



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-896/2016-04  
Београд, 09. децембар 2016. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ... 3**

Извештај о Консолидованим финансијским извештајима .....	3
Извештај о правилности пословања .....	5

**ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије**

**ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пожаревца за 2015. годину**

**ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања града Пожаревца на дан 31.12.2015. године**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### 1. Извештај о Консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију Консолидованих финансијских извештаја града Пожаревца за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: 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 осталих пратећих извештаја.

#### Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију Консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>7</sup> и Статутом града Пожаревца<sup>8</sup>.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним Консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>9</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 10/2005, 54/2007 и 36/2010

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон

<sup>8</sup> „Службени лист града Пожаревца“ - пречишћен текст 04/13

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

од материјално значајних погрешних исказивања у Консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основа за уздржавање од давања мишљења о Консолидованим финансијским извештајима**

У Консолидованим финансијским извештајима града Пожаревца - Биланс стања на дан 31.12.2015. године, утврђене су следеће неправилности: билансна актива и пасива мање су исказане за износ од 2.968.346 хиљада динара, док су ванбилансна актива и пасива више исказане за исти износ; учешће у капиталу које је исказано у пословним књигама Града је потцењено у односу на износ капитала који је исказан код јавних предузећа у износу од најмање 964.852 хиљаде динара; евидентирано је учешће у капиталу Града код Опште болнице у износу од 87.402 хиљаде динара без правног основа; више су исказана остала активна временска разграничења и остала пасивна временска разграничења за износ од 307.385 хиљада динара; за имовину и обавезе у укупном износу од 114.212 хиљада динара преузете из биланса Фонда за изградњу станова солидарности нису нам презентовани докази о правном основу евидентирања и структури; осам јединица пословног простора и зграда биоскопа „Морава“ евидентирано је истовремено и у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава и у пословним књигама Града, те су актива и пасива у Консолидованом билансу стања исказане у већем износу за 12.452 хиљаде динара, исказани су грађевински објекти у припреми у износу од 260.669 хиљада динара за које су улагања окончана и који се налазе у употреби; мање су исказана потраживања и обавезе за примљене авансе у износу од најмање 3.932 хиљаде динара; салда краткорочних потраживања и датих аванса нису у потпуности усаглашена са дужницима у износу од најмање 9.487 хиљада динара; салда обавеза нису у потпуности усаглашена са повериоцима у износу од најмање 43.925 хиљада динара; за новчана средства примљена по основу аванса у износу од 428 хиљада динара нису спроведена одговарајућа евидентирања; више су исказане обавезе, а мање исказана пасивна временска разграничења за износ од 4.104 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да је у Консолидованим финансијским извештајима града Пожаревца део прихода више исказан за 12.500 хиљада динара и мање исказан за 1.270 хиљада динара, док је део расхода и издатака више исказан за 74.376 хиљада динара и мање исказан за 63.146 хиљада динара. Наведени ефекти утицали су да буџетски суфицит буде утврђен у мањем износу за 11.371 хиљаду динара, а нису утицали на висину укупног фискалног суфицита због међусобног потирања. Део расхода настао по основу пренетих средстава са рачуна извршења буџета на рачун сопствених прихода предшколске установе „Љубица Вребалов“ није правилно планиран и извршен у износу од 2.202 хиљаде динара, чиме није испоштована буџетска класификација према изворима финансирања.

У пословним књигама Града није евидентиран градски фудбалски стадион и стан који је у 2015. години судским путем враћен Граду; за 130 станова и пољопривредно земљиште који се налазе у евиденцији Града нису нам презентовани докази о стицању права својине.

### **Уздржавање од давања мишљења о Консолидованим финансијским извештајима**

**Због значаја питања описаних у пасусу Основе за уздржавање од давања мишљења, као и због постојања вишеструких неизвесности и њиховог могућег кумулативног ефекта на консолидоване финансијске извештаје, не изражавамо мишљење о Консолидованим финансијским извештајима града Пожаревца на дан 31.12.2015. године.**

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања града Пожаревца за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Консолидовани финансијски извештај за 2015. годину.

### **Одговорност руководства**

Поред одговорности за припрему и презентовање Консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованом финансијском извештају, буду у складу са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о Консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованим финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи града Пожаревца извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Основа за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај, град Пожаревац је неправилно преузео обавезе и извршио

расходе у износу од 470.352 хиљаде динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 3.261 хиљаду динара; преузео обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 57.525 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 31.100 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта 1.011 хиљада динара; без подношења захтева за увећање апропријације из осталих извора 3.367 хиљада динара; а да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 256.232 хиљада динара; по основу дотација удружењима и спортским клубовима у износу од 9.450 хиљада динара; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 108.406 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Пожаревац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности: код припреме и доношења буџета; код прихода јер нису уплаћени на рачун извршења буџета јавни приходи у износу од најмање 2.495 хиљада динара и нису фактурисани и наплаћени приходи од најмање 1.115 хиљада динара; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Консолидованим финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.**

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд  
Србија**

**09. децембар 2016. године**



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**Садржај:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији Консолидованих финансијских извештаја.....</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованих финансијских извештаја</b>	<b>12</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>14</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>17</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>18</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>19</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији Консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 5.2, 5.3, 5.4, 5.5. и 5.6.) у Консолидованим финансијским извештајима града Пожаревца утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>10</sup>

- 1) Осам јединица пословног простора евидентирано је у пословним књигама Фондације Милене Павловић Барили, које се истовремено воде и у евиденцији Градске управе, те су актива и пасива у Консолидованом билансу стања исказане у већем износу за 3.796 хиљада динара.
- 2) Зграда биоскопа „Морава“ истовремено је евидентирана у пословним књигама Центра за културу и у пословним књигама Градске управе, те су актива и пасива у консолидованом билансу стања прецењене за износ од 8.656 хиљада динара.
- 3) У пословним књигама Града није евидентиран градски фудбалски стадион.
- 4) Није евидентиран стан који је у 2015. години судским путем враћен Граду.
- 5) У пословним књигама директног корисника Градоначелник и Градско веће исказани су грађевински објекти у припреми у износу од 260.669 хиљада динара који су завршени и налазе се у употреби (вртић Чачалица, вртић Бурјан, фасада ОШ Доситеј Обрадовић, фекални колектор, кишни колектор, асфалтне површине Спортског центра, пешачке површине и паркинг простор Спортског центра, Барутану и скејт парк, евидентирано по окончаним ситуацијама из ранијих година).
- 6) Износи преплата евидентирани су као потражна салда на контима потраживања у износу од 3.932 хиљаде динара, па су за наведени износ мање исказане актива и пасива, односно потраживања и обавезе.
- 7) ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ за средства примљена по основу аванса у износу од 428 хиљада динара није извршила одговарајућа евидентирања.
- 8) ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ је на групи конта 254000 – Обавезе према буџету исказала износ од 4.104 хиљаде динара на име обавеза према буџету Града, а да Град за исти износ није исказао потраживање од Дирекције, што је довело до више исказаних обавеза, а мање исказаних временских разграничења.
- 9) *Економска класификација:*  
Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 12.500 хиљада динара и (2) у мањем износу од 1.270 хиљада динара (тачка 5.1.1).  
Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачка 5.1.3.4, 5.1.3.7, 5.1.3.8, 5.1.3.9, 5.1.3.14, 5.1.3.15, 5.1.4.1): (1) у вишем износу од 74.376 хиљада динара и (2) у мањем износу од 63.146 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.
- 10) *Класификација према изворима финансирања:*  
део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.202 хиљаде динара, и то на име пренетих средстава са рачуна извршења буџета на рачун сопствених прихода предшколске установе „Љубица Вребалов“ (тачка 5.1.3.19).
- 11) Салда краткорочних потраживања и датих аванса нису у потпуности усаглашена са дужницима, и то: код Града у износу од најмање 8.359 хиљада динара и код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у износу од 1.128 хиљада динара.

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

12) Салда обавеза нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, и то: град Пожаревац у износу од најмање 42.353 хиљаде динара и ЈП “Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у износу од 1.572 хиљаде динара.

**ПРИОРИТЕТ 2<sup>11</sup>**

13) Због евидентирања издатака за отплату главнице из кредита пословних банака на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, уместо на класи 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, буџетски суфицит утврђен је у мањем износу за 11.371 хиљаду динара. Овакав начин евидентирања није имао утицаја на висину утврђеног укупног фискалног суфицита.

14) Билансна актива и пасива у консолидованом билансу стања су потцењене за износ од 2.968.346 хиљада динара, док су ванбилансне актива и пасива прецењене за исти износ, за вредност имовине Града која је исказана у ванбилансној евиденцији.

15) Износ учешћа у капиталу који је исказан у пословним књигама Града је потцењен у односу на износ капитала који је исказан код јавних предузећа, у износу од најмање 964.852 хиљаде динара.

16) За евидентирано учешће града Пожаревца у капиталу Опште болнице у износу од 87.402 хиљаде динара у моменту настанка није постојао правни основ, те су више исказане актива и пасива у консолидованом билансу стања за наведени износ.

17) У Консолидованом билансу стања више су исказана остала активна временска разграничења и остала пасивна временска разграничења за износ од 307.385 хиљада динара, настала по основу евидентирања обавеза по уговорима, чиме су билансна актива и пасива прецењене за наведени износ.

18) За имовину и обавезе у укупном износу од 114.212 хиљада динара преузете из биланса Фонда за изградњу станова солидарности, и то: зграде и грађевински објекти 45.513 хиљада динара; имовина у припреми 33.113 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину 25.686 хиљада динара; исправка вредности финансијске имовине 570 хиљада динара; потраживања од купаца 4.714 хиљада динара и обавезе 4.616 хиљада динара нису нам презентовани докази о правном основу евидентирања и структури.

**ПРИОРИТЕТ 3<sup>12</sup>**

19) У главној књизи Града нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретнине и земљиште који се налазе у власништву Града, а који су уписани у Катастар непокретности.

20) За 130 станова који се налазе у евиденцији Града а чије је податке Градска управа преузела од Дирекције за изградњу нису нам презентовани докази о стицању права својине.

21) Пољопривредно земљиште евидентирано је на бази података из Катастра непокретности, без доказа о праву својине.

**2. Резиме датих препорука у ревизији Консолидованих финансијских извештаја**

Одговорним лицима града Пожаревца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

**ПРИОРИТЕТ 1**

1) Усагласе своје евиденције пословног простора са евиденцијама Фондације Милене Павловић Барили (Напомене 5.3. – Препорука број 72).

---

<sup>11</sup> **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

<sup>12</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- 2) Усагласе своје евиденције пословног простора са евиденцијама Центра за културу (Напомене 5.3. – Препорука број 72).
  - 3) Изврше евидентирање градског фудбалског стадиона (Напомене 5.3. – Препорука број 72).
  - 4) Изврше евидентирање стана који је судским путем враћен Граду (Напомене 5.3. – Препорука број 72).
  - 5) Изврше анализу објеката у припреми и изврше пренос у употребу објеката за које су улагања окончана (Напомене 5.3. – Препорука број 76, 77).
  - 6) Преплате по основу закупа пословног простора евидентирају на конту обавеза за примљене авансе (Напомене 5.3. – Препорука број 87).
  - 7) Обезбеди да ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ изврши адекватна евидентирања у својим пословним књигама (Напомене 5.3. – Препорука број 92).
  - 8) Усагласе начин евидентирања међусобних потраживања и обавеза Града и индиректних корисника буџетских средстава (Напомене 5.3. – Препорука број 95).
  - 9) Приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1. – Препорука број 14; Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 21; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 28; Напомене 5.1.3.14. – Препорука број 46; Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 47; Напомене 5.1.3.16. – Препорука 48; Напомене 5.1.4.1. – Препорука 53).
  - 10) Град Пожаревац је отворио рачун јавних прихода 840-742146843-17 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова и извршио укидање рачуна сопствених прихода Предшколске установе „Љубица Вребалов“, чиме су створени услови за исправљање наведене неправилности.
  - 11) Изврше усаглашавање исказаних потраживања са дужницима (Напомене 5.3. – Препорука број 70, 85, 86).
  - 12) Изврше усаглашавање исказаних обавеза са повериоцима (Напомене 5.3. – Препорука број 70, 93, 94).
- ПРИОРИТЕТ 2**
- 13) Да након исправног евидентирања издатака за набавку финансијске имовине, приликом израде Биланса успеха правилно утврде буџетски суфицит (Напомене 5.2. – Препорука број 69).
  - 14) Обезбеде да се имовина Града унесе у пословне књиге Града и билансно исказе у консолидованом Билансу стања (Напомене 5.3. – Препорука број 78, 81, 89).
  - 15) Усагласе износе учешћа у капиталу у својим књигама са стањем евидентираним у пословним књигама јавних и јавно комуналних предузећа (Напомене 5.3. – Препорука број 83).
  - 16) Преиспитају правни основ евидентирања учешћа у капиталу Опште болнице (Напомене 5.3. – Препорука број 83).
  - 17) У Билансу стања не врше исказивање обавеза по основу закључених уговора (Напомене 5.3. – Препорука број 88, 96).
  - 18) Изврше анализу имовине и обавеза преузетих из пословних књига Фонда за изградњу станова солидарности (Напомене 5.3. – Препорука број 76, 79, 82, 85, 91).
- ПРИОРИТЕТ 3**
- 19) Изврше потпуно и свеобухватно евидентирање некретнина и земљишта у свом власништву (Напомене 5.3. – Препорука број 73, 74, 97).
  - 20) Прибаве исправе о праву својине за станове евидентирание у пословним књигама (Напомене 5.3. – Препорука број 72).
  - 21) Анализирају правни основ евидентирања пољопривредног земљишта у пословним књигама Града (Напомене 5.3. – Препорука број 75).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Пожаревац је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од најмање 470.352 хиљаде динара и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузео обавезу и извршио расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 3.261 хиљаде динара и то код следећих корисника буџетских средстава: (а) Градоначелник и Градско веће 787 хиљада динара за више исплаћен износ плате члану Градског већа на сталном раду који је пензионер са припадајућим порезима и доприносима; (б) Скупштина града 1.065 за плату заменика председника Скупштине на сталном раду са припадајућим порезима и доприносима; (в) ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ 1.409 хиљада динара за исплаћен топли оброк супротно закљученом Колективном уговору (тачка 5.1.3.1. и 5.1.3.2.).
- 2) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 57.525 хиљада динара (тачка 5.3) и то код следећих корисника буџетских средстава: *Градска управа* је преузела обавезе изнад буџетом одређених апропријација у износу од 57.525 хиљада динара на програмској активности 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 421000 - Стални трошкови. Град Пожаревац има неизмирене обавезе по основу накнаде за одводњавање у износу од 70.846 хиљада динара из 2013, 2014. и 2015. године, за које је Град, према писменој информацији начелника Одељења за финансије и јавне набавке, улагао жалбе на решења ЈВП „Србијаводе“ због велике површине катастарских парцела за које Град није фактички држалац ни корисник великог броја парцела, као и за поједине парцеле које се налазе у другим катастарским општинама. На решења број 554 и 555 у износу од којима је утврђена накнада за одводњавање Јавни правобранилац града Пожареваца изјавио је жалбе Министарству пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије, које је Министарство одбило те је у 2016. години Јавни правобранилац повео поступак пред Управним судом за поништај коначних решења.
- 3) Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 31.100 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:  
*Градоначелник и Градско веће* у износу од 3.301 хиљада динара за накнаде по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без извештаја о извршеном послу 3.301 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9.).  
*Скупштина Града* у износу од 838 хиљада динара за накнаде по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без извештаја о извршеном послу (Напомена 5.1.3.9.);  
*Градска управа* у износу од 3.595 хиљада динара за накнаде по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без извештаја о извршеном послу (тачка 5.1.3.9.);  
*ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“* у износу од 23.366 хиљада динара за: (1) накнаде по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без извештаја о извршеном послу 1.032 хиљаде динара (тачка 5.1.3.9.); (2) изведене радове без вођења дневника 1.163 хиљада динара (тачка 5.1.3.11.); (3) изведене радове без овере стручног надзора 21.171 хиљаде динара (тачка 6.4.).
- 4) Преузео обавезе и извршио расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 1.011 хиљада динара и то:



*Градоначелник и Градско веће* у укупном износу од 636 хиљада динара и то: (1) за ретроактивно закључене уговоре у износу од 403 хиљаде динара; (2) за накнаде комисијама супротно Одлуци Скупштине града у износу од 233 хиљаде динара; (3) за услуге анализе воде у износу од 1.163 хиљаде динара, од чега је целокупни износ укључен у тачку 8 (тачка 5.1.3.9. и 5.1.3.10.);

*Градска управа* у укупном износу од 321 хиљаду динара и то: (1) за исплате награда за Дан радника у образовању без донетог акта 321 хиљаду динара; (2) за одржавање софтвера без закљученог уговора 635 хиљада динара (од чега је износ од 635 хиљада динара укључен у тачку 8);

*ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“* у износу од 54 хиљаде динара за исплаћене адвокатске услуге за потребе физичког лица (тачка 5.1.3.9.).

- 5) *Предшколска установа* је извршила расходе у укупном износу од 3.367 хиљада динара без подношења захтева за увећање апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора и то: (1) на економској класификацији 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 386 хиљада динара, на име исплате помоћи свим запосленима из буџета Републике и (2) на економској класификацији 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 2.981 хиљада динара, на име исплате помоћи свим запосленима из буџета Републике (тачка 5.1.3.2 и 5.1.3.7).
- 6) Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) поједини индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова; (2) фискални дефицит дефинисан је на нивоу већем од 10% градских прихода; (3) Одлуком о буџету за 2015. годину није планирао смањење средстава за 15% у оквиру категорије 42 – Коришћење роба и услуга; (4) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца за 2015. годину планирана су средства у оквиру категорије 45 – Субвенције, у износу већем него у 2014. години, иако су на снази биле мере фискалне консолидације које подразумевају смањење субвенција и буџетских кредита (5) маса средстава за плате у 2015. години није планирана највише до дозвољеног нивоа за исплату, већ за 27.831 хиљаду динара више него што је прописано; (6) корисници буџетских средстава вршили су преусмеравање апропријација одобрених на име одређеног расхода и издатка, који се финансирају из општих прихода буџета, у износу већем од 10% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује.
- 7) Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 256.232 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:
- Градска управа* у износу од 255.111 хиљада динара и то: (1) за исплаћене субвенције јавним предузећима без донетог посебног програма 48.061 хиљаде динара (тачка 5.1.3.14.); (2) за обавезу за ПДВ која није обрачуната у роковима прописаним законом 955 хиљада динара (5.1.3.21.); (3) за улагање у капитал јавних предузећа без промене акта о оснивању и без евидентирања увећања капитала у привредни регистар 205.992 хиљаде динара (тачка 5.1.4.7.); (4) за невраћена буџетска средства на дан 31.12. у износу од 103 хиљаде динара (тачка 7.);
- ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“* у износу од 297 хиљада динара за закључен уговор без уговорених количина и вредности (тачка 5.1.3.11.);
- Туристичка организација Пожаревца* у укупном износу од 824 хиљаде динара за исплаћени аванс супротно одредбама уговора (тачка 5.1.3.10.).
- 8) Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 108.406 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 54.500 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

*Градоначелник и Градско веће* у износу од 1.163 хиљаде динара за извршене услуге анализе воде (тачка 5.1.3.10.);

*Скупштина града* у износу од 1.496 хиљада динара за остале медијске услуге (тачка 5.1.3.9.);

*Градска управа* у износу од 2.248 хиљада динара и то: (1) за набавку услуга мобилне телефоније 628 хиљада динара (тачка 5.1.3.7.); (2) за услуге одржавања софтвера 1.247 хиљада динара (тачка 5.1.3.9.); (3) за додатне радове у износу од 373 хиљаде динара (тачка 5.1.4.1.);

*Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Пожаревца“* у укупном износу од 49.593 хиљаде динара и то: (1) за одржавање и чишћење депоније у износу од 2.201 хиљаде динара; (2) за набављене услуге мобилне телефоније у износу од 797 хиљада динара; (3) за одржавање кишне канализације 12.214 хиљада динара; (4) за материјал за услуге хитних интервенција 1.037 хиљада динара; (5) за изведене додатне радове на изградњи фекалне канализације у Забели у износу од 662 хиљаде динара и за додатне радове на изградњи канализације у Дунавској улици у износу од 7.344 хиљада динара; (6) за изведене радове на реконструкцији водоводне мреже у износу 7.252 хиљаде динара (7) за изведене радове на бунарима у износу од 17.625 хиљада динара и (8) за додатне радове на изградњи кружног тока у износу од 461 хиљаде динара (тачка 5.1.3.7; 5.1.3.11. и 5.1.4.1 и 6.4).

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 53.906 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

*Градоначелник и Градско веће* у укупном износу од 1.389 хиљада динара за медијске услуге радија и телевизије (тачка 6.1.);

*Скупштина града* у укупном износу од 3.395 хиљада динара за медијске услуге радија и телевизије (тачка 6.2.);

*Градска управа* у укупном износу од 353 хиљаде динара за неадекватно сачињену конкурсну документацију за механичарске услуге (тачка 6.3.);

*Јавно предузеће „Дирекција за изградњу града Пожаревца“* у укупном износу од 43.020 хиљада динара и то: (1) за услуге текућих поправки и одржавања 15.915 хиљада динара (тачка 5.1.3.11.); (2) за набавку хоризонталне и вертикалне сигнализације у износу од 6.830 хиљада динара (тачка 6.4.); (3) за одржавање улица, локалних путева и тротоара у износу од 11.265 хиљада динара (уговорена вредност износи 32.436 хиљада динара (од чега је 21.171 хиљада динара укључено у тачку 2)) (тачка 6.4.); (4) за изведене радове у већем обиму од уговорених 9.010 хиљада динара (тачка 5.1.4.1 и 6.4);

*Предшколски установа „Љубица Вребалов“* у износу од 5.749 хиљада динара и то: (1) за набавку ПВЦ столарије 5.211 хиљада динара (тачка 6.5) и (2) за промену цена намирница без објективно утврђених критеријума за промену цена 538 хиљада динара (тачка 5.1.3.12).

- 9) Код прихода утврђене су следеће неправилности (тачка 5.1.1.), и то: (1) приходи у износу од најмање 1.115 хиљада динара на основу закупа грађевинског земљишта за постављање киоска нису фактурисани и наплаћени (2) приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле Месне заједнице у износу од најмање 1.270 хиљада динара и приход Центар за културу од најмање 1.225 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачуне ових индиректних корисника; (3) потраживања по основу пореза на имовину града

Пожаревца на дан 31.12.2015. године износе 603.863 хиљаде динара, од чега је 282.178 хиљада динара износ главне пореске обавезе, а да при томе нису предузете адекватне мере за наплату потраживања; (4) Одељење локалне пореске администрације не врши утврђивање, контролу, наплату и евидентирање свих изворних прихода града Пожаревца; (5) наплата таксе по тарифним бројевима 2, 5 и 6 остварена је у минималним износима, а локална комунална такса прописана тарифним бројем 8. није администрирана; (6) обрачун и наплата таксе за коришћење простора на јавним површинама врши се на месечном нивоу, што ствара ризик да се приходи неће остварити за све време коришћења јавне површине; (7) евиденција о броју јединица пословног простора је непотпуна и непоуздана; (8) врши се издавање пословног простора без поступка јавног надметања; (9) није успостављена аналитичка евиденција закупаца пољопривредног земљишта.

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 10) Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 9.450 хиљада динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту и то:

*Градска управа* у износу од 9.450 хиљада динара по основу додељених дотација: (а) удружењима грађана 1.450 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса, (б) Градском фудбалском савезу уместо локалним фудбалским клубовима 8.000 хиљада динара (тачка 5.1.3.20.).

- 11) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.):

*Градска управа*

- Није успостављена адекватна помоћна евиденција основних средстава и иста није усаглашена са синтетичком евиденцијом;
- није утврђено стварно стање по попису (физички попис) некретнина, већ су стања преузета из књиговодствене евиденције;
- није утврђено стварно стање по попису (физички попис) залиха Шећеране која је прибављена током 2015. године;
- у извештајима Комисије за попис финансијске имовине презентовани су збирни подаци, без аналитике и образложења, без сачињавања пописних листи;
- комисија није извршила попис преплата на контима потраживања;
- није извршен попис улагања у капитал јавних и јавно комуналних предузећа.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима града Пожаревца препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Све наведене неправилности су отклоњене у поступку ревизије или раније (тачка 3.1).
- 2) Обавезе преузимају до износа одобрених апропријација (тачка 3.2) (Напомене 5.3. – Препорука број 93).
- 3) Преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3) (Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 24, 26, 28 и 30; Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 33; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 36; Напомене 5.1.3.12. – Препорука број 44; Напомене 5.1.3.13. – Препорука број 45; Напомене 5.1.4.2. – Препорука број 67).
- 4) Обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног акта и не извршавају расходе без правног основа (тачка 3.4) (Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 22, 29).

- 5) Расходе из осталих извора финансирања извршавају након подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање, односно увећање апропријације (тачка 3.5) (Напомене 5.1.3.2. – Препорука број 17 и 18).
- 6) Поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: обезбеде да сви корисници поднесу предлоге финансијских планова; расходе из категорије 42 и 45 планирају у складу са прописима; масу средстава за плате планирају у складу са законским ограничењима; промене апропријација врше у складу са законом (тачка 3.6) (Напомене 4. – Препорука број 6; Напомене 5.1.4.7. – Препорука број 68).
- 7) Корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.7) (Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 34; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 39; Напомене 5.1.3.14. – Препорука број 46; Напомене 5.1.3.21. – Препорука број 52).
- 8) Уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.8) (Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 20; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 25, 27; Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 31, 35; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 40; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 54- 56, 58- 66; Напомене 6.3. – Препорука број 99; Напомене 6.4. – Препорука број 100; Напомене 6.5. – Препорука број 101).
- 9) Обезбеде да Одељење локалне пореске администрације врши администрирање свих изворних прихода града Пожаревца; да се јавни приходи уплаћују на рачун извршења буџета преко прописаних уплатних рачуна; да се издавање пословних простора и површина јавне намене врши након спроведеног поступка јавног надметања; да успоставе адекватан систем интерних контрола у поступку обрачуна и наплате јавних прихода (тачка 3.9) (Напомене 5.1. – Препоруке број 7-14).

#### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 10) Преузимају обавезе и извршавају расходе по основу дотација у складу са Законом о спорту и Законом о удружењима (тачка 3.10) (Напомене 5.1.3.20. – Препорука број 50, 51).
- 11) Да попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.11) (Напомене 5.3. – Препорука број 70, 71).

*Препоруке које се односе на функционисање система интерних контрола:*

(Напомене 3.1. – Препорука број 1, 2, 3, 4, 5; Напомене 5.1.3.1. – Препорука број 15 и 16; Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 19; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 23; Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 32; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 37 и 38; Напомене 5.1.3.12. – Препорука број 41, 42 и 43; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 57; Напомене 5.3. – Препорука број 80 и 84).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

- 1) Град Пожаревац је отворио рачун јавних прихода 840-742146843-17 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова и извршио укидање рачуна сопствених прихода Предшколске установе „Љубица Вребалов“.
- 2) Донет је Правилник о награђивању ученика основних и средњих школа на територији Града Пожаревца и додели награда поводом Дана радника у образовању, бр. 01-06-114/2016-11 од 1. јула 2016. године.

