941 хиљаде динара, који је наменски опредељен за финансирање Пројекта „Усамљеност шта то беше“ и дела нераспоређеног вишка прихода у износу од 2.234 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321300 - У Билансу стања буџета Градске општине Црвени Крст није исказан нераспоређени вишак прихода. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 2.046 хиљада динара утрошен је у току 2012. године.

Ревизијом преузетих обавеза по примљеним рачунима, као и закљученим уговорима са стањем на дан 31.12.2012. године, утврђено је да Градска општина није преузела обавезе изнад износа апропријација одобрених у буџету за те намене у буџетској 2012. години.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Градска општина Црвени Крст је приликом израде Завршног рачуна за 2012. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2012. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године
6. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године
7. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01. до 31.12.2012. године.

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године (Образац 3), утврђени су издаци у износу од 1.508 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 1.508 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године већи је, од исте категорије претходне године, за 230 хиљада динара или за 18%.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

у хиљадама динара

конта	О П И С	Прет. година	Тек. година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
ИЗДАЦИ		1.278	1.508
500000	Издаци за нефинансијску имовину	579	849
510000	Основна средства	579	849
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	699	659
610000	Отплата главнице	699	659
	Мањак примања	1.278	1.508

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 111.764 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 110.844 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 3.175 хиљада динара.

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
НОВЧАНИ ПРИЛИВИ		88.712	111.764
700000	Текући приходи	88.712	111.764
710000	Порези	31.576	44.280
730000	Донације и трансфери	51.984	60.749
740000	Други приходи	5.027	4.994
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	125	1.741
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-
790000	Приходи из буџета	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
НОВЧАНИ ОДЛИВИ		86.985	110.844
400000	Текући расходи	85.707	109.336
410000	Расходи за запослене	58.005	72.499
420000	Коришћење роба и услуга	21.448	30.694
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	70	18
450000	Субвенције	-	-
460000	Донације, дотације и трансфери	1.996	3.246
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	694	1.727
480000	Остали расходи	3.494	1.152
500000	Издаци за нефинансијску имовину	579	849
510000	Основна средства	579	849
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	699	659
610000	Отплата главнице	699	659
Вишак новчаних прилива		1727	920
Салдо готовине на почетку године		528	2255
Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну		88.712	111.764

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	86.985	110.844
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	-
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	-	-
	Салдо готовине на крају године	2.255	3.175

Градска општина Црвени Крст је за 2012. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 920 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 2.255 хиљада динара; (3) кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у износу од 111.764 хиљаде динара; (4) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 110.844 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 3.175 хиљада динара.

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 920 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 111.764 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 110.844 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	44.800	44.280		44.280			
730000	Донације и транс	71.200	60.749	1.800	54.777		4.172	
740000	Други приходи	17.850	4.994		4.994			
770000	Мем.став за рефун.расхода	1.849	1.741		1.741			
700000	Текући приходи	135.699	111.764	1.800	105.792		4.172	
	Укупни приходи и примања	135.699	111.764	1.800	105.792		4.172	

Табела расхода и издатака

Екон. клас.	Расходи и издаци	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	73.005	72.499		72.499			
420000	Коришћење услуга и роба	48.651	30.694	869	25840		3.985	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	20	18		18			
460000	Донације, догације и трансфери	4.500	3.246		3.246			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.000	1.727		1.727			
480000	Остали расходи	1.630	1.152		1.152			
400000	Текући расходи	129.806	109.336	869	104.482		3.985	
510000	Основна средства	2.800	849		849			
500000	Издаци за нефинансијску имов.	2.800	849		849			
610000	Отплата главнице	670	659		659			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финансијске имовине	670	659		659			
	Укупни расходи и издаци	133.276	110.844	869	105.990		3.985	
	Буџетски суфицит	3.093	1.579	931	461		187	

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

	Буџетски дефицит						
600000	Изд. за отпл. глав. и наб. фин. имов.	670	659		659		
	Мањак примања	670	659		659		
	Вишак нов. прилива	2.423	920	931		187	
	Мањак нов. прилива				198		

Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2012. годину

Економска класификација	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	111.764		111.764	111.764	111.764
710000	44.280		44.280	44.280	44.280
730000	60.749		60.749	60.749	60.749
740000	4.994		4.994	4.994	4.994
770000	1.741		1.741	1.741	1.741
400000	109.336		109.336	109.336	109.336
410000	72.499		72.499	72.499	72.499
420000	30.694		30.694	30.694	30.694
440000	18		18	18	18
460000	3.246		3.246	3.246	3.246
470000	1.727		1.727	1.727	1.727
480000	1.152		1.152	1.152	1.152
500000	849	849	849	849	849
510000	849	849	849	849	849
600000		659	659	659	659
610000		659	659	659	659

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је да се подаци исказани у Обрасцу 2, Обрасцу 3, Обрасцу 4 и Обрасцу 5 слажу и нису утврђене неправилности.

Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

а) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2012. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи,²⁶ државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2012. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 4.172 хиљаде динара.

У 2012. години Градска општина Црвени крст добила је донацију од међународне организације LEDIB у износу од 396 хиљада динара за реализацију Пројекта „Побољшање пословних процеса и општинских услуга у корист локалне пословне заједнице кроз стандардизацију и менаџерске обуке – ACHIEVINGVISION“ и 3.776 хиљада динара за Пројекат „Корак по корак ка заједници“ који је одобрила делегација Европске уније, уз подршку UNICEF-а.

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005

б) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова дат је заједно са претходним извештајем о донацијама

Градска општина Црвени Крст се није задуживала у 2012. години.

Отплаћен је кредит за набавку нефинансијске имовине из 2008. године у износу од 659 хиљада динара.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Градска општина Црвени Крст није давала гаранције у току 2012. године.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2012. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о ребалансу буџета Градске општине Црвени Крст за 2012. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 703 хиљаде динара. Стална буџетска резерва није коришћена у 2012. години.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2012. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Председник градске општине, на предлог Службе за финансије и буџет доноси Решење о коришћењу текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 3.280 хиљада динара, ребалансом су одобрена средства за текућу буџетску резерву у износу од 3.000 хиљаде динара.

У 2012. години донето је 6 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 3.280 хиљада динара. Средства су распоређена за: специјализоване услуге у укупном износу од 2.620 хиљада динара, социјалне доприносе у износу од 54 хиљаде динара, плате, додатке и накнаде запослених у износу од 300 хиљада динара и услуге по уговору у износу од 306 хиљада динара.

Извештај о већим одступањима реализованих од планираних износа у буџету Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

У овом извештају дат је преглед већих одступања у реализацији прихода и расхода. Као разлог за одступања наведен је „недостатак средстава за реализацију свих потребних односно планираних трошкова и издатака. Конта 423, 424 и 426, као конта која носе како трошкове реализације активности општине по статутарним обавезама тако и трошкове у реализацији пројеката, су са нижим извршењем, јер није било довољно средстава за све што је планирано за 2012. годину, по основу потреба грађана. Конта 425, 481 и 512 су из истог основног разлога - недостатка средстава, остала на ниском проценту извршења.“

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Градска општина Црвени Крст води укупно 10 судских спорова пред надлежним судовима у којима је Градска општина Црвени Крст туженик, и то један предмет у парничном поступку у коме је Градска општина Црвени Крст један од тужених солидарно са другим правним лицима, два предмета у извршном поступку у којима је Градска општина Црвени Крст дужник.

Потенцијалне обавезе Градске општине Црвени Крст у парничним предметима где је Градска општина самостално тужена, износе 1.665 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања поверилаца према Градској општини Црвени Крст, као дужнику, износе укупно 1.852 хиљаде динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

Од Градске општине Црвени Крст тражена је исплата надокнаде штете услед више силе (пожар, поплава и сл.) без утужења са документацијом издатом од стране надлежног органа (МУП) према штетном догађају и те захтеве општина је решавала преко Скупштине града Ниша и њених органа, али и издавањем сопствених средстава за доделу једнократне помоћи у висини од 10 хиљада динара, што укупно износи за 2012. годину око 500 хиљада динара.

Најозбиљнија парница коју Градска општина тренутно води јесте парница за накнаду штете због извршених радова на регулацији Рујничког и Хумског потока из 2006. и 2007. године, а по одштетним захтевима грађана због настале штете на њиховој имовини.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Црвени Крст да:

- 1) у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију, у оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике буџета да би се у Одлуци о буџету јасно идентификовали директни корисници; усагласе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 126 са важећим прописима и интерним актима; усагласе акт о платама изабраних, постављених и запослених лица са Законом о платама у државним органима и јавним службама; донесу: акта којима ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава, која се односе на коришћење средстава репрезентације, угоститељских услуга, поклона, горива, интерни акт којим ће регулисати начин отписа ситног инвентара, доделе средстава спортским клубовима и удружењима грађана и примењују донета интерна акта; идентификују кључне циљеве и оперативне процесе, утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, процене вероватноћу настанка ризика, процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџета, одреде материјалност излагања ризику, усвоје стратегију управљања ризиком, успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње; доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; обезбеде да сви директни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима; воде прописане помоћне књиге у којима ће аналитички евидентирати основна средства, потраживања и обавезе, редовно достављају документацију у вези породилског боловања Управи за децју, социјалну и примарну здравствену заштиту и исплату породилског боловања врше на основу решења Управе, обезбеде да путни налози садрже потписе лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу, интерним контролним процедурама онемогуће обрачун и исплату у случају кад путни налог не садржи извештај о службеном путовању, потпис подносиоца, исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама, спроводе интерне контролне поступке за рационално коришћење возила и потрошњу горива.
- 2) поштују календар буџета локалне власти; Служба за финансије и буџет обавештава директне кориснике средстава буџета о основним претпоставкама и смерницама за припрему буџета; Упутство за припрему буџета Служба за финансије и буџет доставља директним корисницима средстава буџета; директни корисници средстава буџета сачињавају предлоге финансијских планова; предлози финансијског