- 3) Донет је Правилник о изменама и допуни Правилника о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за град Пожаревац, а које је Градско веће Града Пожареваца донело дана 17. јуна 2016. године под бројем:01-06-106/2016-14.
- 4) Донет је Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма и пројеката културно-уметничких друштава који се финансирају односно суфинансирају из буџета града Пожареваца, бр. 01-06-106/2016-23, а које је донело Градско веће града Пожареваца дана 17. јуна 2016. године.
- 5) Закључен је Анекс уговора о дотацији између града Пожареваца и Црвеног крста Пожаревац, бр. 01-40-1078/2016 од 20.6.2016. године.
- 6) Донето је решење број 01-06-52/1 од 30.03.2016. којим је исправљен начин обрачуна плате за члана Градског већа на сталном раду који је пензионер.
- 7) Код директних корисника Градске управе и Јавног правобранилаштва донети су Закључак број 01-121-12/16 и Решење број ЈП бр.64/16 којим се прописује увећање основице по основу квалитета и резултата рада код запослених са средњом и нижом стручном спремом.
- 8) Дирекција за изградњу исплаћује накнаде зарада за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника, накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.
- 9) Дирекција за изградњу исплаћује накнаду за исхрану у току рада на основу присутности на раду.
- 10) ПУ „Љубица Вребалов“ рефундацију средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана евидентира корекцијом износа у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова и врши обрачун пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза извршену куповином маркице.
- 11) Закључен је уговор са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд број 404-182/16-03 укупне вредности 886 хиљада са ПДВ за одржавање софтвера након спроведеног поступка јавне набавке.
- 12) Донет је Кодекс понашања запослених у Градској управи града Пожареваца број 01-012-84/2016 од 08.07.2016. године.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Град Пожаревац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Град Пожаревац мора у Одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији



консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пожаревца за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДА ПОЖАРЕВЦА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-896/2016-04  
Београд, 09. децембар 2016. године**





## Садржај:

<b>ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања</b> .....	<b>5</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>6</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>6</b>
<b>3.2. Интерна ревизија</b> .....	<b>13</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета</b> .....	<b>13</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета</b> .....	<b>16</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	<b>16</b>
<b>5.1.1. Приходи</b> .....	<b>17</b>
<b>5.1.2. Примања</b> .....	<b>29</b>
<b>5.1.3. Текући расходи</b> .....	<b>29</b>
<b>5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000</b> .....	<b>30</b>
<b>5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000</b> .....	<b>35</b>
<b>5.1.3.3. Накнаде у натури, група 413000</b> .....	<b>37</b>
<b>5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000</b> .....	<b>38</b>
<b>5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000</b> .....	<b>39</b>
<b>5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000</b> .....	<b>40</b>
<b>5.1.3.7. Стални трошкови, група 421000</b> .....	<b>41</b>
<b>5.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000</b> .....	<b>45</b>
<b>5.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000</b> .....	<b>47</b>
<b>5.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000</b> .....	<b>54</b>
<b>5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000</b> .....	<b>60</b>
<b>5.1.3.12. Материјал, група 426000</b> .....	<b>63</b>
<b>5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група 441000</b> .....	<b>69</b>
<b>5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000</b> .....	<b>70</b>
<b>5.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000</b> .....	<b>72</b>
<b>5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000</b> .....	<b>73</b>
<b>5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000</b> .....	<b>75</b>
<b>5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група 465000</b> .....	<b>75</b>
<b>5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000</b> .....	<b>76</b>
<b>5.1.3.20. Остали расходи, група 481000</b> .....	<b>78</b>
<b>5.1.3.21. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000</b> .....	<b>81</b>
<b>5.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000</b> .....	<b>82</b>
<b>5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000</b> .....	<b>83</b>
<b>5.1.3.24. Средства резерве, група 499000</b> .....	<b>84</b>
<b>5.1.4. Издаци</b> .....	<b>84</b>
<b>5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000</b> .....	<b>84</b>
<b>5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000</b> .....	<b>94</b>
<b>5.1.4.3. Култивисана имовина, група 514000</b> .....	<b>95</b>
<b>5.1.4.4. Нематеријална имовина, група 515000</b> .....	<b>95</b>
<b>5.1.4.5. Земљиште, група 541000</b> .....	<b>96</b>
<b>5.1.4.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000</b> .....	<b>97</b>
<b>5.1.4.7. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000</b> .....	<b>97</b>

<b>5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>100</b>
<b>5.3. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>101</b>
<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>121</b>
<b>5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>121</b>
<b>5.6. Остали извештаји .....</b>	<b>122</b>
<b>6. Јавне набавке.....</b>	<b>123</b>
<b>6.1. Јавне набавке - Градоначелник града Пожаревца.....</b>	<b>123</b>
<b>6.2. Јавне набавке - Скупштина града Пожаревца.....</b>	<b>124</b>
<b>6.3. Јавне набавке - Градска управа града Пожаревца .....</b>	<b>125</b>
<b>6.4. Јавне набавке - ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ .....</b>	<b>129</b>
<b>6.5. Јавне набавке - ПУ „Љубица Вребалов“ .....</b>	<b>138</b>
<b>7. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>141</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ПОЖАРЕВЦА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ .....</b>	<b>145</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Пожаревац се налази у Браничевском округу, у централној Србији. По подацима из 2004. године град заузима површину од 482 км<sup>2</sup>, од чега 80% укупне територије чини обрадиво земљиште. Пожаревац је значајан административни, економски и културни центар Србије, налази се на осамдесетак километара југоисточно од Београда. Смештен је између три реке: Дунава, Велике Мораве и Млаве и испод брда Чачалица. По попису из 2011. године у граду је живело 75.334 становника, док је број запослених у граду износио 23.726.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, град Пожаревац је сврстан у прву групу са још 20 јединица локалне самоуправе чији је степен развијености изнад републичког просека.

Од индустријских центара познати су Концерн здраве хране „Бамби“, привредно друштво „Термоелектране и копови“ Костолац (некада Индустријско енергетски комбинат „Костолац“), „Веолиа транспорт“ (некада ТП „Литас“) и „Житостиг“.

Туристички потенцијал Пожареваца огледа се у археолошком налазишту Виминацијум које се налази у околини Костолаца, Љубичевским коњичким играма које се традиционално одржавају прве недеље у септембру на Пожаревачком Хиподрому, те Пожаревачком миру који је 1718. град увео у светску историју.

У административном смислу, град Пожаревац је подељен на две градске општине (Градску општину Пожаревац и Градску општину Костолац), у оквиру којих је образовано 12 градских месних заједница (МЗ „Браћа Вујовић“, МЗ „Булевар“, МЗ „Бурјан“, МЗ „Горња Мала“, МЗ „Ћеба“, МЗ „Забела“, МЗ „Парк“, МЗ „Сопот“, МЗ „Чачалица“, МЗ „Радна Мала“, МЗ „Љубичево“ и МЗ „Чеда Васовић“) и 21 сеоска месна заједница.

Град Пожаревац је оснивач:

- 1) три јавна комунална предузећа: ЈКП „Паркинг сервис“, ЈКП „Комуналне службе“, ЈКП „Водовод и канализација“;
- 2) четири јавна предузећа: ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“, ЈП „Топлификација“, ЈП „Љубичево“, ЈП „Радио Пожаревац“;
- 3) девет установа: Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац, Центар за културу Пожаревац, Народна библиотека „Илија М. Петровић“ Пожаревац, Народни музеј Пожаревац, Историјски архив Пожаревац, Градски женски хор „Барили“, Фондација Миленин дом-Галерија Милене Павловић–Барили, Туристичка организација града Пожареваца, Јавна установа културно-спортски центар „Пожаревац“;
- 4) Аграрног фонда.

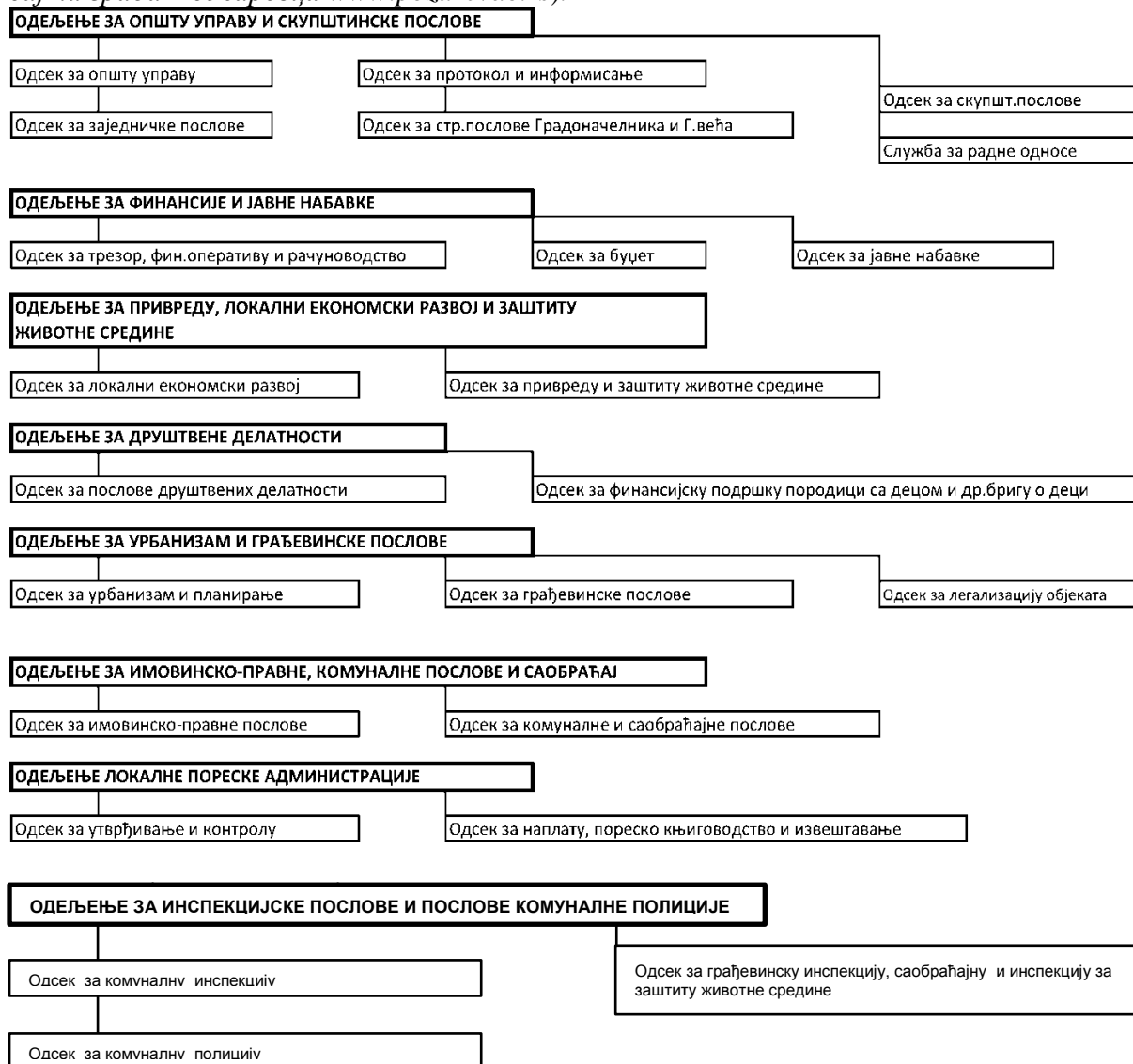
Образовање је организовано у осам основних школа, седам средњих школа и три високошколске установе: Факултет за пословне студије-Мегатренд, Висока техничка школа струковних студија и Висока техничка школа Пожаревац. Носиоци здравствене заштите у граду су: Дом здравља Пожаревац, Општа болница „Војислав Дулић“ и Завод за јавно здравље Пожаревац.

Статутом града Пожареваца, који је највиши правни акт, прописано је да су органи града: Скупштина, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштину града чини 68 одборника које бирају грађани на непосредним изборима тајним гласањем у складу са законом и статутом. У оквиру својих надлежности Скупштина града доноси: статут и пословник скупштине, буџет и завршни рачун, програм развоја града и појединих делатности, утврђује стопе изворних прихода града, као и начин и мерила за одређивање висине градских такси и накнада, доноси просторни план и урбанистичке планове.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Градоначелника предлаже кандидата за Заменика градоначелника из реда одборника, као и чланове Градског већа, који не могу истовремено бити и одборници. О њиховом избору истовремено одлучује Скупштина града и бира их на период од четири године, чиме се формира Градско веће. Градоначелник је председник Градског већа. Градоначелник и заменик су на сталном раду у Граду, а чланови Градског већа то могу бити. Градско веће има 10 чланова.

Градска управа града Пожаревца образована је као јединствен орган, којом руководи начелник Градске управе. Градска управа подељена је на осам организационих јединица: Одељење за привреду, локални економски развој и заштиту животне средине; Одељење за финансије и јавне набавке; Одељење за друштвене делатности; Одељење за урбанизам и грађевинске послове; Одељење за имовинско-правне, комуналне послове и саобраћај; Одељење за инспекцијске послове и послове комуналне полиције; Одељење за општу управу и скупштинске послове и Одељење локалне пореске администрације, што је приказано на следећи начин (*преузето са сајта града Пожаревца [www.pozarevac.rs](http://www.pozarevac.rs)*).



У току 2012. године Државна ревизорска институција је извршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пожаревца за 2011. годину број 400-2428/2012-01.

У поступку ревизије су презентовани подаци да су за 2015. годину извршене следеће екстерне контроле:

- Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Одељење управне инспекције Београд, Записник 038-00-00366/2015-02 од 01.10.2015. године;
- Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Одељење управне инспекције Београд, Записник 038-00-00203/2015-02 од 16.06.2015. године.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

### **Закони:**

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о буџету Републике Србије (за 2014), (за 2015);
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о раду;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавном информисању и медијима;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о ванредним ситуацијама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

### **Правилници:**

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора;

**Уредбе:**

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

**3. Интерна финансијска контрола**

На основу одредби 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.

**3.1. Финансијско управљање и контрола**

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

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



### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих опшних аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града, Пословника Скупштине града, Пословника о раду Градског већа, Одлуке о организацији Градске управе града Пожареваца, донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Град Пожаревац донео је у априлу 2009. године Стратегију одрживог развоја града Пожареваца за период 2009-2013. године, која је измењена Одлуком Скупштине града од 20.12.2013. године.

Када је реч о планским документима, донет је Просторни план града Пожареваца, Генерални урбанистички план, Генерални план, План генералне регулације Костолца и Планови детаљне регулације.

Статутом Града као органи града одређени су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. У Одлуци о буџету града Пожареваца за 2015. годину наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Скупштина града; (2) Градоначелник и Градско веће; (3) Градска управа и (4) Градско јавно правобранилаштво. Одлуком о буџету као индиректни корисници буџетских средстава наведени су: (1) Народна библиотека „Илија М. Петровић“; (2) Центар за културу; (3) Народни музеј; (4) Туристичка организација; (5) Културно - спортски центар; (6) Дирекција за изградњу града Пожареваца; (7) Предшколска установа „Љубица Вребалов“; (8) Установа Градски женски хор „Барили“; (9) Фондација Миленин дом – Галерија Милене Павловић Барили и (10) тридесет три месне заједнице.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Града. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ), осим градских месних заједница које немају своје подрачуне, већ пословање обављају преко рачуна извршења буџета.

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

- иако је Статутом града Пожареваца уређено да се на територији града формирају две градске општине, на територији града егзистира само градска општина Костолац;
- град Пожаревац није донео поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију развоја Града за период од 2014. године, одговарајуће акционе планове, Кодекс понашања, Стратегију процене ризика, Оперативни план за одбрану од поплава за воде другог реда, Програм развоја спорта, интерна акта прописана Законом о ванредним ситуацијама и др;
- град Пожаревац је ставио ван снаге Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Градској управи и није донео нови интерни акт који регулише област обрачуна и исплате плата;
- град Пожаревац није донео интерни акт о јавној својини;
- град Пожаревац није донео нормативе потрошње горива за службена возила;
- процедуре прописане Упутством о раду Трезора нису ажуриране и усаглашене након извршених промена у организацији Градске управе;
- уочена је неусаглашеност појединих одредби Статута, посебно у делу који се односи на радно правни статус заменика председника Скупштине града.

## **Ризик**

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да: донесу потребна стратешка документа; донесу интерни акт којим ће уредити питања обрачуна плата; донесу акт о јавној својини; пропишу нормативе потрошње горива за службене аутомобиле; усагласе Упутство о раду Трезора; изврше усаглашавање Статута.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>13</sup>, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо руководству града Пожаревца да усвоје стратегију управљања ризиком.

## **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 и интерна верификација и поуздано извештавање.

Град Пожаревац је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-06-38/2013-4-1, као и Упутство о раду Трезора број 01-06-38/2013-3-1 од 25.03.2013. године. Такође, у примени је и Обавештење о кретању и контроли рачуноводствене документације.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11



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

- Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету (Други ребаланс) расходи и издаци планирани су на нивоу од 4.512.335 хиљада динара, док извршење расхода и издатака износи 2.882.135, односно 63,87%. Проблем ниског извршења буџета је посебно изражен код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ где планирани расходи и издаци износе 1.441.680 хиљада динара, док извршење расхода износи 772.780 хиљада динара, односно 53,60%. Као узрок овог проблема детектовани су нерешени имовинско правни односи, кашњење у прибављању потребних дозвола за извођење радова, као и временска несинхронизованост активности и неодговарајућа динамика у процесу планирања и реализације радова;
- део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака. Део имовине Града је идентификован (пописан) кроз пројекат „Exchange 4“. Сагласно Закону о јавној својини<sup>14</sup> поднети су захтеви Дирекцији за имовину за део имовине Града, а надлежни органи Града врше подношење захтева за упис права јавне својине Републичком геодетском заводу у складу са динамиком прибављања потврда Дирекције за имовину;
- на 31.12.2015. године текући рачуни: МЗ „Дрмно“, МЗ „Маљуревац“, МЗ „Дубравица“, МЗ „Бабушинац“ и МЗ „Пругово“ су се налазили у блокади. МЗ „Дрмно“ се налази у дугогодишњој блокади;
- Одлуком о буџету града за 2015. годину планирана су улагања у поједина јавна и јавно комунална предузећа у циљу спровођења јавних политика, без јасно утврђених и донетих јавних политика, јасног идентификовања циљева и без претходно извршених анализа ефеката тих политика. Додатни проблем креирању јавних политика свакако представља недостатак стратешких докумената Града;
- није обезбеђено целовито и свеобухватно утврђивање, контрола, наплата и евидентирање свих врста јавних прихода Града, те није обезбеђена уплата свих јавних прихода у буџет Града;
- евидентан је недостатак контроле ангажовања новчаних средстава на име датих аванса, а да су радови отпочели значајно касније у односу на време уплате аванса, што доводи до тога да се новчана средства ангажују дужи временски период код извођача радова и доводи у питање управљачку одговорност руководства да приликом обављања послова поштују принципе економичности, ефикасности и ефикасности;
- град Пожаревац и поједини индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности поштовали рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>15</sup>, што је резултирало привременом обуставом преноса припадајућег дела пореза на зараде у трајању од укупно десет радних дана током 2015. године;
- током 2015. године преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не садрже јасно одређену цену, количину и вредност;
- у већини случајева за завршене радове не сачињава се записник о примопредаји радова.

**Ризик**

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 68/2015

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да: предузму мере ради ефикаснијег извршавања буџета Града; предузму активности у циљу потпуног идентификовања и евидентирања имовине Града; предузму мере у циљу деблокаде текућих рачуна месних заједница; донесу потребна стратешка документа и јасно дефинишу циљеве и мере за спровођење јавних политика; новчана средства ангажују у складу са принципима економичности, ефикасности и ефективности; обезбеде поштовање рокова плаћања; обавезе преузимају на основу уговора који садрже све битне елементе; након завршетка радова сачињавају записник о примопредаји радова.

### **4) Информације и комуникације**

Град Пожаревац врши информисање јавности преко своје интернет презентације; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; огласне табле у Градској управи; локалних, регионалних и националних медија; штампаних медија и путем електронских портала.

У рачуноводству града Пожаревца у 2015. години коришћена су два одвојена и независна рачуноводствена софтвера, и то: (1) Рачуноводствени софтвер Трезор у оквиру кога се евидентирају све трансакције настале у вези са рачуном извршења буџета на класама 4, 5, 6, 7, 8 и 9 за све директне и индиректне кориснике буџетских средстава; обавезе по основу кредита „Banca Intesa“ за директне кориснике; учешће у капиталу јавних и јавно комуналних предузећа директних корисника буџетских средстава. У оквиру овог програмског решења, у делу дневник годишњег плана, врши се евидентирање планских величина, док се у делу Дневник извршења буџета врши електронско преузимање извода и евидентирање. У оквиру овог програма не воде се евиденције о стању и променама на класама конта 0, 1, 2 и 3 (осим горе наведених), као ни о трансакцијама извршеним са подрачуна.

(2) Рачуноводствени софтвер Агенције Синиша Живановић ПР садржи евиденције за извршене трансакције које се односе на директне кориснике буџетских средстава: Градоначелника и Градско веће, Скупштину Града, Градску управу и месне заједнице. У оквиру овог програма врши се евидентирање пословних промена за наведене кориснике на класама 0 – 9. У оквиру овог софтверског решења не евидентирају се остварени приходи и не води се евиденција о кредитном задужењу и о учешћу у капиталу јавних предузећа, чије се евидентирање врши у оквиру горе наведеног програма Трезор. За обрачун плата користи се софтверско решење истог аутора.

Пореско рачуноводство користи софтвер „Института Михајло Пупин“, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Одељењем за финансије и јавне набавке руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде предлога буџета, припреме и израда предлога прописа и других аката у вези са финансирањем Града, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за финансијско извештавање и послови јавних набавки, као и други финансијско-материјални послови.

У Одељењу се врши пренос средстава директним и индиректним корисницима буџетских средстава, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. За директне кориснике буџетских средстава користи се апликација за електронско плаћање. Налогe за електронско плаћање креира финансијска оператива директних корисника (тзв. слогове) где се врши прва контрола са становишта валидности достављене

документације и са становишта усаглашености захтева за плаћање са финансијским планом. Након тога, захтеви за плаћање са пратећом документацијом достављају се трезору, где се врши друга контрола. Тзв. „слогове“ потписује градоначелник, а у случају његовог одсуства заменик градоначелника, након чега се врши плаћање електронским путем. Сва електронска плаћања врше се са једног места.

Индиректни корисници буџетских средстава своје захтеве са пратећом документацијом, након провере од стране службе која прати пословање ових корисника достављају Трезору где се врши креирање слогова и након извршених контрола приложене документације и контроле усаглашености са одобрених апропријацијама Трезор врши пренос новчаних средстава овим корисницима.

Градска управа града Пожаревца – Управа за трезор свакодневно преузима извод од Министарства финансија – Управе за трезор за претходни дан и врши књижења и по потреби, након извршених контрола, врши додатна књижења везана за подрачун извршења буџета - Главна књига. Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор једном месечно. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге корисника буџетских средстава, и то са директним корисницима на месечном, а са индиректним корисницима буџетских средстава на тромесечном нивоу.

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

- велики део имовине Града евидентиран је ванбилансно, те је у консолидованом билансу стању исказан на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве;
- евидентирање појединих пословних трансакција вршено је на осмоцифреним контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентан је проблем неисправног евидентирања датих аванса у пословним књигама директних буџетских корисника и Предшколске установе;
- књижење обавеза према добављачима врши се на основу предрачуна, што уз горе наведен проблем неправилног евидентирања датих аванса ствара ризик да евиденција о потраживањима по основу датих аванса може бити нетачна, као и евиденција обавеза, те да може доћи до губитка новчаних средстава;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања.

**Ризик**

Неадекватним евидентирањем пословних промена ствара се ризик да подаци презентовани у финансијским извештајима неће бити тачни, као и ризик од могућих губитака новчаних средстава.

**Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да: имовину Града евидентирају билансно; евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; авансе евидентирају на одговарајућим контима; обавезе према добављачима евидентирају на основу испостављених рачуна; изврше усаглашавање са дужницима и повериоцима.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Града. Пријем података је обављен дана 18.06.2016. године у формату SQL резервне копије за PostgreSQL сервер базе података над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет

посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја за софтверско решење агенције Синиша Живановић ПР.

**На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Града, коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ утврђено је следеће:**

- Главна књига је у равнотежи.
- не постоји равнотежа главне књиге по изворима финансирања.
- не постоји евиденција издатака по функционалној класификацији.
- у главној књизи евидентирају се датуми налога и валуте, али не и датум дневника.
- налози су евидентирани почев од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године.
- почетно стање за 2015. годину закључено на крају 2014. године има 301 износ који је увећан накнадно у току године за још 30 износа.
- у току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 420 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 113 картица на класама 0-3.
- недостају 27424 ставке у промету главне књиге.
- евидентирани не вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података.
- код евидентирања пословних промена нема података о корисницима рачуноводствене апликације који врше евидентирање, контролу и одобравање евидентираних промена.

**Закључак:**

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

**Препорука број 5**

- Ономогућити брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге.
- Обезбедити евидентирање података у дневнику са тачним датумом и временом.
- Обезбедити аутоматско/програмско нумерисање налога и/или пословне промене у промету главне књиге.
- Обезбедити аутоматско/програмско нумерисање ставки у промету главне књиге.
- Ономогућити накнадну промену података и елемената прокњижених налога.
- Обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење.
- Обезбедити да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

**5) Праћење и процена система**

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

дефинисано је да градоначелник оснива службу за буџетску инспекцију и интерну ревизију, односно поставља буџетског инспектора и интерног ревизора.

### **3.2. Интерна ревизија**

Град Пожаревац током 2015. године није успоставио интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>16</sup>, који прописују обавезу града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

У поступку ревизије актом начелника Градске управе, а на основу претходно закљученог Споразума између Градоначелника и начелника Градске управе, распоређен је интерни ревизор.

### **4. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. У складу са Законом о буџетском систему сви буџетски корисници за 2015. годину исказиваће свој буџет на програмски начин. Министарство финансија је 25.11.2014. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину. На основу овог Упутства одговорна лица Града Пожаревца сачинили су Упутство за припрему буџета Града Пожаревца за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину.

Предлог Упутства сачинило је Одељење за финансије и јавне набавке Градске управе Града Пожаревца. Упутство садржи основне претпоставке и смернице за припрему буџета, опис планиране политике града за период 2015.-2017. године, процену прихода и примања и расхода и издатака, обим средстава директних корисника средстава буџета, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника, поступак и динамику припреме буџета града и предлога финансијских планова директних корисника. Одељење за финансије и јавне набавке Градске управе града Пожаревца је 01.08.2014. године доставило Упутство корисницима буџетских средстава и утврдило рок за достављање предлога финансијских планова. Сви достављени предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као и писано образложење расхода и издатака и изворе финансирања, изузев МЗ „Трњане“ и ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ којој недостаје писано образложење расхода и издатака и извори финансирања.

Предлог Одлуке о буџету сачинило је Одељење за финансије и јавне набавке Градске управе града Пожаревца и доставило Градском већу на разматрање 08.12.2014. године. Веће је Закључком број 01-06-218/2014-10 од 17.12.2014. године једногласно утврдило предлог Одлуке о буџету града Пожаревца за 2015. годину и доставило Скупштини на усвајање. Скупштина је на седници одржаној 24.12.2014. године усвојила Одлуку о буџету<sup>17</sup>.

Одлуком о буџету града Пожаревца за 2015. годину укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 1.938.305 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.851.505 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски суфицит у износу од 86.800 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирани су издаци за отплату главнице дуга у износу од 86.800 хиљада динара. Буџетским корисницима достављено

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

<sup>17</sup> „Службени лист града Пожаревца“, број 13/14 од 24.12.2014. године



је обавештење о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету 05.01.2015. године и одређене су квоте за кориснике буџетских средстава.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца за 2015. годину – Ребаланс I<sup>18</sup> укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.365.483 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.592.028 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 1.226.545 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине планирани су у износу од 553.965 хиљада динара, што је укупан фискални дефицит увећало до износа од 1.780.510 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирани су издаци за отплату главнице дуга у износу од 86.800 хиљада динара. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година износи 1.867.310 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца за 2015. годину – Ребаланс II<sup>19</sup> укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.643.973 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.878.749 хиљада динара. Буџетски дефицит је планиран у износу од 1.234.776 хиљада динара, а издаци за набавку финансијске имовине у износу од 546.785 хиљада динара, што је укупан фискални дефицит увећало до износа од 1.781.561 хиљаду динара. У делу рачуна финансирања планирани су издаци за отплату главнице дуга у износу од 86.800 хиљада динара. Нераспоређени вишак прихода из ранијих година износи 1.868.361 хиљаду динара.

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

- поједини корисници буџета предлоге финансијских планова нису доставили у предвиђеном року, и то: Музичка школа „Стеван Мокрањац“, ОШ „Вук Караџић“, Дом здравља Пожаревац, Пољопривредна школа са домом ученика „Соња Маринковић“, ПУ „Љубица Вребалов“, Спортски центар Пожаревац, Народни музеј Пожаревац, Центар за социјални рад, Туристичка организација Пожаревца, МЗ „Трњане“ и ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“, што није у складу са Упутством за припрему буџета града Пожаревца за 2015. годину;
- поједини индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова, и то: МЗ „Баре“, МЗ „Касидол“, МЗ „Лучица“, МЗ „Ђириковац“, МЗ „Брадарац“, МЗ „Драговац“, МЗ „Живица“, МЗ „Берање“, МЗ „Пругово“, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему. Код ових корисника су средства планирана на основу планова и извршења планова за претходну годину, као и параметара утврђених Упутством;
- локални орган управе надлежан за финансије није доставио предлог Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, који уједно није доставио предлог Одлуке о буџету скупштини локалне власти у року предвиђеном буџетским календаром, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. По објашњењу надлежних лица, непоштовање буџетског календара од стране локалног органа управе надлежног за финансије и надлежног извршног органа настало је као последица кашњења достављања Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти од стране Министарства;
- у оквиру Општег дела Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Пожаревца за 2015. годину, фискални дефицит дефинисан је на нивоу већем од 10% градских прихода, што није у складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему. Овако планирани фискални дефицит се покрива из пренетих неутрошених средстава из претходних година која се налазе на консолидованом рачуну буџета Града;

<sup>18</sup> „Службени лист града Пожаревца“, број 3/15 од 27.03.2015. године

<sup>19</sup> „Службени лист града Пожаревца“, број 15/15 од 25.10.2015. године.

- град Пожаревац Одлуком о буџету за 2015. годину није планирао смањење средства за 15% у оквиру категорије 42 – коришћење роба и услуга, док су Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца планирана већа средства у односу на 2014. годину, што је супротно Упутству Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину;
- маса средстава за плате у 2015. години није планирана највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 37. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, већ за 27.831 хиљаду динара више него што је прописано<sup>20</sup>, а што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину и чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>21</sup>. Увећање масе средстава за плате у највећем делу се односи на Градску управу, у износу од најмање 3.500 хиљада динара и предшколску установу „Љубица Вребалов“ у износу од најмање 17.000 хиљада динара. Маса средстава код предшколске установе „Љубица Вребалов“ увећана је због радног ангажовања 22 радника, а за потребе пуштања у рад новоизграђеног објекта – вртића „Душко Радовић“ у Пожаревцу. Сагласност за ангажовање нових радника затражена је од надлежног министарства у више наврата, међутим одговор није уследио;
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца за 2015. годину (први ребаланс) планирана су средства у оквиру категорије 45 – субвенције, у износу већем него у 2014. години, иако су на снази биле мере фискалне консолидације које подразумевају смањење субвенција и буџетских кредита, што није у складу са Упутством министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину;
- посебан део Одлуке о буџету града Пожаревца за 2015. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
  - организациона класификација није испоштована, јер су расходи и издаци у оквиру групе конта 463000 и 511000 планирани и извршавани у оквиру Раздела 1 - Градоначелник и Градско веће, уместо у оквиру Раздела 4 - Градска управа;
  - економска класификација није испоштована јер:
    - у оквиру Раздела 4, глава 4.1 – Градска управа, расходе за превоз и смештај ученика са сметњама у развоју нису планирали и извршили на одговарајућим групама конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
    - су у Одлуци о буџету града Пожаревца у оквиру Раздела 4, глава 4.13 – Дом здравља, погрешно планирани и извршавани расходи на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је исправљено Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца;
  - класификација расхода и издатака према изворима финансирања није у потпуности испоштована, јер Одлуком о буџету није дефинисано на које економске класификације се односе планирана средства из осталих извора. У финансијским плановима планирана су средства и по економским класификацијама по свим изворима финансирања;
- корисници буџетских средстава вршили су, уз сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, преусмеравање апропријација одобрених на име одређеног расхода и издатка који се финансирају из општих прихода буџета у износу већем од

<sup>20</sup> Допис Министарства финансија број 401-00-02460/2015-03

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 142/2014 и 94/2015

10% вредности апропријације за расход и издатак чији се износ умањује, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и члану 18 (сб) Закона о буџетском систему<sup>22</sup>.

#### Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем буџета, са посебним акцентом на планирање масе средстава за плате и осталих расхода на нивоу већем од дозвољеног, постоји ризик да ће се расходи извршавати на нивоу који је изнад прописаног лимита.

#### Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима за припрему и израду буџета града Пожаревца да: корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; фискални дефицит планирају у складу са Законом о буџетском систему; расходе планирају у складу са Упутством министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; врше преусмеравање апропријација одобрених на име одређеног расхода и издатка у складу са Законом о буџетском систему.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.924.838	2.060.029		2.060.018		11	
730000	Донације и трансфери	168.748	170.460		113.200		1.480	55.780
740000	Други приходи	577.735	623.499		538.946		5.881	78.672
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.720	11.224					11.224
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.673.041</b>	<b>2.865.212</b>		<b>2.712.164</b>		<b>7.372</b>	<b>145.676</b>
810000	Примања од продаје основних средстава		1643		726			917
820000	Примања од прод. залиха	2.775	3.516					
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>	<b>2.775</b>	<b>5.159</b>		<b>726</b>			<b>4.433</b>
920000	Прим. од продаје фина.имовине		1.157		569			588
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>		<b>1.157</b>		<b>569</b>			<b>588</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>							

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	590.242	572.530		536.707		23	35.800
420000	Кориш. Усл. и роба	1.001.088	767.516		593.265		6.574	167.677
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	2.710	2.633		2.630			3
450000	Субвенције	141.476	54.349		37.665			16.684
460000	Донац., дот. и тран	439.246	358.341		285.137		169	73.035
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	32.921	30.124		28.724			1.400
480000	Остали расходи	192.641	132.775		116.229			16.546
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>2.400.324</b>	<b>1.918.268</b>		<b>1.600.357</b>		<b>6.766</b>	<b>311.145</b>
510000	Основна средства	1.465.846	768.636		334.690		498	433.448
520000	Залихе	1.923	1.893					1.893

<sup>22</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 142/2014 – Самостални чланови Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пожаревца за 2015. годину*

540000	Природна имовина	37.342	27.842				27.842
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а						
500000	Издаци за нефинан. имовину	1.505.111	798.371	334.690		498	463.183
610000	Отплата главнице	87.480	87.343	87.343			
62000	Набавка финансијске имовине	546.785	205.992				205.992
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. Имов.	634.265	293.335	87.343			205.992
	Уку расх. и издаци						
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.675.816	2.870.371	2.712.890		7.372	150.109
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	3.905.435	2.716.639	1.935.047		7.264	774.328
			153.732	777.843		108	
	Буџетски суфицит						624.219
	Буџетски дефицит	1.229.619					
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.		1.157	569			588
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	634.265	293.335	87.343			205.992
	Вишак примања						
	Мањак примања	634.265	292.178	86.774			205.404
	Вишак новч.прилива			691.069		108	
	Мањак новч.прилива	1.863.884	138.446				829.623

### 5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Пожаревца за 2015. годину планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 4.544.178 хиљада динара. Остварени укупни приходи и примања у 2015. години износе 2.871.528 хиљада динара, а пренета неутрошена средства на дан 31.12.2015. године износе 1.869.012 хиљада динара.

**Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања Града за 2015. годину** у хиљадама динара

Екон. клас.	О П И С	План	Остварење	%
1	2	3	4	5
321300	НЕРАСПОРЕЂЕНИ ВИШАК ПРИХОДА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	1.868.362	1.869.012	100.03
711000	ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	1.196.967	1.209.917	101.08
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	353.096	365.233	103.44
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	334.775	439.699	131.34
715000	ПОРЕЗ НА МЕЋ.ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ		11	0.00
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	40.000	45.166	112.92
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЋУНАРОДНИХ ОРГАНИЗ.	1.089	1.480	135.90
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	167.659	168.980	100.79
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	280.964	288.484	102.68
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	167.491	183.430	109.52
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	12.836	14.586	113.63
744000	ДОВОЛЈНИ ТРАНСФ. ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	5.790	8.277	142.95
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	110.654	128.722	116.33
771000	МЕМОРАН.СТАВКЕ ЗА РЕФУН.РАСХОДА		11.224	0.00
772000	МЕМОРАН.СТАВКЕ ЗА РЕФУН.РАСХОДА ИЗ ПРЕТХ. ГОДИНЕ	1.720	6	0.35
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	2.673.041	2.865.212	107.19
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ		1.643	0.00
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	2.775	3.516	126.70
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОД. ДОМАЋЕ ФИН.ИМОВ	0	1.157	0.00
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	2.675.816	2.871.528	107.31
	УКУПНО: 300000+700000+800000+900000	4,544,178	4,740,540	104.32

## Изворни приходи буџета града Пожаревца

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа, утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

Град Пожаревац организовао је рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења које је почело са радом у 2009. години.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>23</sup>, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину<sup>24</sup> и Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину и стопе амортизације на територији града Пожаревца број 01-06-172/8 од 29.11.2013. године и Одлуке о измени Одлуке о одређивању зона за обрачун пореза на имовину и просечној цени квадратног метра одговарајућих непокретности па зонама на територији града Пожаревца број 01-06-202/2014-2 од 20.11.2014. године.

Табела бр. 4 Приходи од пореза на имовину у хиљадама динара

Р. бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2014.г.	Бр. издатих решења 2015.г.	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	4	0	298	2.152	2.371	4.523	446
2	713121	Порез на имов.обвезника који не воде пословне књиге	28.685	30.041	162.033	199.340	187.217	386.557	12.241
3	713122	Порез на имов. обвезника који воде пословне књиге	243	273	156.070	80.686	132.097	212.783	4.224
4	713611	П.на акције на име и уделе	0	0	0	0	0	0	154
5		УКУПНО (1-4)	28.932	31.314	318.401	282.178	321.685	603.863	17.065

*Порез на земљиште, конто 711147.* Остварени приход у 2015. години по основу пореза на земљиште износи 298 хиљада динара. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио је 4.523 хиљада динара.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто 713121.* У 2015. години остварен је приход од 162.033 хиљаде динара. Број донетих решења у 2015. години је 30.041 што је у односу на 2014. годину, када је донето 28.685 решења, више за 1.356 решења или 4,51 %. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износио је 386.558 хиљада динара. У 2015. години у односу на 2014. годину повећана је наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за 21,10 %.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто 713122.* Остварен је приход у износу од 156.070 хиљада динара. У 2015. године поднете су 273 пореске пријава за самоопорезивање. У 2014. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 168.020 хиљада динара, односно 11.950 хиљада динара више него у 2015. години. Током 2015. године Одељење за локалну пореску администрацију, за све приходе које администрира, послао је 7.009 опомена и донело 19 решења за принудну наплату. Укупан дуг пореских обвезника пореза на имовину износи 603.863 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да се не предузимају све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода на име**

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 47/2011...99/2013

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 26/2001...47/2013 и 48/2014

пореза на имовину, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

### **Ризик**

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузму одговарајуће активности у сврху адекватније наплате пореза на имовину.

2) Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама коју је донела Скупштина града Пожаревца, број 01-06-191/3 од 20.12.2013. године и Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама број 01-06-211/5 од 24.12.2014. године.

**Табела бр. 5 Приходи од комуналних такси**

у хиљадама динара

Ред. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714431	КТ за кор.рекламних паноа		235				
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз		33.334				
3	714572	КТ за држање средстава за игру – забавне игре	1	0	255	64	319	
4	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	276	45.166	51.991	12.702	64.693	6.377
5	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама		9.477				
6	741532	Коришћење простора за паркирање на обележеним местима		65.534				
7	741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом		23				
		<b>УКУПНО (1-7)</b>		<b>153.769</b>	<b>52.246</b>	<b>12.766</b>	<b>65.012</b>	<b>6.377</b>

*Комунална такса за коришћење рекламних паноа, конто 714431.* Остварени приход у 2015. години износи 235 хиљада динара. Такса је прописана тарифним бројем 2 Одлуке број 01-06-211/5. Решења за ову врсту таксе доноси Одељење за имовинско-правне, комуналне послове и саобраћај.

*Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513.* Приход остварен по овом основу у 2015. години износи 33.334 хиљаде динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 4 Одлуке број 01-06-211/5, а наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

*Комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“), конто 714572* прописана је тарифним бројем 5 Одлуке број 01-06-211/5 којом је администрирање таксе поверено Одељењу локалне пореске администрације. У 2015. години донето је једно решење по коме је утврђена обавеза од 88 хиљада динара која није наплаћена.

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111.* Ова такса се обрачунава по тарифном броју 1 Одлуке број 01-06-211/5 на основу пријава које су обвезници таксе дужни да поднесу до 15. марта текуће године, за годину за коју се утврђују обавезе. Током 2015. године донето је 276 решења, укупно задужење је 47.417 хиљада динара, а остварени приход износи 45.166 хиљада динара.

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531.* У 2015. години остварени приход од ове таксе износи 9.477 хиљада динара. Такса се обрачунава и наплаћује по тарифном броју 3 Одлуке број 01-06-211/5. Приход од 3.889 хиљада динара остварен је наплатом таксе за заузеће јавне површине у време Седмојулског вашара. Приходи у износу од 5.588

хиљада динара остварени су по основу коришћења простора јавне намене за постављање летњих и зимских башти, пулт тезги и осталих мањих монтажних објеката за које, у поступку ревизије, нисмо успели да утврдимо тачан износ задужења и наплате због непостојања адекватне евиденције.

*Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, конто 741532.* У 2015. години остварен је приход 65.534 хиљаде динара. Такса је прописана тарифним бројем 7 Одлуке број 01-06-211/5 и од тачке 1 до тачке 7. Наплаћује је ЈКП „Паркинг сервис“.

*Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или објекте привременог коришћења, конто 741533.* У 2015. години није било остварених прихода по основу ове таксе прописане тарифним бројем 8 Одлуке о локалним комуналним таксама.

*Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, конто 741535.* У 2015. години остварени приход по овом основу износи 23 хиљаде динара. Такса се обрачунава се по тарифном броју 6 Одлуке о локалним комуналним таксама.

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

- Одељење локалне пореске администрације не врши утврђивање, контролу, наплату и евидентирање свих изворних прихода града Пожаревца, што је супротно члану 14. Одлуке о организацији Градске управе града Пожаревца број 01-06-146/5 од 25.09.2013. године, који прописује да Одељење локалне пореске администрације обавља послове који се односе на администрирање изворних прихода града;
- Одлуком о комуналним таксама број 01-06-211/5 и таксеном тарифом прописано је да Одељење за имовинско-правне, комуналне послове и саобраћај доноси решења о утврђивању обавеза по појединим тарифним бројевима, што је супротно члану 13. Одлуке о организацији Градске управе града Пожаревца број 01-06-146/5 од 25.09.2013. године, јер овом одељењу нису прописани послови администрирања јавних прихода;
- наплата таксе по тарифним бројевима 2, 5 и 6 остварена је у минималним износима, а локална комунална такса прописана тарифним бројем 8 није администрирана, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- за коришћење јавних површина за постављање летњих башти не постоји поуздана евиденција о издатим решењима у 2015. години, као ни податак о укупном износу задужења, укупном обиму потраживања од пореских обвезника и проценту наплате таксе, јер није успостављен систем утврђивања, контроле и наплате ове врсте прихода;
- обрачун комуналне таксе за коришћење простора за постављање летњих башти вршен је од стране Радног тима за израду правилника о техничким условима и планова локација, као и техничких скица за постављање мањих монтажних објеката на површинама јавне намене, за сваки месец посебно за период за који је поднет захтев за постављање летње баште. Израда обрачуна за сваки месец омогућила је месечно плаћање таксе, односно плаћање на рате, што није прописано Одлуком број 01-06-211/5 и таксеном тарифом;
- решења за комуналну таксу за постављање летњих башти издају се након уплате месечног износа који је обрачунао Радни тим, најчешће за један месец, иако је евидентно да је већина башти постављена више месеци;
- није обезбеђен адекватан ниво праћења и контроле прихода од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама. Након плаћеног износа таксе за један месец и издатог решења, не врши се даље администрирање, односно контрола и наплата таксе по овом тарифном броју. Недостатак контроле и евиденције о

задужењу и наплати таксе по тарифном броју 3 доноси ризик од могућих злоупотреба, односно коришћења јавних површина без плаћене накнаде.

#### **Ризик**

Уколико и даље не буде обезбеђено утврђивање, контрола и наплата свих изворних прихода града Пожаревца од стране Одељења локалне пореске администрације ствара се ризик да сви јавни приходи неће бити обрачунати и наплаћени у пуном обиму, да се неће обрачунати камата на износе неплаћених обавеза пореских обвезника, те да се неће благовремено предузети мере за њихову наплату.

Уколико се решења о постављању летњих башти буду издавала само за један месец, постоји ризик да приходи неће бити остварени у износу за целокупни период коришћења површина јавне намене.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да: обезбеде вођење јединственог пореског књиговодства; утврђивање, контролу и наплату свих прихода по основу Одлуке о локалним комуналним таксама обавља Одељење локалне пореске администрације; изврше раздвајање поступка доношења решења о одобрењу постављања монтажних објеката на површинама јавне намене од поступка доношења решења о задужењу комуналном таксом за коришћење простора на јавним површинама; плаћање таксе на рате регулишу Одлуком о локалним комуналним таксама.

3) *Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534* утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту број: 01-08-30/23 од 10.04.2009. године и Одлуке о допуни одлуке број 01-06-144/7 од 17.12.2009. године.

**Табела бр. 6 Приходи од накнаде за коришћење грађ. земљишта** у хиљадама динара

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн. за кориш. грађевинског земљишта - физ. и пр. лица	17	3.687	52.314	68.838	121.152	16.027

Остварени приход у 2015. години износио је 3.867 хиљаде динара и односи се на наплату потраживања по решењима издатим 2014. године и раније.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да се не предузимају адекватне мере за наплату потраживања из претходног периода на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

#### **Ризик**

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима Града да предузму одговарајуће активности у сврху адекватније наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

4) *Накнада за уређивање грађевинског земљишта, конто 742253.* У 2015. години остварен је приход од 45.665 хиљада динара. Изменама Закона о планирању и изградњи прописано је да се уместо накнаде плаћа допринос за уређивање грађевинског земљишта. Износ доприноса утврђује се Решењем о издавању грађевинске дозволе. Висина доприноса утврђује се у форми извештаја, а на основу обрачуна који врши ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ која води ванбилансну евиденцију и контролише наплату обрачунатог износа доприноса. У 2015. години Дирекција за изградњу је у редовном поступку издала 81 извештај и



евидентирала приход у износу од 34.902 хиљаде динара. Остварени приход из поступка легализације износи 10.763 хиљаде динара по основу 255 издатих извештаја. Исказана потраживања у ванбилансној евиденцији износе 28.167 хиљада динара, а претплата 906 хиљада динара. Потраживања се евидентирају без обрачуна камате за кашњења у плаћању.

5) Други изворни локални приходи

Табела бр. 7 Други изворни локални приходи

у хиљадама динара

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Приход буџета града
1	2	3	5
1	714552	Боравишна такса	1.328
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	223
3	714593	Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телеф. и телеграф. водова на општинском путу и улици ако је управљач пута надлежни орган јед. лок. самоуправе	400
4	714596	Накнада за прекомерно коришћ. општинског пута и улице ако је управљач надлежни орган јед. лок. самоуправе	7.191
5	741141	Приходи буџета града од камата на средства КРТ	15.665
6	742141	Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова	10.074
7	742142	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета	41.729
8	742143	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова	7.844
9	742152	Приходи од давања у закуп односно коришћ. непокрет. у држ. свој. које користе општине и ИБК	460
10	742241	Градске административне таксе	3.725
11	742341	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	137
12	743324	Приходи од нов. казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности. саобраћаја на путевима	13.199
13	743341	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине града, као и одузета имовинска корист у том поступку	743
14	743924	Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате	402
15	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	61.340
16	745143	Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова	62.254
		УКУПНО (1-16)	<b>226.714</b>

*Боравишна такса, конто 714552.* У 2015. години остварен је приход у износу од 1.328 хиљада динара који се наплаћује на основу Одлуке о боравишној такси број 01-06-48/16 од 03.06.2009. године.

*Накнада за постављање водовода, канализације, електричних, телефонских и телеграфских водова на општинском путу и улици, ако је управљач пута надлежни орган локалне самоуправе конто 714593.* У 2015. години приход по овом основу износи 400 хиљада динара и остварен је на основу Одлуке о условима и висини накнаде за коришћење улица, општинских и некатегорисаних путева на територији града Пожаревца број 5480/2 коју је донео Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 30.12.2014. године, а Скупштина града Пожаревца дала сагласност број 01-06-34/4 од 06.03.2015. године.

*Накнада за прекомерно коришћење општинског пута и улице, његовог дела или путног објекта, ако је управљач пута надлежни орган локалне самоуправе, конто 714596.* У 2015. години остварен је приход у износу од 7.191 хиљаду динара од уплата које је извршила Нафтна индустрија Србије а.д. Нови Сад на основу закљученог протокола о сарадњи број 03-40-468/2015 од 25.03.2015. године и број 03-40-1597/2015 од 20.10.2015. године којим су уређени међусобни односи између града Пожаревца, НИС а.д. Нови Сад и МЗ Баре око начина накнаде штете настале коришћењем јавних путева приликом извођења рударских радова на изради грма бушотина.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Одлуку о условима и висини накнаде за коришћење улица, општинских и некатегорисаних путева на територији града Пожаревца број 5480/2 донео Надзорни**

одбор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“, уз сагласност Скупштине града Пожаревца, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи.

### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да одлуке о висини стопе изворних прихода као и мерила за утврђивање такси и накнада доноси Скупштина града.

*Приходи буџета града од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, конто 741141.* У 2015. години остварен је приход у износу од 15.665 хиљада динара, на основу уговора о депоновању средстава КРТ-а са UniCreditBank Србија а.д. Београд и АИК Банка а.д. Ниш по каматној стопи која није нижа од висине референтне каматне стопе НБС на годишњем нивоу.

*Приходи од продаје добара или услуга од стране тржишних организација у корист нивоа градова, конто 742141.* У 2015. години остварени су у износу од 10.074 хиљаде динара, а чине их приход од закупа мале и велике спортске сале у износу од 3.976 хиљаде динара и приход од продаје улазница за базен у износу од 6.097 хиљада динара које наплаћује Културно-спортски центар.

*Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, конто 742142.* У 2015. години остварен је приход у износу од 41.729 хиљада динара и то: 1) приход од издавања пословног простора 34.196 хиљада динара; 2) приход од издатог пословног простора на отвореним спортским теренима на основу уговора које је закључио Културно - спортски центар 2.905 хиљада динара; 3) наплата по судској пресуди 3.497 хиљада динара и 4) уплата из средства депозита Општинског суда 1.131 хиљаде динара.

Према подацима из пописних листи на дан 31.12.2015. године град Пожаревац имао је 130 јединица пословног простора. Према подацима добијеним у поступку ревизије у закуп је издата 61 јединица пословног простора површине 2.956 m<sup>2</sup>; 14 јединица пословног простора нису издате, од којих су четири јединице пословног простора у јако лошем стању; десет јединица пословног простора су дупло евидентирани, три јединице пословног простора су издате без накнаде закупа, 11 јединица користе Јавна предузећа и Установе чији оснивач је град Пожаревац, за 16 јединица пословног простора се води судски спор, у поступку реституције се налази 9 јединица пословног простора, једна јединица пословног простора је срушена, а једна се води као стамбени простор.

Скупштина града Пожаревца донела је Одлуку о надлежности, условима и поступцима давања у закуп пословних просторија број 01-06-146/8 од 25.09.2013. године, Одлуку о утврђивању висине закупа за пословни простор<sup>25</sup> и Одлуку о измени Одлуке о утврђивању висине закупа за пословни простор број 01-06-211/32 од 24.12.2014. године. Висина закупа се одређује по m<sup>2</sup> месечно, према делатности и према зони (укупно три зоне и девет врста делатности).

Током 2015. године спроведен је један поступак јавног надметања за издавање у закуп 11 јединица пословног простора, од чега су само три јединице пословног простора издате у закуп.

У 2015. години издате су фактуре за закуп пословног простора у износу од 28.036 хиљада динара и фактуре за закуп јавне површине за продају индустријски пакованог сладоледа у износу од 870 хиљада динара. Евидентирана потраживања на дан 31.12.2015. године износе 20.426 хиљада динара. Претплата од 2.697 хиљада динара вештачки је створена, јер поједини корисници пословног простора плаћају закуп, иако им се не врши обрачун задужења због судског спора. На конту 122194 - Потраживања

<sup>25</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, број 4/2014

од других правних и физичких лица за накнаду штете износе 8.098 хиљада динара и потичу од евидентираних обавештења о накнади штете која се не достављају закупцима са којима се води судски спор. Нека од ових потраживања су вишегодишња, а највећи износ је потраживање од ПИТ Комерц „Панефино“ д.о.о. Пожаревац од 5.344 хиљаде динара.

Културно – спортски центар има 17 јединица пословног простора од којих две јединице користи за своје потребе, а осталих 15 јединица пословног простора површине око 800 m<sup>2</sup> издаје у закуп. Пословни простор је издат у закуп на период од две године, осим закупа по уговору са билијар клубом „Професионал“ који је закључен 27.02.2006. године на период од 15 година. Укупно остварени приход у 2015. години по овом основу износи 2.905 хиљада динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2015. године износе најмање 2.573 хиљаде динара. Највећи дужници су спортски клубови града Пожареваца који нису утужени, а дугују најмање 1.608 хиљада динара и стари закупци који су утужени за износ од 560 хиљада динара. За кашњења у плаћању закупа камата се не обрачунава.

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

- Град Пожаревац не поседује прецизне податке о броју и површини јединица пословног простора којим управља и које издаје у закуп, евиденција је непотпуна и непоуздана;
- у поступку ревизије утврдили смо да се неке јединице пословног простора евидентирају дупло, једном у Градској управи, а други пут код индиректних корисника. Такође, утврђено је да није обезбеђена адекватна контрола коришћења пословног простора, те се поједине јединице пословног простора користе без закључених уговора, што проузрокује да се приходи не остварују у пуном износу и у адекватној динамици, што доводи до честих судских спорова;
- у поступку ревизије нисмо се уверили да је евиденција о потраживањима по основу прихода од закупа потпуна и свеобухватна јер се врши фактурисање само за закупце пословног простора који са Градом имају закључен уговор о закупу, док се за део јединица пословног простора из којих се закупцац није иселио и након отказа уговора о закупу сачињава обавештење о накнади штете које се не доставља закупцу, али се евидентира као потраживање. На овај начин се обрачун и уплата пореза на додату вредност не врши правовремено, него се порез обрачунава и наплаћује накнадно;
- са појединим правним или физичким лицима која су се у пословном простору налазила и дужи низ година без уговора, односно без правног основа, након донетих судских пресуда закључком Градског већа обустављен је поступак судског извршења и одобрено је плаћање на рате пресудом утврђене накнаде штете;
- у поступку ревизије утврдили смо да су са неколико правних лица закључени уговори о закупу пословног простора, који је све време и коришћен од стране ових лица, без јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда и објављивања огласа што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда<sup>26</sup>;
- Одлуком број 01-06-146/8 о утврђивању висине закупа за пословни простор нису одређене зоне и прописане цене за цело подручје града Пожареваца на основу процењене тржишне висине закупнине, као што је прописано чланом 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

**Ризик**

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2012,... и 99/2015



Уколико се не успостави поуздана и тачна евиденција о пословном простору којим управља град Пожаревац постоји ризик да град неће имати контролу над свим непокретностима којима располаже, те да може доћи до њиховог неовлашћеног коришћења од стране трећих лица, као и да Град неће остварити приходе од закупа у пуном обиму.

### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима Града да: изврше попис и утврде број и површину пословног простора којим управљају; успоставе потпуну евиденцију о потраживањима по основу закупа; издавање пословног простора врше путем јавног надметања и у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда; одреде цене закупа пословног простора за цело подрује Града на основу процењене тржишне висине закупнине.

*Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, конто 742143.* Остварен је приход у износу од 7.844 хиљаде динара који потиче од закупнине површина јавне намене на којима су постављени киосци у износу од 6.677 хиљада динара и закупнине за постављене гараже у износу од 1.167 хиљада динара. Потраживања на дан 31.12.2015. године у износу од 1.614 хиљада динара евидентирана су у помоћној евиденцији Дирекције за изградњу. У 2015. години обновљено је 16 уговора о закупу за монтажне објекте веће од  $6m^2$  на основу редовног измирења обавеза. Од 277 уговора из ранијег периода 248 се односи на закуп земљишта за гараже, 17 уговора за закуп земљишта за киоске на основу јавног надметања од 25.07.2014. године и 12 уговора о закупу за које није успео поступак лицитације, а уговорени период закупа истекао је 30.06.2014. године.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Дирекција за изградњу није извршила попис привремених монтажних објеката на површинама јавне намене, супротно члану 3. Одлуке о условима и начину коришћења постојећих гаража и привремених монтажних објеката на површинама јавне намене<sup>27</sup>;
- Дирекција за изградњу није у року од 90 дана од дана доношења Одлуке о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на територији Града која је ступила на снагу 14.03.2015. године израдила Предлог правилника о техничким условима и планове локација за постављање мањих монтажних објеката привременог карактера, као што је прописано чланом 5. наведене одлуке;
- уговори о закупу површина јавне намене на којима се налази 12 киоска последњи пут су закључени за период од 01.01.2014.- 30.06.2014. године. Поступак јавног надметања спроведен 25.07.2014. године био је неправилан у делу који се односи на закуп земљишта на коме се налази 12 киоска. Ови учесници јавног надметања нису, у року од 24 часа од окончања поступка, уплатили разлику између депозита и висине излицитиране цене закупа, због високо излицитираних износа. Пропуштањем овог рока изгубили су право на заснивање закуподавног односа, али како против њих нису предузете мере одузимања права коришћења површина јавне намене, они без уговора, односно без правног основа и даље користе јавне површине;
- од месеца априла 2015. године до краја 2015. године није вршено фактурисање обавезе закупцима који су користили површине јавне намене на којима је постављено 12 киоска. Дирекција је престала да обавља послове фактурисања, а Градска управа није извршила преузимање послова као што је прописано чланом 35.