плана директних корисника средстава буџета садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; директни корисници средстава буџета ускладе своје финансијске планове са одобреним апропријацијама; припрему и доношење измена и допуна буџета врше по прописаном поступку за припрему и доношење буџета; Служба за финансије и буџет директним корисницима средстава буџета одреди квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период и о томе их обавести у року од 15 дана пре почетка периода на који се односи; Одлуку о буџету Градске општине припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања; средства за финансирање Скупштине градске општине, Већа градске општине и Председника градске општине, планирају у посебним разделима, као средства директних буџетских корисника; средства за текућу и сталну буџетску резерву планирају у обиму прописаном Законом о буџетском систему.

3) обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица врше у складу са 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; воде евиденције о присутности на раду, оствареним сатима за редован рад и сатима за додатке на основну плату за изабрана и постављена лица; обезбеде да радници који раде дуже од пуног радног времена сачињавају извештај о извршеним пословима за време прековременог рада, обрачун и исплату отпремнине због одласка у пензију и помоћи за медицинско лечење запосленог или члана уже породице врше на основу општег акта и Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

4) евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене исправе;

5) обезбеде да за сваки расход постоји правни основ који је потврђен у писаној форми, обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта и не извршавају расходе који су супротни Закону о буџетском систему или неком другом пропису;

6) извршавање обавеза са консолидованог рачуна трезора врше на принципу готовинске основе;

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

8) утврде износ обавезе приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе;

9) обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом за ту намену у тој буџетској години;

10) обављају само послове у оквиру надлежности утврђених Статутом града;

11) успоставе евиденцију о утрошку канцеларијског материјала и материјала за посебне намене;

12) набавку услуга, добара и радова врше у поступку јавне набавке;

13) спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, односно доносе акт о образовању комисије као посебан акт, одређују задатке комисије и оквирни рок за закључење уговора; означе редним бројем сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације; достављају

решење о избору најповољније понуде свим понуђачима у року; доносе закључак о одбацивању захтева за заштиту права понуђача; упућују писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта; уговор о јавној набавци не закључују пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача;

14) попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза врше према стању у пословним књигама, под условом да постоји веродостојна исправа да је претходно извршено њихово усаглашавање са дужницима и повериоцима.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

Страна 1

Образац I

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАДСКА ОПШТИНА ЦРВЕНИО КРСТ

СЕДИШТЕ НИШ МАТИЧНИ БРОЈ 17614711

ПИБ 103618285 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840 - 224640 - 67

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2012. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,414	11,051	7,947	3,104
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,414	11,051	7,947	3,104
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,414	11,051	7,947	3,104
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,327			
1005	011200	Опрема	87	10,848	7,947	2,901
1006	011300	Остале некретнине и опрема		203		203
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

Страна 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријала имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	12,113	14,736		14,736
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

Страна 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1.	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	3,150	6,081		6,081
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2,255	3,175		3,175
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2,255	3,175		3,175
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	895	2,906		2,906
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	895	2,906		2,906
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	8,963	8,655		8,655
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	8,963	8,655		8,655
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	8,963	8,655		8,655
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	14,527	25,787	7,947	17,840
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

Страна 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	9,858	11,561
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)	740	
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)	740	
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	740	
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

Страна 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	3,206	2,351
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
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		
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)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		100
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		100

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

Страна 6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		
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)	36	41
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		3
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	30	32
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	6	6
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)	3,170	2,210
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	1,877	1,331
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	507	354
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак	558	389
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	228	136
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)	417	155
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
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)	20	65
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	20	65
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	397	90
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	392	90
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	5	
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)	4,600	6,150
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)		
1196	251100	Примљени аванси		
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	4,280	5,209
1200	252100	Добављачи у земљи	4,280	5,209
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)	320	941
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1206	254200	Остале обавезе буџета	320	941
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Црвени Крст за 2012. годину

Страна 8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	895	2,905
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	895	2,905
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11	20
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	220	2,635
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	664	250
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	4,669	6,279
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	2,414	3,104
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	2,414	3,104
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,414	3,104
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори новчаних средстава		
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета утрошена средства из ранијих година		
1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2,255	3,175
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	14,527	17,840
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, _____ године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

[Својеручни потписи]



Наредболавац
[Својеручни потпис]