<sup>27</sup> „Службени гласник града Пожареваца“, број 4/11 и допуна одлуке од 09.03.2012. године

Одлуке о постављању мањих монтажних објеката привременог карактера на територији града Пожаревца. У јануару 2016. године закупцима су послате опомене за измирење дуга, а да претходно није створено потраживање по том основу. Овакво поступање довело је до мање обрачунатих и наплаћених прихода у износу од најмање 1.115 хиљада динара;

- Од укупно пописане 871 гараже које се налазе на површинама јавне намене са 603 корисника нису закључени уговори о закупу због нерешених власничких односа.

#### **Ризик**

Уколико се поједине јединице пословног простора и површине јавне намене за постављање мањих монтажних објеката користе без закључених уговора и издају у закуп без поступка јавног надметања постоји ризик да неће бити обезбеђен адекватан степен контроле у наплати јавних прихода, те да ће они бити наплаћени у мањем износу.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да: изврше попис привремених монтажних објеката на површинама јавне намене; израде Правилник о техничким условима и планове локација за постављање мањих монтажних објеката привременог карактера; спроведу поступак јавног надметања за издавање у закуп површина јавне намене на којима се постављају мањи монтажни објекти; реше власничке односе и питање плаћања закупа за гараже и обезбеде да се утврђивање, контрола и наплата ове врсте прихода врши у складу са Одлуком о организацији Градске управе града Пожаревца.

*Градске административне таксе, конто 742241.* У 2015. години остварени су приходи у износу од 3.725 хиљада динара, а на основу Одлуке о локалним административним таксама број 01-06-30/8 од 10.04.2009. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним административним таксама број 01-06-139/17 од 25.12.2012. године и таксеном тарифом која је саставни део ове одлуке.

*Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324* остварени су у износу од 13.199 хиљада динара. Градско веће је донело Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Пожаревца за 2015. годину којим су предвиђена укупна средства у износу од 26.709 хиљада динара за реализацију програмских активности. У 2015. години утрошена су средства у износу од 9.714 хиљада динара.

*Остали приходи у корист нивоа градова, конто 745141* остварени су у износу од 61.340 хиљада динара и чине их: 1) приход са евиденционог рачуна за услуге које обавља Дирекција за изградњу у износу од 3.787 хиљада динара; 2) приход градског правобранилаштва у износу од 1.424 хиљаде динара; 3) средства са рачуна Аграрног фонда на дан гашења у износу од 11.321 хиљада динара; 4) средства враћена у буџет према Уговору број 01-40-979/13 и анексу уговора од 09.01.2015. године која су дата за предфинансирање прекограничног пројекта „Здравље без граница“ у износу од 43.600 хиљада динара и друге уплате у износу од 1.208 хиљада динара.

*Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова, конто 745143.* У 2015. години остварен је приход од 65.254 хиљаде динара који потиче од остварене добити јавних предузећа у 2014. години, чији је оснивач град Пожаревац. Динамика уплате добити утврђена је закључком Градског већа број 01-06-219/2015-10. Уплата 50% остварене добити извршена је након закључених уговора.

### **Трансфери од других нивоа власти**

Остварени су укупном износу од 120.435 хиљада динара и чине их: 1) Ненаменски трансфери од нивоа Републике у корист нивоа градова од 111.620 хиљада динара; 2) текући наменски трансфери од Републике у корист нивоа градова у износу од 7.505 хиљада динара и 3) текући трансфери од општина у корист нивоа градова од 1.310 хиљада динара остварени су од уплата општина Браничевског округа Историјском архиву града Пожаревца на име суфинансирања трошкова рада у 2015. години.

### **Уступљени приходи**

Уступљени приходи су приходи чија се основица и стопа, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђују законом, а приход остварен на територији јединице локалне самоуправе уступа се у целини или делимично тој јединици локалне самоуправе.

*Накнада од емисије CO<sub>2</sub>, NO<sub>2</sub>, прашкастих материја и одложеног отпада, конто 714549* остварена је у износу од 396.910 хиљада динара. Програм коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине града Пожаревца за 2015. годину утврђен је Закључком Градског већа, након добијене сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине у износу од 796.326 хиљада динара за реализацију 33 пројекта. У 2015. години по основу овог Програма извршени су расходи у износу од 399.574 хиљаде динара.

*Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, конто 741511* остварена је у износу од 168.256 хиљада динара. Укупна средства за реализацију Програма мера за унапређење услова живота на територији града Пожаревца у 2015. години планирана су у износу од 516.486 хиљада динара, од чега се део односи на пренета неутрошена средства из ранијих година. У 2015. години по основу овог Програма извршени су расходи у износу од 419.846 хиљада динара.

*Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, конто 741522.* Приходи од 24.110 хиљада динара остварени су на основу Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију града Пожаревца за 2014. годину. Програм је усвојен 11.7.2014. године, уз претходну сагласност надлежног министарства. Оглас за давање земљишта у закуп за 2014. годину спроведен је након добијене сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине од 13.01.2015. године. Уговори о закупу закључени су 10.07.2015. године и на овај начин у закуп је издато 48,62ha пољопривредног земљишта, док је по основу права пречег закупа издато 1.518ha пољопривредног земљишта.

На Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију града Пожаревца за 2015. годину добијена је сагласност надлежног министарства 09.11.2015. године број 320-11-06317/2015-14. Скупштина је усвојила Програм 07.12.2015. године, а даљих поступања у вези реализације овог програма није било до краја 2015. године.

*Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, конто 741526.* Укупно је остварен приход од 1.524 хиљаде динара.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- у пословним књигама града Пожаревца није успостављена аналитичка евиденција закупаца пољопривредног земљишта, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и ствара ризик да сва потраживања по овом основу неће бити благовремено наплаћена;
- све активности на издавању у закуп пољопривредног земљишта у 2014. години су касиле тако да се њихово спровођење одвијало у 2015. години. Потребне сагласности Министарства пољопривреде су добијене без обзира на кашњења;

- Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2015. годину надлежни орган Града није донео, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту<sup>28</sup>.

### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима Града да успоставе аналитичку евиденцију потраживања од закупа пољопривредног земљишта и све активности у вези издавања у закуп пољопривредног земљишта обављају у складу са Законом о пољопривредном земљишту.

### **Приходи из других извора**

У обрасцу број 5 консолидованог завршног рачуна града Пожаревца исказани су приходи остварени из других извора финансирања у износу од 153.048 хиљада динара и то приходи из осталих извора у износу од 145.676 хиљада динара и приходи од донација и помоћи у износу од 7.372 хиљаде динара од којих је најзначајнији приход Туристичке организације за организовање Љубичевских коњичких игара у износу од 5.442 хиљаде динара. Најзначајнији приходи из осталих извора односе се на:

- 1) трансфере од других нивоа власти 55.780 хиљада динара које чине капитални трансфер нивоа Републике 23.000 хиљаде динара за израду пристана, који је пренет на посебан рачун ЈП „Дирекција за изградњу“ и текући наменски трансфери за припремни предшколски програм пренети ПУ „Љубица Вребалов“ 25.545 хиљада динара;
- 2) приходе од продаје добара и услуга 73.783 хиљаде динара које чине: (1) приход ПУ „Љубица Вребалов“ 58.421 хиљаду динара од уплате родитеља за боравак деце у вртићу; (2) приход Центра за културу 5.028 хиљада динара који чине средства од продаје улазница 2.746 хиљада динара и приходи од закупа пословног простора 2.282 хиљаде динара; (3) приходе Фондације „Миленин дом“ 4.995 хиљада динара који чине средства од издавања у закуп пословног простора 4.134 хиљаде динара као и приход од улазница 861 хиљаде динара; (4) приходе Културно - спортског центра 1.665 хиљада динара по уговорима о закупу пословног простора из ранијих година; (5) приходе Туристичке организација 986 хиљада динара од продаје улазница за Љубичевске коњичке игре и (6) приходе Музеја града 487 хиљада динара од продаје улазница;
- 3) добровољне трансфере од физичких и правних лица 2.416 хиљада динара од којих је највећи приход Народне библиотеке 1.167 хиљада динара од чланарина;
- 4) мешовити и неодређени приходи 2.084 хиљаде динара од којих су најзначајнији приходи месних заједница од издавања пословног простора 1.270 хиљада динара и
- 5) меморандумске ставке за рефундацију расхода 11.224 хиљаде динара које су евидентирани код ПУ „Љубица Вребалов“.

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

- приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле Месне заједнице у износу од најмање 1.270 хиљада динара и приход Центар за културу од најмање 1.225 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на рачуне ових индиректних корисника, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>29</sup>;
- поступак одобравања извођења радова који имају карактер инвестиционог одржавања и одлагање плаћања закупнине на основу уговора о закупу број 14 од 24.02.2015. године, који је закључила МЗ Лучица са закупцем Драган Маринковић ПР угоститељска радња „Етно бифе“ Лучица, спроведен је супротно члану 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом,

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, ... 41/2009

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/2016 и 49/201

давања у закуп ствари у јавној својини поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда (у даљем тексту Уредба);

- евидентирањем прихода од издавања у закуп непокретности месних заједница у износу од 1.270 хиљада динара на субаналитичком конту 745141 - Остали приходи у корист нивоа градова, уместо на субаналитичком конту 742142 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе градови и индиректни корисници њиховог буџета, поступљено је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирање прихода у износу од 11.230 хиљада динара на категорији конта 770000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо корекције расхода на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима, довело је до више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу, што је у супротности са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Утврђена неправилност је исправљена у току ревизије (шире описано код групе конта 414000).

#### **Ризик**

Уколико се не обезбеди да се целокупни приходи од закупа пословног простора уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик да се неће остварити адекватан степен контроле у наплати прихода, те да новчана средства неће бити наплаћена у пуном износу и бити утрошена за непланиране сврхе.

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима Града да обезбеде да: се приходи од закупа пословног простора који издају Месне заједнице и Центар за културу уплаћују на уплатни рачун јавних прихода; инвестиционе радове које у закупљеном простору обавља закупац изводе у складу са горе поменутом Уредбом и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.2. Примања**

*Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141* остварена су у износу од 1.642 хиљаде динара, и то: по основу уплата за откуп станова у државној својини 726 хиљада динара и примања из осталих извора 916 хиљада динара.

*Примања од продаје робе за даљу продају, конто 823141* остварена су у износу од 3.516 хиљада динара и потичу од примања која су исказали: Културно - спортски центар 2.579 хиљада динара од пословања бифеа; Туристичка организација 915 хиљада динара од продаје сувенира и Центар за културу 22 хиљаде динара од продаје књига.

*Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа градова, конто 921641.* Остварени износ примања у 2015. години је 1.157 хиљада динара и односи се на уплате рата кредита који су у претходним годинама додељивани од стране Аграрног фонда.

#### **5.1.3. Текући расходи**

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

У наредним табелама тачке 5.1.3. Расходи и тачке 5.1.4. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака,



њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Града, односно организационе јединице.

### 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 8 Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градonaчелник и Град. веће	9.006	9.006	8.990	8.990	100	100
2	Скупштина	3.023	3.023	2.455	2.455	81	100
3	Градско правобранилаш	6.936	6.936	6.601	6.601	95	100
4	Градска управа	152.248	152.248	147.166	147.166	97	100
5	Дирекција за изградњу	56.297	56.297	56.287	56.287	100	100
6	Предшколска установа	152.677	152.677	152.221	152.221	100	100
7	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>380.187</b>	<b>380.187</b>	<b>373.720</b>	<b>373.720</b>	98	100
8	<b>Укупно Град</b>	<b>461.780</b>	<b>461.117</b>	<b>449.432</b>	<b>449.432</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>30</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>31</sup> и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>32</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>33</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 Број: 121-13957/2014 и 05 Број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године.

Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2015. године било је укупно 738 запослених, од чега девет изабраних, осам постављених, девет именованих лица, 609 запослених на неодређено време и 103 лица запослена на одређено време.

Скупштина града Пожаревца донела је 25.02.2016. године Одлуку број 01-06-7/8 о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину. Овом одлуком утврђен је максимални број запослених за систем локалне самоуправе града Пожаревца од 1.209 запослених на неодређено време. Утврђен укупан број запослених је на нивоу броја дефинисаног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину. Како нам у поступку ревизије није пружен увид у структуру запослених који сачињавају наведени број, по том питању изражавамо резерву.

У 2015. години код директних корисника буџетских средстава исплаћене су плате за период децембар 2014. године - новембар 2015. године.

<sup>30</sup> „Службени гласник РС”, бр. 62/06, ...99/14

<sup>31</sup> „Службени гласник РС”, број 116/14

<sup>32</sup> „Службени гласник РС”, бр. 44/08 – пречишћен текст и 2/12

<sup>33</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

### **1. Градоначелник и Градско веће града Пожаревца.**

Са овог раздела исплаћене су плате за Градоначелника, заменика Градоначелника и шест чланова Градског већа на сталном раду (од којих је један пензионер) на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица града Пожаревца и Градског већа града Пожаревца и постављених лица Скупштине града Пожаревца број 01-06-38/3а од 30.03.2012. године (последња измена од 26.06.2015. године).

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Примењене основице за обрачун плата у складу су са Закључком Владе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** расходи за исплату плате, по решењу број 01-06-40/8 од 29.03.2013. године за члана Градског већа на сталном раду који је пензионер, у укупном износу од 709 хиљада динара извршени супротно члану 42. Закона о радним односима у државним органима<sup>34</sup> који предвиђа да изабрана лица која су пре избора на функцију остварили право на пензију имају право на део плате у висини разлике између њихове пензије и плате коју би примали на тој функцији да нису остварили право на пензију и члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије донето је решење број 01-06-52/1 од 30.03.2016. године којим је висина плате одређена у складу са чланом 42. Закона о радним односима у државним органима и примењује се од обрачуна плате за месец март 2016. године. Исплата по овом решењу извршена је 31.05.2016. године.

### **2. Скупштина града Пожаревца.**

Са овог раздела извршени су расходи за плату председника Скупштине града Пожаревца за целу годину и плату заменика председника Скупштине за период децембар 2014. године - јун 2015. године.

Заменик председника Скупштине града налазио се у сталном раду до 30.06.2015. године када је, поступајући по изреченој мери Управног инспектора, заменику председника Скупштине града Пожаревца прекинут радни однос.

Примењен коефицијент за обрачун и исплату плата председника Скупштине града у складу је са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Примењена основица за обрачун плата у складу је са Закључком Владе.

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

- извршени су расходи за исплату плате заменику председника Скупштине града у укупном износу од 903 хиљаде динара, супротно члану 38. Закона о локалној самоуправи који прописује да на сталном раду у Граду може бити председник Скупштине и члану 56. Закона о буџетском систему. Решењем комисије за избор и именовање број 01-6-123/1г од 26.06.2015. године заменику председника Скупштине града прописано је да функцију обавља ван сталног радног односа;
- у Статуту града Пожаревца и даље је остала одредба да заменик председника Скупштине града може бити на сталном раду у Граду, о чему одлучује он сам после избора, те тако није поступљено по изреченој мери Управног инспектора да се изврши усклађивање одредби члана 83. Статута града са чланом 38. Закона о локалној самоуправи.

### **3. Градско правобранилаштво града Пожаревца.**

Са ове буџетске позиције исплаћују се плате за укупно седам лица и то: градског правобраниоца, три заменика правобраниоца и три запослена лица.

---

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 48/91, ... 23/2013 - одлука УС

Градско правобранилаштво града Пожаревца организовано је на основу члана 110. Статута града Пожаревца и Одлуке о Градском правобранилаштву града Пожаревца број 01-06-183/12 од 05.11.2014. године.

Градско Јавно правобранилаштво за обрачун и исплату плата примењује следећа интерна акта: Правилник о организацији и систематизацији радних места број ЈП 134/15, Одлуку о коефицијентима именованих и постављених лица Градског Јавног правобранилаштва у Пожаревцу број 01-06-38/2а и Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Градском јавном правобранилаштву града Пожаревца број ЈП бр. 60/12.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да увећање основица за обрачун плата за 10% по основу квалитета и резултата рада код запослених са средњом стручном спремом није утврђено интерним актом, а исплаћиване су свим запосленима који испуњавају услов везан за стручну спрему, супротно Закључку Владе број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године, према којем се основица одређује тромесечно. У поступку ревизије донето је Решење број ЈП бр.64/16 од 07.04.2016. године којим је прописано увећање основица за месеце април, мај и јун 2016. године;**

#### **4. Градска управа града Пожаревца.**

На дан 31.12.2015. године Градска управа имала је 204 запослена и то 185 запослених на неодређено време, 15 запослених на одређено време и четири постављена лица.

Поступајући по изреченој мери управног инспектора Министарства државне управе и локалне самоуправе Начелник Градске управе града Пожаревца је донео Правилник број 01-110-35/2015 од 14.10.2015. године о стављању ван снаге Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи града Пожаревца, тако да се, на обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Пожаревца непосредно примењују одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица у државним органима, при чему се за све запослене примењује максимални додатни коефицијент.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:**

- доношењем Правилника број 01-110-35/2015 од 14.10.2015. године о стављању ван снаге Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи града Пожаревца исплата плата се практично врши без адекватног правног основа, обзиром да је немогућа непосредна примена Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, јер наведена Уредба не прописује егзактне додатне коефицијенте, већ су истом дефинисани само максимално могући додатни коефицијенти, што свакако не значи обавезу послодавца да их као такве примени за све запослене;
- увођењем максималних додатних коефицијената за обрачун и исплату плата свих запослених у Градској управи дошло је до повећања масе средстава за плате у 2015. години. Овај проблем постаје још комплекснији приликом обрачуна и исплате плата у 2016. години, јер изискује повећање масе средстава за плате за чак 6.936 хиљада динара на годишњем нивоу<sup>35</sup>;
- коефицијенти за обрачун плате запослених и постављених лица утврђени Решењем о висини коефицијента немају посебно исказан основни и додатни коефицијент што

<sup>35</sup> Подаци презентовани од стране релевантних саговорника Градске управе, укупно за групе конта 411 и 412



- је у супротности са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- основице за обрачун плата увећане за 10% по основу квалитета и резултата рада код запослених са средњом и нижом стручном спремом нису утврђене интерним актом, а исплаћиване су свим запосленима који испуњавају услов везан за стручну спрему, супротно Закључку Владе број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године, према којем се основица одређује тромесечно. У току поступка ревизије в.д. начелника Градске управе донела је 31.05.2016. године Закључак број 01-121-12/16 којим прописује основицу за запослене са средњом и нижом стручном спремом за месец јун по основу квалитета и резултата рада;
  - накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана исплаћивана је у висини од 80% зараде коју би запослени остварио да је радио, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању<sup>36</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему;
  - у Градској управи запослено је једно лице са инвалидитетом чиме није испоштована одредба члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>37</sup>. За преостали број лица која није запослила, Градска управа није вршила уплату износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, као што је прописано чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
  - није извршена рационализација броја запослених у року од 60 дана од дана доношења Одлуке број 01-06-7/8, што је супротно члану 11. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>38</sup>;
  - није донет акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места, са бројем систематизованих радних места који није већи од максималног броја запослених утврђених Одлуком број 01-06-7/8, што је супротно члану 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

#### **Ризик**

Уколико се не донесе интерни акт о коефицијентима и не изврши усклађивање масе средстава за плате, ствара се ризик да обрачун и исплата плата неће бити извршена у складу са законским прописима.

#### **Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима да: донесу интерни акт којим ће утврдити коефицијенте запослених; ускладе масу средстава за плате или прибаве потребну сагласност за њено увећање; донесу решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате која ће садржати посебно исказан основни и додатни коефицијент, проценат увећања у складу са законом и укупан коефицијент; накнаде зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености до 30 дана обрачунавају у складу са Законом о здравственом осигурању и поступају у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

#### **5. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“.**

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ на дан 31.12.2015. године имала је укупно 62 запослена лица, од којих је 57 лица запослено на неодређено време, четири лица на одређено време и директора. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 4147 од 31.12.2002. године, последња измена број 7937 од

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 107/2005, ...106/2015

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 36/09

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 68/2015

04.12.2013. године и Правилником о организацији и систематизацији послова број 2517 од 29.05.2015. године, последње измене 2517/2 од 08.10.2015. године систематизована су 43 радна места са 62 извршиоца.

Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и других примања регулисан је Колективним уговором код послодавца ЈП „Дирекција за изградњу“ града Пожаревца број 3614 од 16.04.2013. године (у даљем тексту Колективни уговор) и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности града Пожаревца број 011-110-26/2015 од 16.07.2015. године (у даљем тексту Посебан колективни уговор).

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

- ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ није утврдила годишњим планом и програмом рада вредност радног часа за 2015. годину, што је супротно члану 93. Колективног уговора. Основица за обрачун зараде израчунавана је за сваки месец посебно, на основу планиране масе средстава и часова рада за месец за који се обрачунава и исплаћује плата. *У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена;*
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што је у супротности са чланом 114. Закона о раду и чланом 71. Посебног колективног уговора којим је прописано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. *У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена;*
- накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу до 30 дана обрачунавана је и исплаћивана у висини од 80% зараде коју би запослени остварио да је радио, супротно члану 115. Закона о раду који прописује да се ова врста накнаде исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и супротно члану 72. Посебног колективног уговора који прописује да се накнада зарада у овом случају исплаћује у висини 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању. *У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена;*
- накнада за исхрану у току рада исплаћивана је током 2015. године у висини од 10 хиљада динара у нето износу, али без јасног критеријума у којим случајевима је основ за исплату присутност на раду. Према обрачуну, који је на захтев ревизора урађен у току поступка ревизије, у 2015. години због оваквог начина обрачуна, исплаћено је 1.195 хиљада динара више са економске класификације 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што је супротно члану 79. Посебног колективног уговора и члану 56. Закона о буџетском систему. *У поступку ревизије наведена неправилност је отклоњена.*

**6. Предшколска установа „Љубица Вребалов“.**

Према приложеним подацима утврђено је да је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ на дан 31.12.2015. године имала укупно 323 запослена и то 240 лица запослених на неодређено време и 83 лица запослена на одређено радно време.

У Предшколској установи приликом обрачуна и исплате плата примењују се следећа интерна акта: Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи број 773 од 05.09.2014. године, последње измене Правилник број 5750 од 11.12.2014. године и Колективни уговор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац, број 2042 од 05.05.2011. године и Колективни уговор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац, број 583 од 02.02.2015. године.

У 2015. години отворен је нови објекат вртића у насељу Чачалица. Закључком Градског већа број 01-06-130/2014-8 од 18.07.2014. године дата је сагласност Установи да може да изврши пријем у радни однос 22 радника са пуним радним временом, због отварања новог објекта у насељу Чачалица. Градска управа је доставила захтев за добијање сагласности за ново запошљавање Министарству државне управе и локалне самоуправе 25.07.2014. године број 01-112-79/14-1, али до дана израде Предлога извештаја од стране надлежног Министарства није одговорено по овом захтеву. Решењем Градског већа број 01-06-140/2014-14 од 01.09.2014. године дата је сагласност Установи да има право на финансирање 262 запослена лица на неодређено радно време и 15 запослених на одређено радно време.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено следеће:**

- у 2015. години Предшколска установа је извршила повећање број запослених радника без претходно прибављене сагласности, супротно члану 27е Закона о буџетском систему који забрањује ново запошљавање без прибављене сагласности надлежног тела Владе;
- из горе наведених разлога, у 2015. години дошло је до прекорачења дозвољеног нивоа масе средстава потребних за исплату плата, без сагласности Министарства за повећање масе средстава за исплату зарада. У 2016. години град Пожаревац је поднео захтев за повећање масе средстава за плате за 21 запосленог у новоотвореном објекту „Душко Радовић“ у насељу Чачалица, у износу од 10.984 хиљаде динара, број 01-40-343/2016 од 17.02.2016. године;
- повећање броја запослених довело је до прекорачења квота у току 2015. године;
- Установа није у потпуности испоштовала одредбе члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, јер је запослено једно лице са инвалидитетом, док за преостали број лица која послодавац није запослио није плаћен износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, супротно члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

**Ризик**

Уколико се не изврши усклађивање масе средстава за плате и настави са новим запошљавањем без прибављене сагласности, ствара се ризик да обрачун и исплата плата неће бити извршена у складу са законским прописима.

**Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: врше ангажовање новозапослених у складу са законским прописима; масу средстава за плате планирају у складу са прописима; поштују висину додељених квота; поступају у складу са одредбама Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању.

**5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр. 9 Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Град веће	1.612	1.612	1.556	1.556	97	100
2	Скупштина	541	541	440	440	81	100
3	Градско правобранилаш	1.241	1.241	1.182	1.182	95	100
4	Градска управа	27.252	27.252	26.347	26.347	97	100
5	Дирекција за изградњу	10.077	10.087	10.087	10.087	100	100
6	Предшколска установа	27.453	27.453	27.839	27.839	101	100
7	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>68.176</b>	<b>68.186</b>	<b>67.451</b>	<b>67.451</b>	99	<b>100</b>
8	<b>Укупно Град</b>	<b>82.820</b>	<b>82.830</b>	<b>80.997</b>	<b>80.997</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

### 1. Градоначелник и Градско веће.

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.556 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на разделу Градоначелник и Градско веће извршена исплата социјалних доприноса у износу од 78 хиљада динара за неправилно обрачунату плату члана Градског већа, супротно члану 42. Закона о радним односима у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена.

### 2. Скупштина града Пожаревца.

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 440 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на разделу Скупштина града извршена исплата социјалних доприноса у износу од 162 хиљаде динара обрачунатих на зараду заменика председника Скупштине супротно члану 38. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена.

### 3. Градско правобранилаштво.

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.182 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

### 4. Градска управа града Пожаревца.

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 26.347 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

### 5. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“.

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 10.087 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је због више исплаћених накнада за исхрану у току рада дошло до више исплаћених социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 214 хиљада динара, супротно члану 79. Посебног колективног уговора и члану 56. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије неправилност је отклоњена.

### 6. ПУ „Љубица Вребалов“.

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 27.839 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су из осталих извора финансирања извршени расходи у износу од 386 хиљада динара на име исплате доприноса за једнократне помоћи, исплаћених из средстава буџета Републике

без подношења захтева за повећање апропријације, супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора за које нису планирана средства у довољном обиму без подношења захтева за повећање апропријације, ствара се ризик да ће расходи бити извршени изнад висине одобрених средстава.

#### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да за извршавање расхода из осталих извора финансирања подносе захтев за повећање апропријације надлежном градском органу за послове финансија.

### **5.1.3.3. Накнаде у природи, група 413000**

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

**Табела бр. 10 Накнаде у природи**

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	885	885	826	826	93	100
2	Дирекција за изградњу	384	384	359	359	93	100
3	Предшколска установа	4.439	3.775	2.997	2.997	79	100
4	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>5.708</b>	<b>5.044</b>	<b>4.182</b>	<b>4.182</b>	<b>83</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Град</b>	<b>7.913</b>	<b>7.188</b>	<b>5.836</b>	<b>5.836</b>	<b>81</b>	<b>100</b>

#### **1. Градска Управа.**

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 826 хиљада динара. *Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151.* Извршен је расход у износу од 178 хиљада динара. Исказани расход се односи на уплате предузећу „Ariva Litas“ д.о.о. Пожаревац за плаћене рачуне за маркице радницима који су се изјаснили да ће накнаду трошкова превоза остваривати куповином претплатне карте за превоз.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.*

#### **2. ЈП Дирекција за изградњу града Пожареваца.**

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 359 хиљада динара. *Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151.* Извршен је расход у износу од 154 хиљада динара који се односи на уплате предузећу „Ariva Litas“ д.о.о. Пожаревац по рачунима за маркице за превоз.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.*

#### **3. ПУ „Љубица Вребалов“.**

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.997 хиљада динара. *Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151.* Извршен је расход у износу од 1.594 хиљаде динара. Исказани расход се односи на уплате предузећу „Ariva Litas“ д.о.о. Пожаревац по рачунима за маркице за превоз.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није вршен обрачун пореза на доходак грађана на накнаду трошкова превоза преко**



неопорезивог износа, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана<sup>39</sup>.  
У току поступка ревизије утврђена неправилност је отклоњена.

#### 5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 11 Социјална давања запосленима у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	6.745	6.745	1.423	1.423	21	100
2	Дирекција за изградњу	2.529	2.520	1.123	1.123	45	100
3	Народна библиотека	691	691	230	230	33	100
4	Предшколска установа	5.969	5.969	11.842	11.842	198	100
5	Укупно све организационе јединице	15.934	15.925	14.618	14.618	92	100
6	Укупно Град	19.750	19.741	15.619	15.619	79	100

#### 1. Градска управа.

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.423 хиљаде динара и то за: породилско боловање 345 хиљада динара; боловање до 30 дана 108 хиљада динара; отпремнине приликом одласка у пензију 389 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 194 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 387 хиљада динара.

*Породилско боловање, конто 414111.* На дан 31.12.2015. године на овом конту евидентирани су расходи у износу од 345 хиљада динара који се односе на расходе који нису рефундирани у току 2015. године.

*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411.* Извршен је расход у износу од 387 хиљада динара. Члановима 53. до 58. Колективног уговора за Градску управу града Пожаревца предвиђено је право запосленог на помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице највише у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.*

#### 2. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.123 хиљаде динара и то: отпремнине приликом одласка у пензију 897 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 126 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 100 хиљада динара.

*Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311.* Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 897 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.*

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, ... 108/2013

### 3. ПУ „Љубица Вребалов“.

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 11.842 хиљаде динара, од чега из извора 01 износ од 342 хиљаде динара и из осталих извора износ од 11.500 хиљада динара.

*Породиљско боловање, конто 414111.* Евидентирани су расходи за породилско боловање у износу од 8.845 хиљада динара.

*Боловање преко 30 дана, конто 414121.* Евидентирани су расходи у износу од 2.569 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:**

- рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана евидентирана је одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова. Расходи у износу од 11.115 хиљада динара евидентирани су супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *У поступку ревизије утврђена неправилност је отклоњена;*
- извршени су расходи за социјална давања запосленим из осталих извора финансирања без подношења захтева надлежном градском органу за послове финансија за повећање апропријације из осталих извора финансирања, као што је прописано у члану 61. Закона о буџетском систему. Наведена неправилност је последица погрешног евидентирања, што је објашњено у претходној тачки.

#### 5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

**Табела бр. 12 Накнаде трошкова за запослене** у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	5.000	5.000	4.795	4.795	96	100
2	Дирекција за изградњу	1.260	1.260	1.080	1.080	86	100
3	Предшколска установа	3.470	4.511	4.466	4.466	99	100
4	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>9.730</b>	<b>10.771</b>	<b>10.341</b>	<b>10.341</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Град</b>	<b>12.229</b>	<b>13.270</b>	<b>12.460</b>	<b>12.460</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

#### 1. Градска управа

Извршени су расходи за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 4.795 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Пожаревца од 25.10.2015. године планирана су средства за ове намене у износу од 5.000 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

#### 2. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“

Извршени су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 1.080 хиљада динара који се односе на накнаде за превоз на посао и са посла. Планирана су средства Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Пожаревца од 25. 10.2015. године у износу од 1.260 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 3. ПУ „Љубица Вребалов“

Извршени су расходи у износу од 4.466 хиљада динара који се односе на накнаде за превоз на посао и са посла. Из извора буџета града извршено је 3.470 хиљада динара, из осталих извора извршени су расходи за ове намене у износу од 996 хиљада динара. Планирана су средства Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету града Пожаревца од 25.10.2015. године у износу од 4.511 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се** приликом обрачуна пореза неопорезиви износ користи у пуном износу, а не у сразмерном делу према броју дана за који је исплаћена накнада за превоз. *У току поступка ревизије ова неправилност је отклоњена.*

#### 5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 13 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	1.712	1.875	1.524	1.524	81	100
2	Дирекција за изградњу	635	635	618	618	97	100
3	Предшколска установа	1.441	1.441	4.422	4.422	307	100
4	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>3.788</b>	<b>3.951</b>	<b>6.564</b>	<b>6.564</b>	<b>166</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Град</b>	<b>6.002</b>	<b>6.095</b>	<b>8.186</b>	<b>8.186</b>	<b>134</b>	<b>100</b>

#### 1. Градска управа

Извршени су расходи у износу од 1.524 хиљаде динара, који се у целини односе на јубиларне награде.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.*

#### 2. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца

Извршени су расходи у износу од 618 хиљада динара, који се у целини односе се на исплату јубиларних награда.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### 3. ПУ „Љубица Вребалов“

Извршени су расходи у износу од 4.422 хиљаде динара који се односе на исплату јубиларних награда у износу од 1.117 хиљада динара и исплату осталих награда за запослене у износу од 3.305 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за** награде запосленима извршени расходи који су финансирани из средстава буџета Републике у износу од 2.981 хиљаде динара без подношења захтева за повећање апропријације, супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода из других извора финансирања без подношења захтева за увећање апропријације, ствара се ризик од извршавања апропријација изнад износа одобреног Одлуком о буџету.

#### **Препорука број 18**



Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се за расходе који се извршавају из других извора финансирања подноси захтев за промену апропријација.

### 5.1.3.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 14 Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	103.181	89.838	73.204	73.204	81	100
2	Дирекција за изградњу	182.074	182.075	131.045	127.785	70	98
3	Укупно све организационе јединице	285.255	271.913	204.249	200.989	74	98
4	Укупно Град	359.688	343.699	256.210	252.950	74	99

### 1. Градска управа

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* Евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 6.448 хиљада динара који се односе на директне кориснике буџетских средстава. Градска управа града Пожаревца је, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила Уговор о продаји електричне енергије број 404-149/15-03 од 18.03.2015. године. Вредност уговора је дефинисана на нивоу максимално планираних средстава за ову намену у износу од 9.167 хиљада динара без ПДВ, односно 11.000 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Централно грејање, конто 421225.* На овој позицији евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 5.018 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Услуге водовода и канализације, конто 421311.* На овом конту евидентирани су расходи за водовод и канализацију у износу од 3.276 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Дератизација, конто 421321.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 5.494 хиљаде динара.

Градска управа града Пожаревца, након спроведеног поступка јавне набавке (шире обрађено у тачки Јавне набавке) закључила је Уговор о пружању услуга спровођења систематске дератизације број 404-184/15-03 од 07.04.2015. године са Заводом за ДДД „ВИСАН“ из Београда. Предмет уговора су услуге извођења пролећног третмана систематске дератизације. Вредност уговора износи 5.492 без права обрачунавања ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Услуге заштите имовине, конто 421323.* На овом конту евидентирани су расходи за услуге заштите имовине у износу од 1.072 хиљаде динара, настали по основу Анекса 3 Споразума о подели трошкова насталих по основу заједничког коришћења и одржавања пословне зграде у Пожаревцу закљученим са Министарством финансија - Пореска управа.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Услуге чишћења, конто 421325.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.425 хиљада динара.

Током 2015. године ови расходи су извршавани по основу два уговора и то: (1) Уговор о пружању услуга одржавања хигијене пословних просторија број 404-116/14-03 од 27.02.2014. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „Пидра“ д.о.о. из Пожаревца уговорене вредности 1.865 хиљада динара без ПДВ, односно 2.238 хиљада динара са ПДВ и (2) Уговор о пружању услуга одржавања хигијене пословних просторија број 404-81/15-03 од 20.02.2015. године закључен са Привредним друштвом „Sistem FPS обезбеђење“ доо из Београда и Привредним друштвом за консултантске активности „Sistem FIRE protection services“ доо из Београда уговорене вредности 1.848 хиљада динара без ПДВ, односно 2.218 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке (шире обрађено у тачки Јавне набавке), на период од 01.03.2015. године до 31.01.2016. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*  
*Допринос за коришћење вода, конто 421392.* На овом конту евидентирани су расходи за допринос за коришћење вода у износу 42.188 хиљада динара.

Евидентирани износ се односи на извршене расходе по основу решења за накнаде за одводњавање, и то: по Решењу број 522 у износу од 16.329 хиљада динара за 2011. годину, по решењу 489 у износу од 2.787 хиљада динара за 2011. годину и по Решењу број 1036 у износу од 23.072 хиљаде динара за 2013. годину.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*  
*Телефон, телекс и телефакс, конто 421411.* На овом конту евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 1.991 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*  
*Услуге мобилног телефона – 421414.* Евидентирани су расходи у износу од 1.231 хиљаде динара.

Дана 29.07.2015. године, након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је уговор о пружању услуга мобилне телефоније са „Телеком Србија“ а.д. Београд уговорене вредности 2.083 хиљада динара без ПДВ, односно 2.500 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од две године.

Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у органима града Пожаревца број 01-0638/2013-5-1, донетим од стране Градског већа града Пожаревца од 25.03.2013. године утврђено је да право на коришћење мобилног телефона и службене картице имају изабрана, постављена лица у органима Града и део запослених у Градској управи. Утврђено право се креће у распону од петсто до пет хиљада динара на месечном нивоу. У органима града Пожаревца појединим лицима дати су на коришћење таблет-рачунари, са утврђеним месечним лимитом од две хиљаде динара. У поступку ревизије израђени су реверси за телефоне дате на коришћење и потписане сагласности за обуставу износа изнад додељених лимита потрошње.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа града Пожаревца извршила плаћање услуга мобилне телефоније у износу од најмање 628 хиљада динара, а да претходно није извршено спровођење поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама<sup>40</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Пошта, конто 421421.* Евидентирани су расходи у износу од 2.595 хиљада динара.

Градска управа града Пожаревца закључила је Уговор о преносу пореских решења број 2015-59413/1 од 23.04.2015. године са ЈП „Пошта Србије“ из Београда. Предмет уговора је пријем, пренос и уручење писмена са повратницом у судском, управном и прекршајном поступку. Поштарина ће се обрачунавати према важећем Ценовнику резервисаних поштанских услуга и унутрашњем поштанском саобраћају.

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да уговор не садржи вредност, као ни количине, те вредност уговора није одређена нити је одредива, односно није познат износ преузетих обавеза у моменту закључења уговора, супротно члану 5. и члану 54. Закона о буџетском систему.**

#### **Ризик**

Закључивањем уговора без одређене вредности ствара се ризик да износ преузетих обавеза неће бити познат, те да ће се расходи извршити изнад нивоа одобрених апропријација.

#### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора јасно одреде све битне елементе уговора.

## **2. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“**

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом конту евидентирани су расходи за услуге електричне енергије у износу од 56.136 хиљада динара, који се односе на: услуге електричне енергије за јавну расвету Пожаревца у износу од 46.250 хиљада динара, јавну расвету Костолца у износу од 8.732 хиљаде динара и утрошену електричну енергију за редовно пословање Дирекције 1.154 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу“ је након спроведеног поступка јавне набавке добара – електричне енергије – Јавна расвета обликоване у три партије са ЕПС Снабдевање д.о.о. из Београда закључила: (1) уговор број 926 од 03.03.2015. године на вредност од 36.190 хиљада динара без ПДВ, односно 43.428 хиљада динара са ПДВ на име набавке електричне енергије за јавну расвету; (2) уговор број 927 за набавку електричне енергије за црпну станицу, вредност уговора 868 хиљада динара без ПДВ, односно 1.042 хиљаде динара са ПДВ; (3) уговор број 928 за набавку електричне енергије за пословни простор Дирекције у износу од 833 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.000 хиљада динара са ПДВ; (4) уговор број 6057 за услуге јавне расвете, на износ од 12.500 хиљада динара без ПДВ, односно 15.000 хиљада динара са ПДВ. Крајем године покренут је још један отворени поступак јавне набавке.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*  
*Централно грејање, конто 421225.* На овом конту евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 758 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*  
*Услуге водовода и канализације, конто 421311.* На овом конту евидентирани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 19.297 хиљада динара.

Трошкови кишне канализације исказани су у износу од 18.093 хиљаде динара. Дана 28.01.2015. године закључена су четири уговора између ЈП Дирекција за изградњу града и ЈКП Водовод и канализација за одржавање и чишћење кишне канализације у граду, и то: (1) Уговор о чишћењу сливника кишне канализације, број 443; укупна вредност уговорених радова са ПДВ 4.502 хиљаде динара; (2) Уговор о чишћењу Брежанског канала број 442, укупна вредност уговорених радова са ПДВ 5.881 хиљаду динара; (3) Уговор о чишћењу таложника на каналу у Стишкој улици, број 445, укупна вредност уговорених радова са ПДВ 1.310 хиљада динара и (4) Уговор о чишћењу кишне канализације и колектора у Пожаревцу број 444, укупна вредност уговорених радова са ПДВ 5.240 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је град Пожаревац донео Одлуку о изменама и допунама одлуке о водоводу и канализацији<sup>41</sup> у којој је наведено да „послове одржавања и чишћења кишне канализације обавља као искључиво право ЈКП „Водовод и канализација“. У поступку ревизије нам нису**

<sup>41</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, број 3/2014

презентовани докази који указују да наведено предузеће заиста испуњава услове за доделу искључивог права обављања наведене делатности, а који се пре свега односе на непостојање конкуренције на релевантном тржишту, супротно члану 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Доделом искључивог права за обављање ове делатности без да су претходно испитани услови за његову примену, град Пожаревац је поступио супротно одредбама и начелима из Закона о јавним набавкама. У том смислу, расходи у износу од најмање 12.214 хиљада динара извршени су супротно члану 32. Закона о јавним набавкама. У допису број 011-00-548/2014 од 16.09.2014. године Управа за јавне набавке је навела следеће: „За примену изузетка из члана 7. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама потребно је да је ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац носилац искључивог права за обављање делатности на коју се предмет јавне набавке односи, односно да једино може обављати конкретну делатност на одређеном географском подручју, да нема конкуренцију у обављању конкретне делатности и да му је додељено искључиво право законом, посебним прописом или појединачним актом, односно уговором или споразумом, који је донела, односно закључила локална самоуправа.“  
*Одвоз отпада – 421324.* Евидентирани су расходи у износу од 3.260 хиљада динара.

Дана 30.01.2015. године закључен је Уговор о одржавању градских и чишћењу дивљих депонија у 2015. години са ЈКП Комуналне службе, број 493. Вредност радова износи 3.300 хиљада динара са ПДВ. Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу доноси Одлуку о усвајању Програма одржавања градских и чишћења дивљих депонија за 2015. годину, број 5175/3-15 од 12.12.2014. године. ЈКП Комуналне службе су добиле искључиво право за одржавање депоније у Пожаревцу доношењем Одлуке о изменама и допунама одлуке о комуналном уређењу<sup>42</sup>.

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

- евидентирање расхода у износу од 3.260 хиљада динара на име одржавања и санације депонија извршено је на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- град Пожаревац је доделио искључиво право одржавања и чишћења депонија без претходно испитаних услова за његову примену који се пре свега односе на (не)постојање конкуренције на тржишту, супротно одредбама и начелима Закона о јавним набавкама. Расходи у износу од најмање 2.201 хиљаде динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У прилог наведеној констатацији указујемо на чињеницу да је ЈКП „Комуналне службе“ за ове послове ангажовало друга правна лица, те је вршило „префактурисавање“ наведених услуга према Дирекцији, што недвосмислено указује на постојање конкуренције.

**Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Услуге чишћења, конто 421325.* На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 46.713 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама одлуке о комуналном уређењу број 01-06-45/8 од 19.03.2014. године град Пожаревац је доделио искључиво право ЈКП „Комуналне службе“ за послове чишћења јавних површина.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Телефон, телекс и телефакс, конто 421411.* На овом конту евидентирану су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 302 хиљаде динара.

<sup>42</sup> „Службени гласник града Пожареваца“, број 3/2014

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овој позицији исказани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 797 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу града закључила је дана 16.07.2015. године Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 3288 са „Телеком Србија“ а.д. из Београда. Уговор се закључује на одређено време, на период од 24 месеца.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ дана 08.02.2012. године донела је Правилник о набавци и коришћењу мобилних телефона – картица којим су прописани поступак и услови којима се обезбеђује наменско и економично коришћење мобилних телефона и/или картица, које набавља Дирекција за потребе обављања послова.

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

- није поднет захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора прописан чланом 3. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>43</sup>;
- извршени су расходи у износу од 797 хиљада динара за услуге мобилне телефоније без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге мобилне телефоније без претходно спроведеног поступка јавне набавке код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ ствара се ризик да услуге неће бити набављене по најповољнијим условима.

**Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца да преузимају обавезе на основу вишегодишњих уговора по прибављеној сагласности и спроведу поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније.

*Закуп осталог простора, конто 421619.* Евидентиран је расход у износу од 1.445 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ закључила је Уговор о конституисању права службености пролаза број 37/14-466-6 од 22.04.2015. године са „Железницом Србије“ад Београд којим се обавезала да Железницама Србије, на име конституисања права службености пролаза, плаћа годишњу накнаду и то почев од момента започињања радова. Корисник се обавезује да на име права службености пролаза Железницама Србије плаћа годишњу накнаду у износу од 1.204 хиљаде динара без ПДВ, за 2014. годину. Уговор се закључује на неодређено време, а примењиваће се од дана отпочињања радова.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**5.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000**

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

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2014



Табела бр. 15 Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Град веће	1.084	1.084	289	289	27	100
2	Градска управа	49.283	48.992	44.894	864	2	2
3	Укупно све организационе јединице	50.367	50.076	45.183	1.153	2	3
4	Укупно Град	58.598	58.292	51.319	51.319	88	100

### 1. Градоначелник и Градско веће

Исказани су расходи у износу од 289 хиљада динара, који се претежно односе на трошкове дневница за службени пут у иностранство 54 хиљаде динара и трошкове превоза за службени пут у иностранство 214 хиљада динара.

### 2. Градска управа

Исказан је расход у износу од 44.894 хиљаде динара, и то: трошкови службених путовања у земљи 740 хиљада динара; трошкови службених путовања у иностранство 124 хиљаде динара и трошкови путовања ученика 44.030 хиљада динара.

*Превоз ученика, конто 422411.* Евидентирани су расходи у износу од 44.030 хиљада динара.

*Превоз ученика у основном образовању.*

Извршени расходи износе 35.308 хиљада динара. Градска управа града Пожаревца је извршавала расходе за превоз ученика основних школа на основу Уговора о обављању услуга аутобуског превоза ученика основних школа на територији града Пожаревца у 2015. години, број 404-97/15-03 са ARRIVA LITAS d.o.o Пожаревац, процењене вредности на годишњем нивоу у износу од 34.545 хиљада динара без обрачунатог ПДВ-а.

*Превоз ученика у средњем образовању.*

Извршени су расходи у износу од 6.062 хиљаде динара. Расходи за превоз ученика средњих школа извршавани су на основу следећих уговора: (1) Уговор о обављању услуга аутобуског превоза ученика средњих школа са територије града Пожаревца који похађају средње школе у Пожаревцу и Костолцу, број 404-98/15-03 са ARRIVA LITAS d.o.o Пожаревац. Вредност субвенционисаног износа цене месечне карте за све ученике без ПДВ у висини од 30% укупне цене за један месец износи 815 хиљада динара без ПДВ, односно 897 хиљада динара са ПДВ и (2) Уговор о обављању услуга аутобуског превоза ученика средњих школа са територије града Пожаревца који похађају средње школе у Пожаревцу и Костолцу, број 404-404/15-03 са ARRIVA LITAS d.o.o Пожаревац.

Право на исплату ових расхода утврђено је на основу Одлуке о финансирању дела трошкова превоза ученика средњих школа на територији града Пожаревца, број 01-06-130/20 од 22.12.2011. године, донете од стране Скупштине града, којом се субвенција трошкова превоза признаје у висини од 30% цене аутобуске месечне ученичке карте.

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

- лица која су обавила службено путовање у иностранство нису доставила обрачун путних трошкова; Извештај о службеном путовању није оверен од стране надлежног налогодавца; Извештај са службеног путовања у иностранство не садржи податке о времену одласка на службени пут и повратка а са службеног пута па се нисмо могли уверити да ли је износ исплаћених аконтација у складу са временом проведеним на службеном путу; По повратку са службеног пута није извршен коначни обрачун трошкова;

- исплаћена аконтација за службено путовање неправилно је евидентирана у пословним књигама јер је у тренутку исплате аконтације извршено евидентирање и на дуговној и на потражној страни групе конта 237000 што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода за превоз ученика у износу од 44.030 хиљада динара на групи конта 422000 - Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Уколико се настави са неадекватним начином подношења доказа о извршеном службеном путовању ствара се ризик да ће расходи бити извршени на основу невалидне рачуноводствене документације.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем исплаћених аконтација за службени пут ствара се ризик да исте неће бити оправдане, те да ће се извршити недокументован одлив буџетских средстава.

#### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да обезбеде да расходе за службена путовања извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>44</sup> и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### 5.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 16 Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градначелник и Град.веће	23.593	24.926	17.449	17.449	70	100
2	Скупштина	43.035	43.035	39.089	39.089	91	100
3	Градска управа	35.477	35.478	21.616	21.194	60	98
4	Дирекција за изградњу	7.651	7.651	6.140	6.140	80	100
5	Укупно све организационе јединице	109.756	111.090	84.294	83.872	75	99
6	Укупно Град	156.987	159.428	123.559	123.137	77	100

#### 1. Градначелник и Градско веће града Пожаревца

Са овог раздела извршени су расходи за: административне услуге 43 хиљаде динара, услуге информисања 4.866 хиљада динара, стручне услуге 4.621 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 1.450 хиљада динара, репрезентацију 946 хиљада динара и остале опште услуге 5.523 хиљаде динара.

Услуге штампања билтена, конто 423411. Извршени су расходи од 1.341 хиљаде динара за набавку и штампање оловака, привезака, роковника, блокова и другог материјала, који се уобичајено сматра репрезентацијом и евидентира на економској

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015



класификацији 423711 – Репрезентација. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 404-470/15-03 од 10.12.2015. године са штампаријом „SD press“ Смедерево.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Услуге рекламе и пропаганде, конто 423431.* Извршени су расходи од 317 хиљада динара за честитке Градоначелника, упућене грађанима поводом Новогодишњих, Божићних и Ускршњих празника емитованих преко средстава јавног информисања.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Медијске услуге радија и телевизије, конто 423441.* Извршени су расходи од 1.597 хиљада динара након спроведеног поступак јавне набавке мале вредности обликованог у три партије.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591.* Са ове економске класификације извршени су расходи за исплаћене накнаде за четири члана Градског већа који нису на сталном раду у износу од 2.703 хиљаде динара и накнаде члановима радних тела Градског већа у износу од 1.325 хиљада динара.

Основ за исплату накнада је члан 90. Статуа Града Пожаревца који прописује да чланови Градског већа који нису на сталном раду имају право на новчану накнаду, а Одлуком Скупштине града број 01-06-12/29 од 10.03.2011. године регулисано је право и висина на накнаде за вршење функције, изгубљене зараде, трошкове превоза и дневнице чланова Градског већа, који нису на сталном раду у граду Пожаревцу и чланова сталних или повремених радних тела које образује Градско веће (комисија, савета, одбора, стручних тимова).

Сва радна тела формирана су решењем Градског већа, а висина накнаде одређена је горе поменутом Скупштинском одлуком, осим за Комисију за спорт, Комисију за изразу и праћење реализације програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине и Техничку комисију која се финансира из средстава подносиоца захтева за оцену студије и утицаја на загађивање животне средине чије су накнаде одређене посебним одлукама.

**Табела бр. 17 У 2015. години исплаћене су накнаде за рад радних тела образованих од стране Градског већа и износама из табеле.**

Ред. бр.	ГРАДОНАЧЕЛНИК И ГРАДСКО ВЕЋЕ	Исплаћено
1	Комисија за спорт	339.267,02
2	Штаб за систематско уништавање амброзије	241.523,56
3	Ком. за изразу и праћење реал. прог. коришћења средстава буџетског фонда за заштиту жив. средине	187.139,36
4	Техничка комисија	174.303,00
5	Комисија за стручни надзор и контролу спровођења систематске дератизације	47.468,34
6	Ком. за спровођење поступака, утврђивања немат, штете грађанима који су претрпели уједи паса луталица	59.553,81
7	Комисија за избор корисника социјалног становања у стамбеној јединици Забела	40.407,62
8	Савет за безбедност саобраћаја	63.053,75
9	Комисија за избор корисника социјалног становања у стамбеним јединицама у Узун Мирковој	33.085,41
10	Комисија за област јавног информисања	30.710,81
11	Комисија за вредновање пријављених програма КУД	29.034,81
12	Комисија за остваривање права на вантелесну оплодњу	22.993,65
13	Комисија за сачињавање листе пројеката у култури	14.281,65
14	Комисија за вредновање пријављених програма НВО	13.924,05
15	Комисија за познавање територије града Пожаревца	28.384,50
<b>УКУПНО:</b>		<b>1.325.131,34</b>

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су накнаде за рад Комисије за спорт и Комисије за изразу и праћење реализације програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине одређене посебним решењима Градског већа у износама другачијим од накнада прописаних Одлуком Скупштине града број 01-06-12/29. У прерачуноу који је извршен на захтев ревизора утврђено је да су на овај начин исплаћене накнаде веће од прописаних наведеном одлуком и извршени расходи без правног основа у износу од 233 хиљаде динара јер су Решења о**

исплати донета од стране Градског већа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Уколико се настави са исплатом накнада за радна тела образована од стране Градског већа у већем износу од износа прописаних одлуком Скупштине града ствара се ризик прекомерног трошења јавних средстава.

**Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнада за рад у Радним телима основаним од стране Градског већа исплаћују у складу са одлуком Скупштине града.

*Угоститељске услуге, конто 423621.* Извршени су расходи од 1.450 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке.

*Репрезентација, конто 423711.* Извршени су расходи од 527 хиљада динара за набавку робе за бифе према уговору број 404-150/15-03 од 18.03.2015. закљученим са „Delta Graf“ д.о.о Смедерево после спроведеног поступка јавне набавке.

*Поклони, конто 423712.* Извршени су расходи од 418 хиљада динара за набавку пригодних поклона са обележјима града које поклања Градоначелник.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** није донет интерни акт о поклонима.

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без донетог интерног акта постоји ризик трошења буџетских средстава без адекватне контроле.

**Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт о поклонима.

*Остале стручне услуге конто 423911.* Извршени су расходи у износу од 5.523 хиљаде динара, од чега се највећи део односи на накнаде по уговору о делу и уговору о привременим и повременим пословима 3.704 хиљаде динара и расходе извршене из средстава текуће буџетске резерве од 1.170 хиљада динара по рачунима „Инон Инвест“ д.о.о. Пожаревац настале током ванредне ситуације проглашене Одлуком број 01-82-49/2015 године од 06.11.2015. године, за покриће трошкова исхране и смештаја возача цистерни за воду у периоду док се град на овај начин снабдевао водом за пиће.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- извршени су расходи од најмање 3.301 хиљаде динара, и то: по основу уговора о делу 2.152 хиљаде динара и по основу уговора о привременим и повременим пословима 1.149 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно без потврде наручиоца да је услуга извршена и без поднетог извештаја извршиоца, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- уговори о делу за извршене услуге вештачења, у захтевима за накнаду штете услед уједа паса луталица, закључени су након извршеног посла вештачења, односно, ретроактивно. Расходи од 403 хиљаде динара извршени су без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Уколико се настави са исплатом накнада по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без поднетог извештаја извршиоца и овере наручиоца посла постоји ризик трошења јавних средстава без поузданих доказа да су услуге извршене и да су одредбе уговора испоштоване.

**Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе по основу уговора извршавају након поднетог извештаја извршиоца и овере наручиоца да је посао обављен.

## 2. Скупштина града

На овој буџетској позицији исказан је расход од 39.089 хиљада динара за: услуге информисања 8.193 хиљаде динара, стручне услуге 28.198 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 506 хиљада динара, услуге репрезентације 751 хиљада динара и остале опште услуге 1.441 хиљада динара.

*Услуге информисања јавности, конто 423421.* Извршени су расходи од 6.199 хиљада динара после два спроведена поступка јавних набавки. Јавна набавка „Информисање јавности“ покренута 03.03.2015. године, процењене вредности 2.583 хиљаде без ПДВ обликована у пет партија и Јавна набавка „Медијске услуге“ покренута 17.07.2015. године, процењене вредности 3.275 хиљаде без ПДВ, такође обликована у пет партија. После спроведених поступка јавних набавки у оба поступка за Партију 1 закључен је уговор са „SAT TV Communications“ - export-import д.о.о. Пожаревац; за Партију 2 са „Televizija Duga“ д.о.о. Пожаревац; за Партију 3 за пренос скупштинских заседања закључен је уговор са „Televizija Duga“ д.о.о. Пожаревац број 404-256/15-03 од 14.05.2015. године за период од 14.05. до 31.12.2015. године за пренос шест седница Скупштине града. Уговорена цена преноса по једној седници је 100 хиљада динара без права обрачуна ПДВ. У другом поступку јавне набавке за Партију 3 обустављен је поступак јер није било поднетих пријава; за Партију 4 закључен је уговор са НИПД „Реч народа“ АД Пожаревац и за Партију 5 са „ DAN GRAF“ д.о.о Београд. Укупна вредност по свим закљученим уговорима је 6.184 хиљаде динара са ПДВ.

За праћење реализације по уговору о јавној набавци медијских услуга није писаним налогом одређено лице из организационе јединице за послове опште управе, на начин како је предвиђено у члану 54. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 404-155/14-03 од 12.03.2014. године

*Односи са јавношћу, конто 423422.* Извршени су расходи од 506 хиљада динара за разна медијска оглашавања.

*Услуге рекламе и пропаганде, конто 423431.* Извршени су расходи од 527 хиљада динара за честитке председника Скупштине града грађанима поводом Новогодишњих, Божићних и Ускршњих празника.

*Медијске услуге радија и телевизије, конто 423441.* Извршени су расходи од 291 хиљаде за пренос седница Скупштине града.

*Остале медијске услуге, конто 423449.* Извршени су расходи од 172 хиљаде динара за оглашавање на интернет порталу „Округ“ Пожаревац.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** расходи од 1.496 хиљада извршени без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Од 14.05.2015. године закључен је уговор број 404-256/15-03 од 14.05.2015. године после спроведеног поступка јавне набавке за пренос седница Скупштине града.

### **Ризик**

Уколико се настави са праксом да расходи за Односе са јавношћу, услуге рекламе и пропаганде и остале медијске услуге буду извршавани без спроведеног поступка јавне набавке, ствара се ризик од трошења јавних средстава супротно начелима транспарентности, економичности и ефикасности.

### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за односе са јавношћу, услуге рекламе и пропаганде и остале медијске услуге извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

*Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591.* Извршени су расходи од 28.198 хиљада динара за накнаде одборницима Скупштине града у износу од 24.769 хиљада динара и накнаде члановима сталних и повремених радних тела Скупштине града (комисија, савета, одбора) у износу од 3.313 хиљада динара.

Основ за исплату накнада је члан 35. Статута града Пожаревца. Одлуком Скупштине града број 01-06-12/29 од 10.03.2011. године регулисано је право на накнаду за вршење функције, изгубљену зараду, трошкове превоза и дневнице одборника Скупштине града и чланова радних тела Скупштине града.

**Табела бр. 18 У 2015. години исплаћене су накнаде за рад скупштинских радних тела у износима из табеле.**

Ред. бр.	СКУПШТИНА ГРАДА	Исплаћено
1	Комисија за планове	1.230.884,23
2	Градска изборна комисија	424.195,18
3	Комисија за избор и именовања	219.851,80
4	Комисија за прописе	172.241,00
5	Ком. за израду год. прог. заштите, уређења и коришћ. пољ. земљ. на тер. града Пожаревца у држ. својини	144.949,29
6	Комисија за именовање директора ЈП чији је оснивач град Пожаревац	137.757,90
7	Савет за равноправност полова	99.942,52
8	Савет за друштвене делатности	95.903,76
9	Комисија за комасацију	106.018,83
10	Комисија за грађевинско земљиште	88.834,90
11	Савет за запошљавање	76.915,29
12	Комисија за враћање одузетог земљишта	95.885,15
13	Савет за привреду и финансије	58.925,80
14	Одбор за доделу награда и повеља	72.215,10
15	Савет за комуналне послове, урбанизам и заштиту животне средине	66.818,07
16	Ком. за спровођење поступка надметања за давање у закуп пољ. земљишта у држ. својини	59.236,57
17	Савет за здравље	38.307,53
18	Савет за социјалну политику	29.137,81
19	Савет за одрживи развој	28.397,15
20	Комисија за стамбена питања	17.818,72
21	Савет за бригу о старим лицима	17.242,09
22	Комисија за давање предлога назива улица и тргова града Пожаревца	12.365,51
23	Одбор за безбедност града	15.167,14
24	Комисија за мандатно имунитетска питања	4.196,20
<b>УКУПНО:</b>		<b>3.313.207,54</b>

*Остале стручне услуге, конто 423911.* Извршени су расходи од 1.441 хиљаде динара који се претежно односе на: 1) накнаду Заменику председника Скупштине од 570 хиљада динара за период од 01.07.2015. године до 31.12.2015. године; 2) накнаду по основу три уговора о делу који су квартално закључени са истим лицем у периоду од 05.01.2015. године до 31.12.2015. године, за послове организовања конференције за медије, организовање свечаних пријема и састанака и праћење медијских догађаја за нето накнаду од 25 хиљада динара на месечном нивоу. Укупно извршени расходи за ове намене износе 434 хиљаде динара; 3) расходе од 404 хиљаде динара за извршене послове по основу два уговора о привременим и повременим пословима закљученим са истим лицем које је у периоду од 01.04.2015. године до 31.07.2015. године обављало послове организовања конференција за медије, креирања саопштења за јавност председника Скупштине града, организовања трибина под патронатом Скупштине града и друге саветодавне активности из области маркетинга и медија, а које је у периоду од 01.08.2015. године до 31.12.2015. године обављало послове припремања председника Скупштине по питању маркетинга и иступа на конференцијама за новинаре. Уговорена нето накнада од 30 хиљада динара.

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

- уговори о привременим и повременим пословима закључени су за послове које је обављало исто лице, са незнатном разликом у опису посла који се могу сматрати истом врстом посла, а трајали су дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду;
- расходи од најмање 838 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, односно без потврде наручиоца да је услуга извршена и без поднетог извештаја извршиоца, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом накнада по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без поднетог извештаја извршиоца и овере наручиоца постоји ризик трошења јавних средстава без поузданих доказа да су услуге извршене и да су одредбе уговора испоштоване.

### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе по основу уговора извршавају након поднетог извештаја извршиоца и овере наручиоца да је посао извршен.

### **3. Градска управа.**

Исказани су расходи у износу од 21.616 хиљада динара за: компјутерске услуге 1.658 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 678 хиљада динара, услуге информисања 1.251 хиљаде динара, стручне услуге 1.745 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 1.183 хиљаде динара, услуге репрезентације 1.420 хиљада динара и остале опште услуге 13.624 хиљаде динара.

*Услуге за одржавање софтвера, конто 423212.* Извршени су расходи од 1.658 хиљада динара.

### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће**

- извршени су расходи за одржавање информативног система по рачунима Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд од 635 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. У 2016. години након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд број 404-182/16-03 укупне вредности 886 хиљада са ПДВ;
- извршени су расходи за одржавање информативног система по рачунима Агенције Синиша Живановић ПР од 612 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама, као и без закљученог уговора за период од 01.07.2015. године до 31.12.2015. године супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за одржавање софтвера без спроведеног поступка јавне набавке ствара се могућност да се набављају услуге које не одговарају наручиоцу, односно не задовољавају његове потребе у погледу квалитета и цене.

### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за одржавање софтвера извршавају на основу писаних уговора након спроведеног поступка јавне набавке.

*Услуге штампања билтена, конто 423411.* Извршени су расходи од 467 хиљада динара који се односе на услуге масовне штампе пореских решења која доноси ЛПА, после спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговор број 404-162/15-03 од 25.03.2015. године са ЈП „Пошта Србије“ Београд на износ од 489 хиљада динара и услуге штампања према уговору број 404-265/15-03 од 21.05.2015. године закљученим са РД „Тес Elektornik“ д.о.о. Пожаревац за штампање разног рекламног материјала у износу од 247 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.* Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршени су расходи од 751 хиљаде динара за накнаде члановима Интерресорне комисије на основу решења Градског већа број 01-06-17/2013-18 од 05.03.2013. године којим је утврђена накнада за рад председника и чланова комисије.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*



Угоститељске услуге, конто 423621. Извршени су расходи од 1.118 хиљада динара. У 2015. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за угоститељске услуге. Уговорена вредност по свим уговорима је 1.118 хиљада динара са ПДВ.

Поклони, конто 423712. Извршени су расходи од 964 хиљаде динара за поклоне и новчане награде додељене за Дан Свете Тројице, Дан ослобођења и Дан радника у образовању.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** извршени расходи у износу од 321 хиљаде динара за доделу награда за Дан радника у образовању на основу закључка Градског већа број 01-06-241/2015-1 од 09.11.2015. године, односно без интерног акта којим је регулисано додељивање награде просветним радницима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије донет је Правилник о награђивању ученика основних и средњих школа на територији града Пожаревца и додели награда поводом Дана радника у образовању број 01-06-114/2016-11 од 01.07.2016. године.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи од 13.624 хиљаде динара за: 1) уговоре о делу и уговоре о привременим и повременим пословима од 3.595 хиљада динара; 2) уговор број 01-40-157/2015 за пружања техничке подршке функционисању програма за аутоматско вођење буџета за период од 01.01.-31.12.2015. године од 285 хиљада динара; 3) средства за чланарине од 4.673 хиљаде динара; 4) смештај ученика са сметњама у развоју од 2.184 хиљаде динара; 5) за рад пописивача 1.085 хиљада динара на пројекту „Општински економски развој у Источној Србији“ финансиране из средстава донације Немачке владе; 6) за уговоре о делу лица ангажованих на пројекту „ Свеж почетак“ из средстава Министарства омладине и спорта од 375 хиљада динара; 7) расходе за остале услуге од 1.427 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- расходи у износу од најмање 3.595 хиљада динара по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима и уговора о пословно техничкој подршци извршени су без валидне рачуноводствене документације, односно без поднетог извештаја извршиоца о обављеном послу и без потврде наручиоца да је услуга извршена, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 2.184 хиљаде динара за смештај ученика са сметњама у развоју евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом накнада по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без поднетог извештаја извршиоца и овере наручиоца постоји ризик трошења јавних средстава без поузданих доказа да су услуге извршене и да су одредбе уговора испоштоване.

#### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе по основу уговора извршавају након поднетог извештаја извршиоца и овере наручиоца да је посао обављен; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **4. Дирекција за изградњу града Пожаревца.**

Исказани су расходи у износу од 6.140 хиљада динара за: компјутерске услуге 1.002 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених 528 хиљада динара, услуге информисања 831 хиљаде динара, стручне услуге 1.493 хиљаде динара, услуге

за домаћинство и угоститељство 449 хиљада динара, репрезентацију 400 хиљада динара и остале опште услуге 1.437 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера, конто 423212. Извршени су расходи од 690 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521* Извршени су расходи од 54 хиљаде динара према трошковнику број 1/2015 за адвокатске услуге на име састављања жалбе на првостепену пресуду од 03.02.2015. године изречену у поступку који се води пред Прекршајним судом по захтеву Државне ревизорске институције против физичког лица које је у 2011. години обављало функцију директора Дирекције за изградњу града Пожаревца. Уговор о заступању број 4515 од 13.11.2013. године између Дирекције за изградњу и адвоката ради заступања физичког лица, бившег директора, закључен је до правоснажног окончања поступка.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су из буџетских средства извршени расходи у износу од 54 хиљаде динара за заступање физичког лица, односно извршена је исплата буџетских средстава без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У поновном поступку, који је завршен, донета је осуђујућа пресуда за ово лице.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за заступање физичких лица, ствара се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

#### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за заступање у судским поступцима који се воде против физичких лица не извршавају на терет средства буџета Града.

*Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591.* Извршени су расходи од 1.234 хиљаде динара за накнаде члановима Надзорног одбора. Закључком Градског већа број 01-06-186/2013-13 од 11.12.2013. године прописана је висина месечне нето накнаде.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Остале опште услуге, конто 423911.* Извршени су расходи од 1.437 хиљада динара, од којих су најзначајнији за услуге свакодневног чувања пословних просторија после радног времена и у нерадне дане у износу од 1.226 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од најмање 1.032 хиљаде динара извршени без валидне рачуноводствене документације, односно без потврде наручиоца да је услуга извршена и без поднетог извештаја извршиоца, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом накнада по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима без поднетог извештаја извршиоца постоји ризик трошења јавних средстава без поузданих доказа да су услуге извршене и да су одредбе уговора испоштоване.

#### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе по основу уговора извршавају након поднетог извештаја извршиоца и овере наручиоца да је посао обављен.

### **5.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000**

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже 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.

**Табела бр. 19 Специјализоване услуге**

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градначелник и Град веће	348	1.524	1.524	1.524	100	100
2	Градска управа	114.192	114.272	99.839	99.839	87	100
3	Дирекција за изградњу	31.691	31.691	29.238	32.498	103	111
4	Центар за културу	7.084	7.284	5.546	5.546	76	100
5	Туристичка организација	6.330	6.858	5.701	5.701	83	100
<b>6</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>159.645</b>	<b>161.629</b>	<b>141.848</b>	<b>145.108</b>	<b>90</b>	<b>102</b>
<b>7</b>	<b>Укупно Град</b>	<b>166.248</b>	<b>168.421</b>	<b>145.871</b>	<b>149.131</b>	<b>89</b>	<b>102</b>

### 1. Градначелник и градско веће

На овом разделу исказан је расход у износу од 1.524 хиљаде динара. На разделу 1 за функцију 110, на економској класификацији 424 нису планирана средства за специјализоване услуге. Решењем Градског већа број 01-06-248/2015-9-1 од 01.12.2015. године уведена је позиција 6/1 за коју планирана средства износе 1.524 хиљаде динара која потичу из текуће буџетске резерве. Извршени су расходи за: медицинске услуге у износу од 1.164 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 360 хиљада динара.

*Услуге јавног здравства – инспекција и анализа, конто 424331.* Извршени су расходи у износу од 1.164 хиљаде динара који се односе на услуге анализе воде према рачунима добављача „Завода за јавно здравље Пожаревац“, број 6259 од 13.11.2015 године на износ од 850 хиљаде динара, рачун број 6218 од 20.11.2015 године на износ од 171 хиљаде динара и рачун број 6728 од 11.12.2015. године на износ од 143 хиљаде динара.

Према информацији добијеној од одговорног лица, примењене су цене за извршене услуге анализе воде из Уговора о пружању услуге узорковања и анализе воде за пиће и отпадних вода број 01-5057-1 од 21.08.2015. године који је закључен између ЈКП „Водовод и канализација“ и „Завода за јавно здравље Пожаревац“. На основу стручног мишљења „Завода за јавно здравље Пожаревац“ број 2359 од 13.10.2015. године да вода из градског водовода у Пожаревацу није за пиће и припрему хране, али може да се употребљава као техничка вода и решења Републичког санитарног инспектора број 530-1531/2015-10 од 13.10.2015. године Градски штаб за ванредне ситуације констатовао је ванредни догађај на територији града Пожареваца, Закључак штаба број 07-12-31 од 13.10.2015. године. Ванредна ситуација на делу територије града Пожареваца уведена је 06.11.2015. године Одлуком број 01-82-49/2015 Градског штаба за ванредне ситуације. Ванредна ситуација није укинута до данашњег дана.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- расходи у износу од 1.163 хиљада динара за анализу воде по рачунима број 6259, 6218 и 6728 „Завода за јавно здравље Пожаревац“ извршени су без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Обзиром да је увођењу ванредне ситуације претходило проглашење ванредног догађаја готово месец дана раније за узроке проглашења ванредне ситуације знало се и раније, те се ови догађаји нису могли третирали као изненадни и непредвидиви, односно било је потребно одмах након обезбеђивања основних услова за живот, даљу санацију и отклањање последица спроводити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

- цене за извршене услуге анализе воде не одговарају у потпуности ценама из уговора број 01-5057-1, односно неке од анализа које су извршене у току ванредне ситуације нису ни предвиђене овим уговором, па остаје нејасан начин дефинисања појединих цена услуга.

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода на санацији и отклањању штете након обезбеђивања основних услова за живот у току ванредне ситуације без спровођења поступка јавне набавке, ствара се ризик од трошења буџетских средстава супротно начелима економичности, ефикасности и транспарентности.

#### **Препорука број 31**

Препоручујемо да се расходи везани за отклањање последица ванредне ситуације, након обезбеђених основних услова за живот извршавају након спроведеног поступка јавне набавке.

## **2. Градска управа**

Исказан је расход у износу од 99.839 хиљада динара, од чега за: пољопривредне услуге 1.396 хиљада динара, медицинске услуге 2.667 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 4.159 хиљада динара и остале специјализоване услуге 91.617 хиљада динара.

*Испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива, конто 424113.* Извршени су расходи у износу од 1.396 хиљада динара који се односе на испитивање загађености земљишта на територији града Пожареваца у 2015. години према рачуну број 07839/220 од 09.12.2015. године, а на основу Уговора број 404-408/15-03 од 22.09.2015. године који је закључен са Здравственом установом „Градски завод за јавно здравље Београд“ из Београда после спроведеног поступка јавне набавке на износ од 1.396 хиљада динара без права на обрачун ПДВ. Извршилац услуге је доставио годишњи извештај о извршеној анализи.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Остале медицинске услуге, конто 424351.* Извршени су расходи у износу од 1.073 хиљаде динара. Исплаћене су накнаде мртвозорницима на основу Закључка Општинског већа број 01-06-10/2008-29 од 28.03.2008. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Услуге очувања животне средине, конто 424611.* Извршени су расходи од 4.039 хиљаде динара који се доносе на:

- 1) исплаћене накнаде противградним стрелцима који овај посао обављају преко Министарства полиције – Сектор за ванредне ситуације у износу од 859 хиљада динара;
- 2) расходе за мерење нивоа загађености ваздуха у износу од 1.785 хиљада динара; Уговор број 404-315/14-03 од 30.05.2014. године закључен са Заводом за јавно здравље Пожаревац. Месечна цена услуге је 163 хиљаде динара без права обрачуна ПДВ;
- 3) расходе за мерење нивоа буке на територији града Пожареваца у износу од 568 хиљада динара према уговору број 404-286/14-03 од 12.05.2014. године закљученим са „Institut Vatrogas“ д.о.о. Нови Сад. Месечна цена услуге 50 хиљада динара;
- 4) расходе за уништавање амброзије у износу од 827 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено да уговори број 404-315/14-03 са Заводом за јавно здравље Пожаревац и број 404-286/14-03 са „Institut Vatrogas“ д.о.о. Нови Сад закључени су за период од 12 месеци са реализацијом кроз две буџетске године без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за**

закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### **Препорука број 32**

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре који се реализују кроз две буџетске године закључују у складу са горе наведеном Уредбом и континуирано врше надзор над извођењем услуге, као што је прописано закљученим уговорима.

*Остале специјализоване услуге, конто 424911.* Извршени су расходи у износу од 91.617 хиљада динара који се односе на:

1) средства пренета ЈКП „Паркинг сервис“ у износу од 64.798 хиљада динара према уговору број 01-40-18/2015 од 08.01.2015. године и анексу уговора од 30.03.2015. године закљученим између Градске управе и ЈКП „Паркинг сервис“. ЈКП „Паркинг сервис“ обавља послове из делатности јавних паркиралишта, а уплата комуналне таксе паркирања се врши на уплатни рачун јавних прихода. По испостављеним фактурама, град Пожаревац врши уплату за извршене услуге овом предузећу;

2) средства пренета ЈКП „Комуналне службе“ у износу од 7.288 хиљада динара на основу уговора број 01-404-9/2015 од 19.01.2015. године за финансирање специјализоване службе за хватање, превоз, смештај, исхрану и негу паса и мачака луталица;

3) средства у износу од 3.889 хиљада динара пренета ЈКП „Комуналне службе“ на основу уговора број 01-352-2/2015 од 08.01.2015. године и рачуна број 234/ПУ од 09.07.2015. године за услуге наплате локалне комуналне таксе за заузеће јавне површине у време Седмојулског вашара, коју према Одлуци о локалним комуналним таксама у име и за рачун Града наплаћује ово предузеће, док се уплата врши на уплатни рачун јавних прихода. На основу испостављене фактуре, Град врши плаћање услуге овом предузећу;

4) расходе у износу од 4.204 хиљаде динара за реализацију уговора број 404-100/15-03 од 27.02.2015. године закљученим са Црвеним крстом за извршавање услуга „Сервис помоћ у кући за стара лица и особе са инвалидитетом“, после спроведеног поступка јавне набавке. Према годишњем наративном извештају који нам је презентован у поступку ревизије у 2015. години 54 лица су користила услуге 10 геронтодомаћица. Начин и стандарди за обављање послова помоћи и неге у кући регулисан су Правилником о нормативима и стандардима за обављање послова помоћи и неге у кући, критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуге и учешћу корисника и његових сродника у трошковима помоћи и неге у кући број 01-06-4/2013-11<sup>45</sup>;

5) расходе у износу од 1.365 хиљаде динара за реализацију уговора број 404-101/15-03 од 27.02.2015. године закљученим са удружењем грађана „Шанса“ Пожаревац за реализацију услуга „Социо-рехабилитациони клуб за младе“, након спроведеног поступка јавне набавке. Правилник о раду и стандардима социорехабилитационог клуба за децу и младе број 01-06-4/2013-10<sup>46</sup> уредио је начин и услове пружања услуга које се у потпуности финансирају из средстава буџета града Пожаревца;

6) расходи у износу од 3.443 хиљаде динара који се односе на реализацију уговора број 404-257/15-03 од 14.05.2015. године који је закључен са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни“, након спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.443 хиљаде динара за израду „Експертизе и стручне анализе о утицају експлоатације наноса из корита реке Велике Мораве на режим вода на територији града Пожаревца, а посебно на режим издани изворишта Кључ“;

7) расходи у износу од 5.292 хиљада динара за систематску пролећну и јесењу дезинсекцију. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 404-

<sup>45</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, број 1/2013

<sup>46</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, број 1/2013

283/15-03 од 05.06.2015. године, са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „ЕКО SAN“ Београд укупне уговорена вредност од 5.292 хиљада динара. Стручни надзор и контрола пролећне и јесење систематске дезинсекције над вршењем дезинсекције поверен је Комисији која је формирана решењем Градског већа број 01-501-67/2015 од 09.06.2015 године;

8) расходи у укупном износу од 985 хиљада динара за услуге микробиолошког испитивања намирница на зеленој пијаци „Круг“ у Пожаревцу и зеленој пијаци у Костолцу према уговору број 404-170/15-03 од 01.04.2015. године закљученим са Ветеринарским специјалистичким институтом „Пожаревац“ из Пожаревца, након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена вредност услуга је 1.559 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- ЈКП „Комуналне службе“ није достављало тромесечни извештаји о хватању паса и мачака прописани чланом 5. Уговора број 01-404-9/201. У поступку ревизије нисмо се уверили на који начин се утврђује број животиња које су збринуте у току месеца као ни у економску исправност калкулације цене услуга која је утврђена уговором;
- није одређено стручно особље за координацију и надзор над вршењем услуга прописаних чланом 8. Уговора број 404-100/15-03 за сервис и помоћ у кући и 404-101/15-03 рехабилитациони клуб за младе.

**Ризик**

Ако се настави са извршавањем расхода за услуге финансирања азила за псе и мачке без подношења извештаја и без ангажовања стручног надзора ствара се ризик да се јавна средства троше супротно закљученим уговорима и без адекватне контроле.

**Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима да поштују одредбе закључених уговора и обезбеде надзор над вршењем услуга које се финансирају из средства буџета Града.

**3. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“**

Извршени су расходи у укупном износу од 29.238 хиљада динара за: услуге образовања, културе и спорта 48 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 29.046 хиљада динара и остале специјализоване услуге 144 хиљаде динара.

*Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424511.* Извршени расходи у износу од 29.046 хиљада динара односе се на услуге које је на основу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама као искључиво право вршило ЈКП „Комуналне службе“ Пожаревац и то:

- 1) расходи за одржавање зелених површина у Пожаревцу у износу од 13.092 хиљаде динара према уговору број 357 од 26.01.2015. године, уговорене вредности 13.624 хиљаде динара са ПДВ;
- 2) расходи за одржавање зелених површина у Костолцу у износу од 5.192 хиљаде динара према уговору број 358 од 26.01.2015. године, уговорене вредности 5.255 хиљада динара са ПДВ;
- 3) расходи за одржавање спомен парка „Чачалица“ у износу од 7.610 хиљаде динара према уговору број 359 од 26.01.2015. године, уговорене вредности 8.926 хиљада динара са ПДВ;
- 4) расходи за одражавање прилазних путева у Пожаревцу и Костолцу у износу од 3.152 хиљаде динара према уговору број 492 од 02.02.2015. године, уговорене вредности 3.638 хиљада динара са ПДВ.

Одржавање зелених површина и прилазних путева вршено је на основу Програма радова за 2015. годину које је усвојио надзорни одбор ЈП „Дирекције за изградњу града

Пожаревца“ на седници 12.12.2014. године, а Скупштина града Пожаревца дала сагласност Решењем број 01-06-211/3 од 24.12.2014. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

#### **4. Центар за културу**

*Услуге културе, конто 424221.* Извршени су расходи од 5.496 хиљада динара за услуге извођења позоришних представа након спроведеног поступка јавне набавке.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

#### **5. Туристичка организација**

*Услуге културе, конто 424221.* Извршени су расходи од 2.392 хиљаде динара за извођење музичког програма забавне и народне музике у току 52. Љубичевских коњичких игара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је 21.08.2015. године уговор број 277/2015 са Агенцијом „Стив“ Београд уговорене вредности 1.870 хиљада динара без права обрачуна ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- евидентирана је обавеза према добављачу по основу рачуна број 15/15 који је издат пре извршене услуге, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме се ствара ризик од погрешног исказивања и злоупотребе;
- извршени су расходи у износу од 498 хиљада динара пре него што је услуга извршена, што је супротно члановима 6. и 7. Уговора број 277/2015, који прописују да ће остатак дуга бити плаћен након извршене услуге и члану 56. Закона о буџетском систему;
- наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, иако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

*Остале специјализоване услуге, конто 424911.* Извршени су расходи од 1.373 хиљада динара за извођење ватромета у току 2015. године. Након спроведеног поступка Јавне набавке закључен је уговор са „Grof MBM“, d.o.o. Петровац на Млави број 290/2015 од 21.08. 2015. године, уговорене вредности од 1.050 хиљада динара без ПДВ за извођење ватромета у време одржавања 7. Међународног пожаревачког карневала, 52. Љубичевских коњичких игара и за дочек Нове године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** по предрачуна број 111/15 извршено плаћање од 326 хиљада динара за извођења ватромета поводом дочека Нове 2016. године пре извршене услуге, односно 23.12.2015. године, што је супротно члану 4. Уговора број 290/2015. који прописује да се плаћање врши у року до 45 дана од дана пријема фактуре и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Ако се настави са плаћањем услуга пре него што су извршене супротно одредбама закључених уговора ствара се ризик од могућих злоупотреба и извршавања уговорених услуге у обиму и квалитету који није уговорен.

#### **Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима да: рачуне преузимају, евидентирају и плаћају након извршене услуге, поштују одредбе закључених уговора; захтевају средство обезбеђења за авансно плаћање предвиђено конкурсном документацијом.



### 5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 20 Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	35.954	35.954	2.541	2.541	7	100
2	Дирекција за изградњу	121.264	121.264	97.385	97.385	80	100
3	Укупно све организационе јединице	157.218	157.218	99.926	99.926	64	100
4	Укупно Град	171.949	173.313	112.660	112.660	65	100

#### 1. Градска управа.

На овом разделу исказани су расходи у износу од 2.541 хиљаду динара, а чине их: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 476 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме 2.065 хиљада динара.

*Механичке поправке, конто 425211.* Извршени су расходи у износу од 585 хиљада динара.

Градска управа је дана 20.02.2015. године закључила уговоре о јавним набавкама са ДОО „Аутоцентар НР“ Пожаревац, број 404-78/15-03, за набавку услуга механичких поправки аутомобила марке VOLKSWAGEN тип PASSAT HIGHLINE 1.8 TSI са уговореном вредношћу максимално до износа процењене вредности од 210 хиљада динара са ПДВ и са Аутосервис „Батуна“ Пожаревац, број 404-79/15-03, за набавку услуга механичких поправки аутомобила Шевролет, Фиат Пунто, Лада Нива, Југо темпо и Југо корал ин, максимално до износа процењене вредности од 600 хиљада са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 353 хиљаде динара на основу уговора којима је уговорена процењена вредност, а да понуде уз уговоре не садрже спецификације количине услуга и резервних делова.** Конкурсна документација у поступку јавне набавке није сачињена у складу са чланом 61 и 70. Закона о јавним набавкама, те су уговори сачињени супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Сачињавањем конкурсне документације која не садржи количине добара и услуга ствара се ризик да понуда која је изабрана као најповољнија у поступку оцене понуда може постати неповољнија у поступку реализације уговора.

#### Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да уговорима дефинишу количину услуга и добара која се набављају.

*Електронска и фотографска опрема, конто 425224.* Извршени су расходи у износу од 761 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

#### 2. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“

Исказани су расходи у износу од 97.385 хиљада динара, а чине их: текуће поправке и одржавање зграда и објекта у износу од 95.850 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.535 хиљада динара.

*Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, конто 425119.* Извршени су расходи у износу од 2.347 хиљада динара.



**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** извршени расходи према окончаној ситуацији број 04.06/2015 у износу од 562 хиљаде динара, на основу Уговора о јавној набавци број 2379, закљученог 22.05.2015. године са ДОО „Italia-Nuova“ Смедерево у вези текућих поправки зграде МЗ „Васа Пелагић“ и окончаној ситуацији број 34 у износу од 601 хиљаду динара, на основу Уговора о јавној набавци број 2076, закљученог 06.05.2015. године са ЗР Еумакс Костолац у вези текућих поправки зграде МЗ Бабушинац за које нису вођени грађевински дневници и грађевинске књиге, супротно члану 4. Уговора. Расходи у износу од 1.163 хиљаде динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Неевидентирањем изведених радова у грађевинском дневнику и књизи ствара се ризик да се радови обављају без адекватног процеса надзора и контроле.

#### **Препорука број 36**

Препоручујемо одговорним лицима да за извођење радова воде грађевинске књиге и грађевинске дневнике, у складу са закљученим уговорима.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191.* Извршени су расходи у износу од 93.045 хиљада динара.

*Одржавање семафора.* Извршени су расходи у износу од 3.617 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Одржавање осталих објеката.* Извршени су расходи у износу од 6.657 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Зимска служба.* Извршени су расходи у износу од 21.308 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац закључила уговоре о јавним набавкама број 3969 дана 24.09.2014. године за период зимског одржавања улица у Пожаревцу од 15.11.2014. године до 15.04.2015. године и број 4225 дана 14.09.2015. године за период зимског одржавања улица у Пожаревцу од 15.11.2015. године до 15.04.2016. године. Планирана вредност услуга по уговору број 3969 износи 13.333 хиљада динара са ПДВ док планирана вредност уговора број 4225 износи 10.293 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да модели уговора не** садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима да уговорима прецизирају период на који преузимају обавезе.

*Хитне интервенције.* Извршени су расходи у износу од 2.447 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са СЗР Горионик Салаковац закључила уговоре о јавним набавкама број 853 дана 25.02.2015. године и број 4945 дана 21.10.2015. године за услуге хитних интервенција-грађевински, браварски и остали радови на јавним површинама и објектима, који важе до 31.12.2015. године. Планирана вредност услуга по уговору број 853 износи 2.000 хиљаде динара са ПДВ док планирана вредност уговора број 4945 износи 597 хиљада динара са ПДВ. Понуде уз уговоре садрже само јединичне цене интервенција, односно радника и механизације. *Хитне интервенције на водотоцима.* Извршени су расходи у износу од 1.285 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са „МИЛАНИЋ“ ДОО из Сопота закључила уговор број 4926, дана 20.10.2015. године, за радове хитних интервенција на

водотоцима друге категорије на подручју града Пожаревца. Уговорена вредност износи 1.402 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** примопредаја радова није извршена комисијски у року од 15 дана од завршетка радова нити је сачињен Записник о примопредаји супротно члану 18. Уговора.

### **Препорука број 38**

Препоручујемо одговорним лицима да примопредају радова врше комисијски у складу са одредбама уговора.

*Рачунарска опрема, конто 425222.* Извршени су расходи у износу од 331 хиљаду динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са СР „Техномаркет“ Пожаревац 23.10.2015. године закључила уговор број 5035, у вези поправки и одржавања рачунарске опреме.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** извршени расходи у износу од 297 хиљада динара на основу уговора који не садржи уговорену вредност, већ понуда уз уговор садржи јединичне цене, те нису јасно дефинисани количина и вредност као битни елементи уговора, супротно члановима 462-466. Закона о облигационим односима<sup>47</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уговарање јединичних цена без уговорених количина ствара ризик да наручилац у поступку оцене неће бити у могућности да одабере најповољнију понуду, јер понуде које не садрже количине материјала не могу бити упоредиве. Такође, износ обавеза које се преузимају неће бити познат у моменту њиховог преузимања, па ни упоредив са одобреним средствима Одлуком о буџету.

### **Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора који ће садржати све битне елементе.

*Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, конто 425291.* Извршени су расходи у износу од 630 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је са Казнено поправни завод Пожаревац- Забела из Забеле закључила Уговор о јавној набавци мале вредности број 960, заведен дана 09.03.2015. године у вези набавке текућих поправки мобилијара. Цена не може бити већа од процењене вредности набавке у износу од 630 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су неправилности које су заједничке за одређени број уговора:**

- ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је извршила расходе у износу од најмање 15.915 хиљаде динара по основу закључених Уговора о јавним набавкама: број 924 од 03.03.2015. године са Јовић Градња доо Пожаревац, за одржавање мостова и других грађевинских објеката на путевима; број 3969 од 24.09.2014. године и број 4225 дана од 14.09.2015. године са ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац, за зимско одржавање улица у Пожаревцу; број 853 од 25.02.2015. године и број 4945 од 21.10.2015. године са СЗР „Горионик“ Салаковац, за услуге хитних интервенција; број 960 од 09.03.2015. године са Казнено поправни завод Пожаревац- Забела из Забеле, за текуће поправке мобилијара, који садрже процењене вредност, док понуде уз уговоре садрже јединичне цене, те нису јасно дефинисани количина и вредност као битни елементи уговора, супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама;

<sup>47</sup> „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља

- наручилац није припремио конкурсну документацију на начин такав да понуђачи на основу ње могу да припреме понуду, супротно члану 61, а у вези члана 70. Закона о јавним набавкама. Понуде понуђача не садрже количине и укупну вредност, што чини да није увек могуће утврдити стварну садржину исте и није могуће упоредити је са другим понудама, те ни извршити исправно рангирање понуђача.

#### **Ризик**

Уговарање јединичних цена без уговорених количина ствара ризик да наручилац у поступку оцене неће бити у могућности да одабере најповољнију понуду, јер понуде које не садрже количине материјала не могу бити упоредиве. Такође, износ обавеза које се преузимају неће бити познат у моменту њиховог преузимања, па ни упоредив са одобреним средствима Одлуком о буџету.

Сачињавањем конкурсне документације која не садржи количине добара и услуга ствара се ризик да понуда која је изабрана као најповољнија у поступку оцене понуда може постати неповољнија у поступку реализације уговора.

#### **Препорука број 40**

Препоручујемо одговорним лицима да: уговорима дефинишу све битне елементе; конкурсну документацију сачине тако да понуђачи могу да дају прихватљиву понуду.

### **5.1.3.12. Материјал, група 426000**

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др...)

**Табела бр. 21 Материјал**

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	28.342	28.342	15.460	15.460	55	100
2	Дирекција за изградњу	3.254	3.254	2.833	2.833	87	100
3	Предшколска установа	54.225	55.025	50.497	50.497	92	100
4	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>85.821</b>	<b>86.621</b>	<b>68.790</b>	<b>68.790</b>	<b>79</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно Град</b>	<b>96.796</b>	<b>97.939</b>	<b>77.897</b>	<b>77.897</b>	<b>80</b>	<b>100</b>

### **1. Градска управа**

*Канцеларијски материјал, конто 426111.* Евидентирани су расходи у износу од 2.900 хиљада динара.

Градска управа града Пожаревца закључила је дана 25.03.2015. године Уговор о испоруци канцеларијског материјала за 2015. годину је 404-161/15-03 са „Планинка“ Д.О.О. Вредност уговорене робе из овог уговора износи 1.523 хиљада динара без ПДВ, односно 1.828 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Службена одећа, конто 426122.* На овом конту евидентирани су расходи за службену одећу у износу од 1.019 хиљада динара.

Током 2015. године Градска управа града Пожаревца вршила је набавку службене одеће и обуће по основу: (1) Уговор закључен са Дејаном Јовићем предузетником, производно трговинска радња „N&N“ број 404-643/14-03 уговорене вредности 159 хиљада динара; (2) Уговор са Ангелином Стојимировић ПР Трговинска радња „Atrium Fashion“ број 404-1/15-03 вредности 248 хиљада динара; (3) Уговор закључен са

„Премијер“ д.о.о. Пожаревац број 404-467/15-01 уговорене вредности 249 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узрокована документација не садржи неправилности. Униформе, конто 426123.* На овој позицији евидентирани су расходи за униформу у износу од 1.617 хиљада динара.

Градска управа града Пожареваца, након спроведеног поступка јавне набавке, закључила је дана 14.09.2015. године Уговор за набавку униформе цивилне заштите број 404-401/15-03 уговорене вредности са Радиша Стефановић ПР Производно услужно трговинском радњом „Ратекс“ из Пожареваца уговорене вредности 1.617 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узрокована документација не садржи неправилности. Остали административни материјал, конто 426191.* На овој позицији евидентирани су расходи за остали административни материјал у износу од 2.845 хиљада динара.

Градска управа града Пожареваца дана 31.03.2015. године закључила је Уговор о испоруци тонера за штампаче за потребе Градске управе града Пожареваца број 404-166/15-03 са ПД „Тек Електроник“ д.о.о. из Пожареваца. Вредност уговорене робе износи 2.372 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.846 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Стручна литература за редовне потребе запослених, конто 426311.* На овој позицији евидентирани су расходи за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 351 хиљаде динара.

*Стручна литература за образовање запослених, конто 426312.* На овој позицији евидентирани су расходи за стручну литературу за образовање запослених у износу од 399 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Бензин, конто 426411.* Евидентирани су расходи у износу од 1.686 хиљада динара.

Начелник Градске управе града Пожареваца донео је Правилник о коришћењу службених моторних возила, број 01-344-172/2012 од 17.05.2012. године, којим се уређују услови и начин коришћења службених возила

Градска управа града Пожареваца закључила је дана 27.02.2015. године Уговор о купопродаји горива број 404-99/15-03 са „Нафтна индустрија Србије“ а.д. Нови Сад. Предмет Уговора је купопродаја горива (бензина и дизел горива) коришћењем картице за гориво Продавца. Вредност уговора износи 2.763 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.316 хиљада динара са ПДВ.

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

- град Пожаревац није донео нормативе о потрошњи горива по возилима;
- није обезбеђено праћење потрошње горива по возилима;
- није на адекватан начин успостављена координација на релацији запослених који врше подношење захтева за уплату средстава за набавку бензина и Одељења за финансије и јавне набавке, што је резултирало стварањем велике преплате за бензин код добављача, која је због неадекватног начина књиговодственог евидентирања детектована са закашњењем;
- у поступку ревизије презентован нам је извод из евиденције о потрошњи горива по возилима остварен у 2015. години, као и обрачун просечне потрошње. Увидом у наведени обрачун утврдили смо да исти није поуздан и није у потпуности усаглашен са стањем у књиговодству;
- процедуре прописане горе наведеним Правилником нису спровођене у потпуности.

**Ризик**

Уколико се настави са неадекватним праћењем потрошње горива, постоји ризик да ће доћи до увећане потрошње и увећања расхода буџета.

### **Препорука број 41**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да: донесу нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе; успоставе пуну координацију између одељења како не би долазило до непотребног ангажовања новчаних средстава; успоставе поуздану и потпуну евиденцију потрошње горива по возилима и возачима; доследно поштују процедуре прописане интерним актом.

*Остали материјали за очување животне средине и науку, конто 426591.* На овој позицији евидентирани су расходи за остале материјале за очување животне средине и науке у износу од 2.998 хиљада динара.

Градска управа града Пожаревца закључила је након спроведеног поступка јавне набавке Уговор о испоруци противградних ракета број 404-340/15-03 од 20.07.2015. године са „Полиестер“ доо из Прибоја. Укупна вредност уговорених добара износи 2.498 хиљада динара без ПДВ, односно 2.998 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узрокована документација не садржи неправилности.*

### **2. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“**

*Канцеларијски материјал, конто 426111.* На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 770 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ закључила је дана 13.05.2015. године Уговор број 2205 са „Пронова плус“ д.о.о. Пожаревац уговорне вредности 325 хиљада динара без ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узрокована документација не садржи неправилности.*

*Бензин, конто 426411.* На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 500 хиљада динара. Током 2015. године бензин је набављан по основу Уговора о продаји нафтних деривата број 4771 од 18.11.2014. године закљученим са „НИС“ а.д. Нови Сад.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се не врши праћење потрошње горива по возилима, иако постоје прописани нормативи.**

### **Препорука број 42**

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ да успоставе систем праћења потрошње по возилима у складу са прописаним нормативима потрошње.

*Остали материјали за посебне намене, конто 426919.* На овом конту евидентирани су расходи за остале материјале за посебне намене у износу од 547 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца закључила је Уговор о купопродаји материјала за штампаче, број 6135 од 21.12.2015. године са СР „Принт“ из Пожаревца уговорне вредности 379 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### **3. Предшколска установа „Љубица Вребалов“**

*Канцеларијски материјал, конто 426111.* На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 691 хиљаде динара.

Набавка канцеларијског материјала вршена је према Уговору о испоруци канцеларијског материјала број 1299 од 18.03.2015. године закљученим са „Пронова плус“ доо. из Пожаревца Вредност уговора износи 496 хиљада динара без ПДВ. Набавка ће се вршити у обиму који захтева Наручилац.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Расходи за радну униформу, конто 426121.* На овом конту евидентирани су расходи за радну униформу у износу од 716 хиљада динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 11.06.2015. године Уговор о испоруци радних униформи за запослене ПУ „Љубица Вребалов“ са ПУТР „Ратекс“ из Пожаревца. Уговорена вредност износи 660 хиљада динара без ПДВ.



*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*  
*Бензин, конто 426411.* На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 821 хиљаде динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 16.04.2015. године Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво број 1900 са „НИС“ А.Д. из Новог Сада, уговорене вредности 683 хиљаде динара без ПДВ. Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 04.07.2014. године Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво број 1258 са „НИС“ А.Д. из Новог Сада. У финансијској служби се врши обрачун просечне потрошње горива, али не према нормативима, јер они као такви нису званично утврђени.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Предшколска установа није донела Правилник о коришћењу службених возила и нормативе о потрошњи горива.

#### **Ризик**

Уколико се нормативно не уреди питање потрошње горива постоји ризик да ће доћи до увећане потрошње и увећања расхода буџета.

#### **Препорука број 43**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Љубица Вребалов“ да донесу интерна акта која ће регулисати начин коришћења и количину утрошака горива службених возила.

*Остали медицински и лабораторијски материјали, конто 426791.* На овом конту евидентирани су расходи за остале медицинске и лабораторијске материјале у износу од 370 хиљада динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 01.07.2015. Уговор о сукцесивној испоруци медицинског и лабораторијског материјала број 3261 са Здравственом установом „Лек промет“ Апотека „Павловић“ уговорене вредности 318 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*  
*Хемијска средства за чишћење, конто 426811.* На овом конту евидентирани су расходи за хемијска средства за чишћење у износу од 2.071 хиљада динара. Набавка је вршена по основу Уговора број 3223 од 28.07.2014. године и 2798 од 02.06.2015. године закључених са „Мидра еко“, Земун.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да** модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени уговор, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Остали материјал за одржавање хигијене, конто 426819.* На овом конту евидентирани су расходи за намирнице за припремање хране у износу од 3.491 хиљаде динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је дана 28.07.2015. Уговор о сукцесивној испоруци материјала за домаћинство и угоститељство – остали материјал за одржавање хигијене број 3699 са „Хелена Граф“ доо са седиштем у Зрењанину. Уговорена вредност износи 1.976 хиљада динара са ПДВ. У првој половини године Предшколска установа „Љубица Вребалов“ вршила је набавку овог материјала по уговору број 2996 од 04.07.2014. године са „Б2М“ д.о.о. из Београда.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да** модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у



поступку јавне набавке, као и закључени уговор, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Храна, конто 426821.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 669 хиљада динара, који се односе на набавку воде по закљученом Уговору о испоруци балониране воде број 3804 са „Књаз Милош - Натура“ д.о.о. Београд, уговорене вредности 493 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени уговор, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.**

*Намирнице за припремање хране, конто 426823.* На овом конту евидентирани су расходи за намирнице за припремање хране у износу од 34.880 хиљада динара.

Током 2015. године набавка хране вршена је по основу уговора који су закључени након спроведеног поступка јавне набавке у 2014. години и то: (1) Уговор број 929 од 25.02.2015. године закључен са СЗМТР „Лола“, Смедерево; (2) Уговор број 4615 од 20.10.2014. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (3) Уговор број 5512 од 28.11.2014. године закључен са „Исхрана“ д.о.о., Смедерево; (4) Уговор број 3288 од 29.07.2014. године закључен са „Млеки“ д.о.о., Пожаревац; (5) Уговор број 3292 од 29.07.2014. године закључен са „Интеркомерц“ д.о.о., Рача; (6) Уговор број 3290 од 28.07.2014. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (7) Уговор број 3290 од 29.07.2014. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (8) Уговор број 4616 од 20.10.2014. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (9) Уговор број 3289 од 29.07.2014. године закључен са „Млеки“ д.о.о., Пожаревац; (10) Уговор број 3287 од 29.07.2014. године закључен са „ИНОН Инвест“ д.о.о., Пожаревац; (11) Уговор број 3286 од 29.07.2014. године закључен са „Евро кока“, Мала Крсна; (12) Уговор број 3285 од 29.07.2014. године закључен са „Интеркомерц“ д.о.о., Рача и уговора закључених након спроведеног поступка јавне набавке у 2015. години и то: (1) Уговор број 5610 од 16.11.2015. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (2) Уговор број 3678 од 29.07.2015. године закључен са „Паланка промет“ д.о.о., Смедеревска Паланка; (3) Уговор број 3681 од 29.07.2015. године закључен са „АС Браћа Станковић“ д.о.о., Бегалица; (4) Уговор број 3682 од 29.07.2015. године закључен са „Млеки“ д.о.о., Пожаревац; (5) Уговор број 3683 од 29.07.2015. године закључен са „Фриком“ д.о.о., Београд; (6) Уговор број 3691 од 29.07.2015. године закључен са „НИМ Агротрејд“ д.о.о., Пударци; (7) Уговор број 3690 од 29.07.2015. године закључен са „НИМ Агротрејд“ д.о.о., Пударци; (8) Уговор број 3689 од 29.07.2015. године закључен са „Божиловић луксор“ д.о.о., Свилајнац; (9) Уговор број 3688 од 29.07.2015. године закључен са „Божиловић луксор“ д.о.о., Свилајнац; (10) Уговор број 3687 од 29.07.2015. године закључен са „Божиловић луксор“ д.о.о., Свилајнац; (11) Уговор број 3686 од 29.07.2015. године закључен са „Евро кока“, Мала Крсна; (12) Уговор број 3685 од 29.07.2015. године закључен са „Интеркомерц“ д.о.о., Рача.

Дана 05.06.2014. године Предшколска установа је послала Изјаву о раскиду уговора за Партију 1 – свеже месо. Комисијски је извршен увид у понуде три локална добављача и одабран је понуђач „Родић“, Меркатор – С, од кога ће се по Одлуци директора вршити набавка меса у наредних 30 дана, док се не оконча поступак јавне набавке који је у том тренутку већ расписан.

Како је одлука о покретању отвореног поступка број 1988 донета 09.05.2014. године, сматрало се да ће се након окончања овог поступка изабрати најповољнији добављач за партију свеже месо. Како је након тога Одлука о обустави поступка јавне набавке за Партију 1 јер су све понуде одбијене, нова Одлука о покретању поступка донета је 05.08.2014. године, након чега је од стране једног понуђача испостављен захтев за заштиту права понуђача. Након добијеног одговора од стране Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-2768/2014 од 09.01.2015. године закључен је уговор број 929 од 25.02.2015. године.

Дана 06.11.2014. године послата је изјава о раскиду уговора са „Паланка промет“ д.о.о. за Партију 6 и 7 којом се врши раскид уговора због непоштовања одредби уговора које се тичу цена и квалитета испоручених производа. Дана 15.12.2014. године директор је, након позивања осталих учесника у конкурс, донео Одлуку о набавци намирница од добављача СТР „Маја“, Пожаревац до окончања поступка јавне набавке. Одлука о покретању отвореног поступка донета је истог дана, а дана 24.02.2015. године донета је Одлука о обустави поступка јер су све приспеле понуде одбијене. Дана 31.03.2015. године донета је одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива, након чега је закључен уговор.

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

- модели уговора за све партије не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- извршена је промена цена на више и то: по уговору број 4616 од 20.10.2014. године закљученим са „Паланка промет“ д.о.о. за партију 8 – Смрзнута риба и рибље прерађевине; по Уговору број 929 од 25.02.2015. године за набавку јунећег меса; за поједине позиције по Уговору број 1933 од 20.4.2015. године и уговору 3288 од 29.7.2014. године. На име увећане цене извршени су расходи у износу од 538 хиљаде динара више од првобитно уговорених, без објективно утврђених критеријума за промену цена и без испоштоване процедуре прописане Конкурсном документацијом. Измена уговора извршена је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. Наручилац није објавио Одлуку о измени уговора на Порталу јавних набавки и није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији;
- измена цена до 10% вршена је без потписивања Анекса уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у периоду од 01.01.2015. године до 25.02.2015. године вршена је набавка меса од локалног добављача, без спроведеног поступка јавне набавке. Ова ситуација настала је као последица раскида уговора закљученог у 2014. години и поднетог захтева за заштиту права понуђача у накнадно расписаном поступку јавне набавке;
- у периоду од 01.01.2015. године вршена је набавка производа из партија 6 и 7 без спроведеног поступка јавне набавке. Ова ситуација последица је одбијања приспелих понуда, након чега је покренут преговарачки поступак јавне набавке;

- Конкурсном документацијом нису одређени објективни критеријуми за промену цена, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама, што је шире објашњено у делу Јавних набавки.

Приликом спровођења поступка јавне набавке хране у 2016. години као критеријум за промену цена Конкурсном документацијом је дефинисан раст индекса потрошачких цена.

Потрошни материјал, конто 426911. На овом конту евидентирани су расходи за потрошни материјал у износу од 3.272 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да модели уговора за све партије не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Остали материјали за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за остале материјале за посебну намену у износу од 2.905 хиљаде динара, и то: 546 хиљада динара за материјал за столарску радионицу, 622 хиљаде динара за електро материјал, 342 хиљаде динара за водоводни материјал, 233 хиљаде динара за гвожђарски материјал, 478 хиљада за фарбарски материјал, 265 хиљада динара за постељину, 419 хиљада за материјал за посебне намене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршено је евидентирање расхода на осмоцифреним контима, која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извршено је евидентирање обавеза према добављачима на основу предрачуна, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се обавезе евидентирају на основу предрачуна, постоји ризик да подаци презентовани у финансијским извештајима неће бити тачни, као ни износ евидентираних обавеза.

#### Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се евидентирање обавеза према добављачима врши на основу рачуна.

#### 5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група 441000

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

Табела бр. 22 Отплата домаћих камата

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	3.160	2.710	2.630	2.630	97	100
2	Укупно све организационе јединице	3.160	2.710	2.630	2.630	97	100
3	Укупно Град	3.160	2.710	2.633	2.633	97	100

## 1. Градска управа града Пожаревца

Отплата камата домаћим пословним банкама, конто 441411. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.630 хиљада динара. У 2015. години је са ове позиције вршена исплата камата за кредит узет од „Banca Intesa AD Beograd“ РС Рапчево, по Уговору о наменском кредиту број 56-420-1303185.1, у износу од 3.074.356,99 €, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај. Рок враћања кредита је 31.12.2015. године, а каматна стопа износи EURIBOR 3М + 4,70% годишње. Уговорено је да се камата плаћа месечно.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је приликом плаћања камата домаћим пословним банкама у износу од 2.630 хиљада динара, Градска управа погрешно евидентирала обавезе на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на групи конта 241000 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Пожаревца да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 23 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	137.416	137.416	52.587	52.048	38	99
2	Укупно све организационе јединице	137.416	137.416	52.587	52.048	38	99
3	Укупно Град	137.416	137.416	52.587	52.048	38	99

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 52.587 хиљада динара и то: 226 хиљада динара за текуће субвенције за водопривреду, 3.985 хиљада динара за текуће субвенције за пољопривреду и 48.376 хиљада динара за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

## 1. Градска управа града Пожаревца

Текуће субвенције за водопривреду, конто 451131. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 226 хиљада динара које се односе на средства пренета ЈКП „Водовод и канализација“ на име регресирања плаћања потрошње воде за одређене категорије становништва за месец децембар 2014. године према Одлуци о регресирању потрошње воде и субвенционисању плаћања услуга изношења и

депоновања смећа<sup>48</sup> и Одлуци о регресирању утрошка воде и изношења и депоновања смећа<sup>49</sup>.

Текуће субвенције за пољопривреду, конто 451141. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 3.985 хиљада динара који се односе на субвенције за пољопривреду исплаћене преко Буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој града Пожаревца који је образован 27.03.2015. године доношењем Одлуке број 01-06-50/27, када је престао са радом Аграрни фонд за развој пољопривреде града Пожаревца. Буџетски фонд је преузео све обавезе и потраживања Аграрног фонда.

На основу Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја на територији града Пожаревца за 2014. годину број 01-06-106/1 од 13.06.2014. године на који је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало претходну сагласност број 401-00-00433/2014-09 од 22.04.2014. године и Правилника о условима и начину субвенционисања камате краткорочних пољопривредних кредита на територији града Пожаревца у 2014. години број 01-06-202/2014-03 од 26.11.2014. године објављен је 02.12.2014. године Јавни конкурс за субвенционисање дела редовне камате по одобреним пољопривредним кредитима од стране пословних банака.

Након спроведеног јавног конкурса са позиције 54/3 исплаћено је 3.756 хиљада динара за 43 корисника субвенција. Из средстава планираних Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2014. годину реализовано је и 229 хиљада динара за израду пројектно-техничке документације за потребе наводњавања.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451191. Са ове позиције извршени расходи у износу од 48.376 хиљада динара који се односе на: 1) средства пренета ЈКП „Комуналне службе“ у износу од 315 хиљада динара на име регресирања плаћања услуга изношења и депоновања смећа за одређене категорије становништва према Одлуци о регресирању потрошње воде и субвенционисању плаћања услуга изношења и депоновања смећа и Одлуци о регресирању утрошка воде и изношења и депоновања; 2) субвенције ЈРДП „Радио Пожаревац“ у износу од 10.232 хиљада динара. На основу Уговора о субвенцији број 03-023-1/2015-4 од 05.01.2015. године и Анекса уговора број 03-023-1/2015-4а од 30.03.2015. године, 03-023-1/2015-4б од 08.06.2015. године и 03-023-1/2015-4в од 30.10.2015. године вршено је субвенционисање за период од 01.01.-31.10. 2015. године; 3) субвенције ЈП „Љубичево“ у износу од 37.829 хиљада динара извршене су на основу Уговора о субвенцији број 03-023-1/2015-1 од 05.01.2015. године и Анекса уговора број 03-023-1/2015-1а од 30.03.2015. године, 03-023-1/2015-1б од 30.10.2015. године и 03-023-1/2015-1в од 08.12.2015. године. Субвенције су додељене за плате и материјалне трошкове због отежаних услова пословања.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:**

- извршен је пренос средстава по основу текућих субвенција ЈРДП „Радио Пожаревац“ у износу од 10.232 хиљада динара и ЈП „Љубичево“ у износу од 37.829 хиљада динара иако ова Јавна предузећа нису донела посебан програм коришћења субвенција, који нарочито треба да садржи временски ограничену и мерљиву динамику повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавна предузећа у позицију да могу да послују без ових облика помоћи или уз њихово смањење, супротно члану 50. Закона о јавним предузећима<sup>50</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему;

<sup>48</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 10/06.1/07 и 3/09

<sup>49</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, број 1/11

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, ...44/2014 - др. закон



- евидентирани су расходи у износу од 539 хиљада динара за регресирање утрошка воде и изношења смећа за одређене категорије становништва на групи конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Конкурсу за субвенционисање камата није наведен услов да корисник субвенција и подстицаја финансираних од стране надлежног министарства, односно из средстава Републике не може, истовремено, остварити субвенције које се финансирају из буџета Града. У извештају Комисије за избор корисника средстава наводи се да је један подносилац пријаве одбијен управо из овог разлога.

#### Ризик

Уколико се настави са субвенционисањем јавних предузећа без донетог посебног програма коришћења субвенција постоји ризик да средства неће бити употребљена на начин да допринесу остварењу циља да се јавна предузећа оспособе да могу да послују без ових облика помоћи или уз њихово смањење у будућности.

#### Препорука број 46

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да доделу субвенција јавним предузећима врше на основу Посебног програма коришћења субвенција; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### 5.1.3.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 24 Субвенције приватним предузећима

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.061	4.061	1.762	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	4.061	4.061	1.762	0	0	0
3	Укупно Град	4.061	4.061	1.762	0	0	0

#### 1. Градска управа града Пожаревца

Текуће субвенције приватним предузећима, конто 454111. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.762 хиљаде динара, који се односе на суфинансирање пројеката путем конкурса за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

На основу чланова 17., 18. и 19. Закона о јавном информисању и медијима<sup>51</sup> и Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>52</sup> Градско веће града Пожаревца донело је Одлуку о распоређивању средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања број 01-06-151/2015-12 од 16.07.2015. године којом су планирана средства у износу од 2.061 хиљаде динара и то: за суфинансирање пројеката путем јавног конкурса у износу од 1.958 хиљада динара и средства за појединачна давања у износу од 103 хиљаде динара. Донета је Одлука о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја за остваривање јавног

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 83/14 и 58/15

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 126/14



интереса у области јавног информисања на територији града Пожаревца за 2015. годину број 01-06-151/2015-13 од 16.07.2015. године, а након тога и Решење о избору пројеката број 01-06-229/2015-29 на основу листе за расподелу средстава коју је предложила Комисија за вредновање пројеката. Укупан износ средстава додељен конкурсом износи 1.762 хиљаде динара, по основу шест уговора. Наративни и финансијски извештај о утрошеним средствима до прописаног рока 15.01.2016. године доставило је ПД „ХИТ“ д.о.о. Пожаревац, док је НИПД „Реч народа“ Пожаревац доставило само финансијски извештај. Остали корисници средстава по овом конкурс у доставили су финансијске извештаје 21.06.2016. године. Записником буџетског инспектора је констатовано да су сва додељена средства наменски утрошена.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено да су** расходи у износу од 1.762 хиљаде динара евидентирани на економској класификације 454000 – Субвенције приватним предузећима, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 47**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000**

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

**Табела бр. 25 Трансфери осталим нивоима власти**

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	356.108	356.640	297.617	297.617	83	100
2	Укупно све организационе јединице	356.108	356.640	297.617	297.617	83	100
3	Укупно Град	356.514	357.046	297.871	297.871	83	100

#### **1. Градска управа града Пожаревца**

Извршени су расходи у износу од 297.616 хиљада динара, од чега: трансфери за Градску општину Костолац 120.340 хиљада динара, трансфери за основно образовање 72.839 хиљада динара, трансфери за средње образовање 74.359 хиљада динара и трансфери Центру за социјални рад 30.079 хиљада динара.

*Градска општина Костолац:* Одлуком о утврђивању прихода који припадају Граду и Градској општини Костолац у 2015. години<sup>53</sup>, број: 01-06-211/7 од 24.12.2014. године, утврђена је расподела прихода и примања из средстава буџета града Пожаревца између града Пожаревца и ГО Костолац. Укупно утврђени приходи и примања буџета града износе 1.938.304 хиљаде динара, од чега Градској општини Костолац припада 72.536 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о утврђивању прихода који припадају Граду и Градској општини Костолац у 2015. години, број: 01-06-50/6 од 27.03.2015. године припадајући део прихода и примања Градске општине Костолац увећан је на 84.768 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из претходне године која се

<sup>53</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 13/2014, 3/2015, 9/2015

налазе на консолидованом рачуну буџета града Пожаревца, распоређена су Градској општини Костолац у износу од 26.754 хиљаде динара.

Одлуком о изменама Одлуке о утврђивању прихода који припадају Граду и Градској општини Костолац у 2015. години, број 01-06-218/7 од 25.10.2015. године припадајући део прихода и примања Градске општине Костолац увећан је на 90.181 хиљаду динара.

**Након извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** трансферна средства у износу од 351 хиљаду динара за набавку парковских клупа и корпи од мермерног агрегата, погрешно су евидентирана на синтетичком конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на синтетичком конту 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 48**

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

*Основно образовање:* На територији града Пожаревца постоји осам основних школа у које се у школској 2014/2015 години уписало 5.992 ученика. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 82.672 хиљаде динара, док су извршени у износу од 72.839 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 5.475 хиљада динара, социјална давања запосленима 184 хиљаде динара, накнаде трошкова за запослене 10.822 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 3.262 хиљада динара, стални трошкови 37.924 хиљада динара, трошкови путовања 1.226 хиљада динара, услуге по уговору 2.324 хиљаде динара, специјализоване услуге 777 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 1.827 хиљада динара, материјал 4.344 хиљада динара, порези, обавезе таксе и казне 23 хиљаде динара, зграде и грађевински објекти 4.129 хиљада динара и машине и опрема 522 хиљада динара.

Рачун основне школа „Доситеј Обрадовић“ се налазио у блокади за износ од 255 хиљада динара, у периоду од 23.01.2015-23.02.2015. године, док је рачун основне школе „Вук Караџић“ био блокиран на износ 2.885 хиљада динара, у периоду од 20.01.2015.-11.03.2015. године.

*Средње образовање:* На територији града Пожаревца постоји седам средњих школа у које се у школској 2014./2015. години уписало 3.976 ученика. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 86.494 хиљаде динара, док су извршени у износу од 74.359 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: накнаде у натури 4.232 хиљада динара, социјална давања запосленима 388 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 7.613 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 3.757 хиљада динара, стални трошкови 29.548 хиљада динара, трошкови путовања 1.505 хиљада динара, услуге по уговору 3.831 хиљаду динара, специјализоване услуге 504 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање 2.315 хиљада динара, материјал 6.462 хиљаде динара, порези, обавезе таксе и казне 30 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 12.380 хиљада динара и машине и опрема 1.794 хиљада динара.

*Центар за социјални рад:* За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 37.742 хиљаде динара, док су извршени у износу од 30.078 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: плате, додаци и накнаде запослених 10.712 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца 1.917 хиљада динара, накнаде у натури 176 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 185 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 66 хиљада динара, стални

трошкови 2.140 хиљада динара, трошкови путовања 66 хиљада динара, услуге по уговору 1.842 хиљаде динара, специјализоване услуге 170 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 1.011 хиљада динара, материјал 1.546 хиљада динара, остале дотације и трансфери 1.007 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 9.238 хиљада динара и порези, обавезе таксе и казне хиљаду динара.

У сврху извршавања поверених послова на основу Одлуке о социјалној заштити грађана Града Пожареваца<sup>54</sup>, град Пожаревац финансира зараде и материјалне трошкове за 19 запослених радника, од чега је у Центру за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју распоређено 14 радника и пет радника је распоређено у Услужном центру Центра за социјалну заштиту.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 26 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	24.820	24.820	10.707	10.707	43	100
2	Укупно све организационе јединице	24.820	24.820	10.707	10.707	43	100
3	Укупно Град	24.820	24.820	10.707	10.707	43	100

Веће Градске општине Костолац упутило је 23.10.2014. године Захтев Градоначелнику и Градском већу града Пожареваца да обезбеде средства за несметан рад Хитне помоћи у Дому здравља Пожаревац – огранак Костолац. Градско веће града Пожареваца донело је Закључак 10.03.2015. године, којим се делимично прихватају захтеви Дома здравља за обезбеђивање додатних новчаних средстава у износу од 24.520 хиљада динара.

*Текуће дотације републичком заводу за здравствено осигурање, конто 464111.* Извршени су расходи у укупном износу од 3.592 хиљаде динара, а односе се на зараде, порезе и доприносе за пет доктора медицине у хитној служби Дома здравља Пожаревац, огранак Костолац.

*Капиталне дотације републичком заводу за здравствено осигурање, конто 464211.* Извршени су расходи у износу од 7.115 хиљада динара, од чега за набавку санитетског возила 3.498 хиљада динара, стоматолошких столица 1.296 хиљада динара, носача касете за мамографски апарат 858 хиљада динара и на опремање хитне медицинске помоћи средствима за ефикасније пружање помоћи при саобраћајним несрећама 1.463 хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

<sup>54</sup> „Службени гласник града Пожареваца“, број 4/2013, 13/2013

Табела бр. 27 Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Град веће	1.425	1.425	1.327	1.327	93	100
2	Скупштина	440	440	326	326	74	100
3	Градско правобранилаш	883	883	883	883	100	100
4	Градска управа	21.944	21.944	18.997	18.997	87	100
5	Дирекција за изградњу	5.678	5.678	5.673	5.673	100	100
6	Предшколска установа	17.773	17.773	13.870	13.870	78	100
7	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>48.143</b>	<b>48.143</b>	<b>41.076</b>	<b>41.076</b>	<b>85</b>	<b>100</b>
8	<b>Укупно Град</b>	<b>57.268</b>	<b>57.380</b>	<b>49.763</b>	<b>49.763</b>	<b>87</b>	<b>100</b>

**1. Градоначелник и Градско веће.** Извршени су расходи у износу од 1.327 хиљада динара.

**2. Скупштина града.** Извршени су расходи у износу од 326 хиљада динара.

**3. Градско правобранилаштво.** Извршени су расходи у износу од 883 хиљаде динара

**4. Градска управа.** Извршени су расходи у износу од 18.997 хиљада динара

**5. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца.** Извршени су расходи у износу од 5.673 хиљаде динара.

**6. Предшколска установа „Љубица Вребалов“.** Извршени су расходи у износу од 13.870 хиљада динара

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

#### 5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај 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 у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 28 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	32.921	32.921	30.124	76.877	234	255
2	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>32.921</b>	<b>32.921</b>	<b>30.124</b>	<b>76.877</b>	<b>234</b>	<b>255</b>
3	<b>Укупно Град</b>	<b>32.921</b>	<b>32.921</b>	<b>30.124</b>	<b>76.877</b>	<b>234</b>	<b>255</b>

#### 1. Градска управа града Пожаревца

Градска управа града Пожаревца је планирала средства за накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 32.921 хиљада динара и извршила расходе у укупном износу од 30.124 хиљада динара.

*Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311.* Са ове буџетске позиције су извршени расходи у износу од 16.739 хиљада динара и то за: новчану помоћ породиљама за прворођено дете, регресирани боравак у предшколској установи за треће дете и свако наредно дете, накнаду трошкова за вантелесну оплодњу, новогодишње пакетиће за децу ромске националности чији су родитељи незапослени и слабог материјалног стања и новчана средства за децу ратних војних инвалида.

Скупштина града Пожаревца је на седници одржаној дана 20.12.2013. године донела Одлуку о финансијској подршци породици са децом<sup>55</sup>, којом су утврђени услови и начин остваривања права на новчану накнаду за прворођено дете, близанце, тројке или четворке као и регресирање цене боравка трећег и сваког наредног детета у предшколској установи „Љубица Вребалов“ у Пожаревцу. Одлуку о изменама и допунама Одлуке о финансијској подршци породици са децом, Скупштина града је донела 24.12.2014. године. Право на новчану накнаду за прворођено дете остварује мајка уколико она или отац детета имају пребивалиште на територији града дуже од шест месеци пре рођења детета. Право на накнаду трошкова у износу од 50% од цене коштања боравка трећег и сваког наредног детета у ПУ имају родитељи са пребивалиштем на територији града и Уговором закљученим са предшколском установом о пријему детета. По овом основу у 2015. години донето је укупно 311 Решења за накнаду за прворођено дете, 10 Решења за накнаду за близанце, док је број корисника који су стекли услове за регресирање боравка трећег и сваког наредног детета 163. Укупно извршена исплата по овом основу износи 15.700 хиљада динара.

Скупштина града Пожаревца је донела Одлуку о остваривању права на накнаду за вантелесну оплодњу<sup>56</sup>, број 01-06-191/6 од 20.12.2013. године. О испуњености услова и признавању права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу одлучује Комисија. Након што Комисија донесе Решење о остваривању права, Градско веће закључује Уговор са паром као корисником средстава. У 2015. години склопљено је укупно пет уговора и извршена исплата износа од 466 хиљада динара.

*Ученичке награде, конто 472713:* Са ове буџетске позиције су извршени расходи у износу од 932 хиљаде динара. Градско веће града Пожаревца донело је Правилник о награђивању ученика основних и средњих школа на територији града Пожаревца, број 01-06-121/2014-2. Награде се по Правилнику додељују ученицима основних и средњих школа који су освојили неко од прва три места на републичком или међународним такмичењима као и њиховим менторима. Листу ученика основних и средњих школа утврђује Комисија за доделу награда ученицима, коју формира Градско веће. У 2015. години исплаћене су награде за 46 ученика и 48 професора.

*Студентске стипендије, конто 472714:* Са ове буџетске позиције су извршени расходи у износу од 5.000 хиљада динара. Скупштина града Пожаревца донела је дана 20.12.2013. године Одлуку о утврђивању услова, начина, критеријума и поступка стипендирања лица на територији града Пожаревца<sup>57</sup>, број 01-06-191/4. Градско веће расписује конкурс за доделу стипендија и формира Комисију за доделу стипендија. Одлуку о додели стипендије доноси Градско веће на предлог комисије, након чега се закључују уговори о стипендирању са корисницима стипендије. У 2015. години град Пожаревац је стипендирао 50 студената.

*Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811:* На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 6.905 хиљада динара, за регресирање потрошње воде и изношење и депоновање смећа.

Одлуком о утврђивању категорија корисника који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга на територији града Пожаревца<sup>58</sup>, број 01-06-211/18 од 24.12.2014. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о утврђивању категорија корисника који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга на територији града Пожаревца, број 01-06-50/15 од 27.03.2015. године, Град Пожаревац утврђује категорије корисника комуналне услуге, који остварују право на плаћање субвенционисане цене комуналних услуга, као и припадајући износ субвенција.

<sup>55</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 18/2013, 13/2014

<sup>56</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 18/2013, 8/2015

<sup>57</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 18/2013

<sup>58</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, бр. 13/2014, 3/2015



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.202 хиљаде динара пренета са рачуна извршења буџета на рачун сопствених прихода предшколске установе „Љубица Вребалов“, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Град Пожаревац је отворио рачун јавних прихода 840-742146843-17 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа градова и извршио укидање рачуна сопствених прихода Предшколске установе „Љубица Вребалов“, чиме су створени услови за исправљање наведене неправилности.

### 5.1.3.20. Остали расходи, група 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

Табела бр. 29 Остали расходи

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина	1.957	1.957	1.957	1.957	100	100
2	Градска управа	117.981	117.981	108.327	108.327	92	100
3	Укупно све организационе јединице	119.938	119.938	110.284	110.284	92	100
4	Укупно Град	119.938	119.938	110.284	110.284	92	100

#### 1. Скупштина града

Скупштина града Пожаревца је исказала дотације невладиним организацијама у износу од 1.957 хиљада динара које се односе се на дотације политичким странкама. Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи који се односе на пренос средстава политичким субјектима, који су освојили мандате у представничким телима.

#### 2. Градска управа града Пожаревца

Градска управа извршила је расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 104.883 хиљада динара, од чега се на дотације спортским омладинским организацијама односи 69.269 хиљада динара, дотације верским заједницама 2.640 хиљада динара и на дотације невладиним организацијама 32.974 хиљаде динара.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овој субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 69.269 хиљада динара, од чега је по годишњем програму додељено 63.289 хиљада динара, а по јавном позиву - посебном програму, додељен је износ од 5.980 хиљада динара.

Градско веће града Пожаревца је дана 09.02.2015. године донело Правилник о условима, начину и критеријумима за остваривање потреба и интереса у области спорта, који се реализује из буџета града Пожаревца<sup>59</sup>, број 01-06-15/2015-7. Градско веће образује Комисију која разматра предлоге Годишњих програма спортских организација у саставу Спортског савеза града Пожаревца и доноси одлуке о расподели средстава за реализацију годишњих програма. Посебни програми се односе на подстицање и стварање услова за унапређење спорта за све, организацију спортских

<sup>59</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, број 2/2013



такмичења од значаја за град, спортски развој талентованих спортиста, предшколски и школски спорт.

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

- Градско веће је 16.03.2015. године донело Решење о расподели средстава из буџета града Пожаревца за реализацију годишњих програма спортских клубова, удружења и савеза у 2015. години, што није у складу са чланом 118. Закона о спорту<sup>60</sup> у коме је наведена динамика извршења годишњег програма;
- град Пожаревац није усвојио Програм развоја спорта и ускладио га са Стратегијом развоја спорта у Републици Србији која је донета за период 2014 - 2018. године, што није у складу са члановима 142. и 192. Закона о спорту. *Предлог Програма развоја спорта је усвојен на седници Градског већа града Пожаревца 2016. године. Акциони план који је саставни део Стратегије спорта града Пожаревца је у изради;*
- већина спортских клубова није доставила предлоге годишњих програма, већ само финансијске планове за 2015. годину, што је супротно члану 118. Закона о спорту. *У току ревизије утврђен је образац на коме ће спортске организације подносити предлоге годишњих програма за 2017. годину;*
- Одбојкашки клуб „Млади радник“ из Пожаревца доставио је правдајућу документацију у износу од најмање 350 хиљада динара, која се односи на 2013. и 2014. годину, што је супротно члану 2. Уговора о финансирању годишњег програма, где се наводи да се додељена средства искључиво користе за реализацију циљева редовних програмских активности корисника;
- извршен је пренос средстава на име дотација локалним фудбалским клубовима преко Градског фудбалског савеза града Пожаревца у износу од најмање 8.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему. На тај начин избегава се програмско финансирање потреба и интереса грађана у јединици локалне самоуправе и губи на транспарентности, као и поштовање критеријума за вредновање програма спортских клубова за доделу средстава из буџета града Пожаревца. Град Пожаревац није закључио уговоре о регулисању међусобних права и обавеза са клубовима, већ са градским фудбалским савезом, што је супротно члану 122. Закона о спорту. У том смислу и није обезбеђено подношење извештаја о утрошку пренетих средстава. Закон о спорту разликује предлагача од носиоца програма, када су у питању годишњи програми. Та разлика проистиче из овлашћења територијалног спортског савеза да буде једини предлагач годишњих програма својих чланова, при чему ће носилац програма бити конкретна организација у области спорта чији је Програм предложен и са којом ће се закључити уговор о реализацији програма.

#### **Ризик**

Услед преноса средстава на име дотација локалним фудбалским клубовима преко Градског фудбалског савеза, није могуће утврдити критеријуме за доделу средстава. На тај начин губи се на транспарентности трошења средстава.

#### **Препорука број 50**

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да: Годишњи програм извршавају према динамици предвиђеној програмским календаром Закона о спорту; утврде Програм развоја спорта града Пожаревца у складу са Стратегијом развоја спорта у Републици Србији; обезбеде да се средства која се преносе спортским организацијама користе искључиво за реализацију циљева редовних програмских активности корисника и предузму мере за повраћај ненаменски потрошених средстава; приликом доделе средстава из буџета града Пожаревца за Програме у области спорта поштују Правилник о условима, начину и критеријумима за остваривање потреба и

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2011 и 99/2011 - др. закони

интереса у области спорта, који се реализују из буџета града Пожаревца и Закон о спорту.

*Дотације верским заједницама, конто 481931.* На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 2.640 хиљада динара. Расходи су извршени након спроведеног Конкурса за суфинансирање програма/пројеката црква и верских заједница са подручја Града Пожаревца по Закључку Градског већа број 01-06-78/2015-8, објављеног 20.04.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да црква Свете Петке-српска православна црквена општина Пожаревац и Српска православна црквена општина костолачка у Костолцу нису по завршетку програма поднеле завршни извештај који су били у обавези да предају до 15. јануара 2016. године, што је супротно члану 8. Правилника о изменама и допунама Правилника о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од интереса за град Пожаревац и члану 38. Закона о удружењима. У поступку ревизије обе верске заједнице су доставиле завршне извештаје.**

*Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941.* Извршени су расходи у укупном износу од 32.974 хиљаде динара.

Градско веће града Пожаревца је на седници одржаној 18.03.2013. године донело Правилник о критеријумима и условима за избор Програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за град Пожаревац<sup>61</sup>, број 01-06-23/2013-6 (последња измена објављена 17.06.2016. године у Службеном гласнику града Пожаревца).

На основу члана 32. Статута Црвеног крста Пожаревац, на седници Управног одбора одржаној 26.02.2015. године донета је Одлука о усвајању Плана рада за 2015. годину, број 475/3. Финансијским планом Црвеног крста предвиђени су приходи из буџета за рад Народне кухиње у износу од 12.632 хиљаде динара. Уговор о Дотацији између Градске управе града Пожаревца и Црвеног крста Пожаревац бројем 40-566/2015-01 је закључен дана 02.04.2015. године. Буџетски инспектор града Пожаревца је у 2015. години извршио контролу наменског коришћења буџетских средстава Црвеног крста.

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

- Црвени крст Пожаревац није поднео завршни извештај о утрошеним средствима до 15.01.2016. године, што је супротно члану 8. Правилника о изменама и допунама Правилника о критеријумима и условима за избор Програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за град Пожаревац и члану 38. Закона о удружењима<sup>62</sup>;
- Међу правдајућом документацијом Црвеног крста налазе се рачуни из ранијих месеци у износу од најмање 300 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Уговора о дотацији;
- на документацији којом се правдају трошкови Црвеног крста недостаје овера од стране одговорног лица Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 5. став 2. Уговора о дотацији. У току ревизије закључен је Анекс Уговора којим је овај члан измењен и фактуре више не оверава Центар за социјални рад, већ једино Списак корисника Народне кухиње;
- Удружења којима се додељују средства за финансирање односно суфинансирање пројеката у култури у 2015. години не подносе кварталне извештаје о реализацији програма, што је супротно члану 15. Правилника о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за град Пожаревац. У току поступка ревизије Градско веће је усвојило Правилник о изменама и допунама Правилника о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења

<sup>61</sup> „Службени гласник града Пожаревца“, број 2/2013

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

која су од јавног интереса за град Пожаревац, број: 01-06-106/2016-14, којим је укинута квартално извештавање од стране удружења;

- Градско веће је донело Решење којим је одобрило расподелу преосталих нераспоређених средстава за пет удружења у укупном износу од 985 хиљада динара, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима. Удружења којима су средства додељена претходно су одбијена на јавном конкурсима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- удружењу „Љубимац“ из Пожаревца су пренета средства из буџета Града у укупном износу од 300 хиљада динара по решењу Градског већа и 165 хиљада динара из текуће буџетске резерве без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се не обезбеди да сви корисници буџетских средстава поднесу извештаје о начину њиховог трошења ствара се ризик да средства неће бити утрошена у складу са циљевима конкурса за доделу средстава.

Додељивањем буџетских средстава без спроведеног конкурса, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

#### Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да обезбеде: да корисници дотација поднесу завршни извештај о своме раду у предвиђеном року; да основ за пренос средстава даваоцу услуге – Црвени крст буде правдајућа документација из претходног месеца; да се пренос средстава удружењима грађана врше након спроведеног конкурса, а у складу са Законом о удружењима.

#### 5.1.3.21. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 30 Порези, обавезне таксе и казне у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	7.160	7.160	6.748	6.748	94	100
2	Дирекција за изградњу	4.012	4.012	2.188	2.188	55	100
3	Укупно све организационе јединице	11.172	11.172	8.936	8.936	80	100
4	Укупно Град	14.182	14.142	10.584	10.584	75	100

#### 1. Градска управа града Пожаревца

Извршени су расходи у укупном износу од 6.748 хиљада динара.

Остали порези, конто 482191. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 6.575 хиљада динара, од чега се на плаћени порез на додату вредност за последњи квартал 2014. године и прва три квартала 2015. године односи 6.551 хиљаду динара и 24 хиљаде динара на име пореза за службено оружје.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да град Пожаревац није вршио обрачун и евидентирање пореске обавезе на дан наплате, у укупном износу од 955 хиљада динара, настале по основу коришћења пословног простора од стране ПД за трговину, експорт и импорт „Инон“ д.о.о. Бубушинац у периоду од 2009. до 2014. године. За укупан износ признатих уплата из ранијих година у износу од 5.730 хиљада динара извршено је фактурисање у 2015. години и на тај износ обрачунат и плаћен ПДВ у 2015. години, што је супротно члану 16. Закона о

порезу на додату вредност, у коме се наводи да пореска обавеза настаје даном наступања најранијег догађаја.

#### **Ризик**

Услед неблагоприятног евидентирања и плаћања пореских обавеза јавља се ризик да пореске обавезе неће бити плаћене у законском року, што ствара ризик одлива средстава по основу камата и казни за неблагоприятну уплату пореских обавеза.

#### **Препорука број 52**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да пореске обавезе евидентирају и плаћају у складу са Законом о порезу на додату вредност.

## **2. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца**

Извршени су расходи у укупном износу од 2.188 хиљада динара.

*Порез на услуге, конто 482122.* На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 833 хиљаде динара који се у потпуности односи на расходе за порез на додату вредност по основу издатих фактура за извршене услуге.

*Остали порези, конто 482191.* Извршени су расходи у укупном износу од 696 хиљада динара.

Решењем Скупштине општине Пожаревац број: 465-132/95-01 од 20.04.1995. године утврђен је општи интерес за изградњу друге фазе обилазног пута М-24 око Пожаревца и за експропријацију пољопривредног земљишта и других непокретности у катастарским општинама Пожаревац и Лучица. Неколицина власника експроприсаних непокретности је тражило доделу другог адекватног земљишта и њима је додељено земљиште у потесу „Живинарска фарма“, са обавезом корисника експропријације да након решавања међусобних односа са ДП „Центар за живинарство“ реши правни статус лицима којима је земљиште додељено. До 2005. године правни статус лицима није регулисан, а у стечајном поступку над ДП „Центар за Живинарство“, поменуто земљиште купују два физичка лица. У 2013. и 2014. години крајњи корисници су захтевали да им се коначно реши правни статус надељених парцела. Дирекција за изградњу поднела је иницијативу да се прибави поменуто земљиште и ушло се у поступак непосредне погодбе са власником земљишта, док је Пореска управа проценила тржишну вредност. Дирекција као, крајњи корисник експропријације, по прибављању непокретности имала је обавезу да плати и порез на пренос апсолутних права у износу од 696 хиљада динара што чини 2,5% купопродајне цене.

*Судске таксе, конто 482251:* на овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 417 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### **5.1.3.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000**

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

**Табела бр. 31 Новчане казне и пенали по решењу судова**

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	43.867	39.487	2.351	2.351	6	100
2	Историјски архив	2.913	2.913	2.913	2.913	100	100
3	Укупно све организационе јединице	46.780	42.400	5.264	5.264	12	100
4	Укупно Град	55.383	51.053	8.084	8.084	16	100

## 1. Градска управа града Пожаревца

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Евидентиран је расход у укупном износу од 2.351 хиљаду динара. На овој економској класификацији вршено је плаћање: по основу опомене Пореске управе за неизмирене пореске обавезе Скупштине града које заједно са каматом износе 78 хиљада динара, по основу принудне наплате по Закључцима извршитеља у износу од 70 хиљада динара, по основу накнаде штете за одузето земљиште у износу од 1.463 хиљаде динара, по основу накнаде штете за уједе паса луталица у износу од 365 хиљада динара.

## 2. Установе у култури – Историјски архив

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Евидентиран је расход у укупном износу од 3.048 хиљада динара, од чега се 2.913 хиљада динара односи на судску пресуду Врховног касационог суда у Београду број: Рев2 1272/2013 од 29.05.2014. године и пресуду Основног суда у Пожаревцу број 21 И.1866/2014 од 08.01.2015. године, по којима се Историјски архив града Пожаревца обавезује да запосленом раднику на име накнаде штете за изостале нето зараде за период 1.12.2006.-21.08.2009. године исплати износ од 901 хиљаду динара заједно са припадајућом законском затезном каматом, односно на име трошкова парничног поступка 389 хиљада динара и 24 хиљаде динара на име извршног поступка.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 5.1.3.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 32 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

						у хиљадама динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.000	4.000	3.480	3.480	87	100
2	Дирекција за изградњу	500	500	343	343	69	100
3	Укупно све организационе јединице	4.500	4.500	3.823	3.823	85	100
4	Укупно Град	4.500	4.500	3.823	3.823	85	100

## 1. Градска управа града Пожаревца

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету – ребаланс 2, на овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 4.000 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 3.480 хиљада динара.

Остале накнаде штете, конто 485119. На основу предлога вансудског поравнања Комисије за спровођење поступка утврђивања нематеријалне штете грађанима који су претрпели уједе паса луталица, Градско веће града Пожаревца доноси Закључак којим се овлашћује Градоначелник да потпише вансудско поравнање, док се Начелник Градске управе задужује да, на основу Закључка, донесе Решење о исплати средстава оштећеном лицу. Градска управа је у 2015. години спровела укупно 81 вансудско поравнање и извршила расходе са ове буџетске позиције у укупном износу од 3.480 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*



## **2. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца**

Извршени су расходи у износу од 343 хиљада динара који се у целини односе на накнаду штете физичком лицу и исплате надокнаде трошкова поступка у износу од 110 хиљада динара по основу поднетог захтева за заштиту права понуђача.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### **5.1.3.24. Средства резерве, група 499000**

На групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у Одлуци о буџету исказују планирана средства која се користе према Одлуци о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве. При спровођењу Одлуке о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

#### **Текућа буџетска резерва**

На основу члана 69. Закона о буџетском систему део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Средства за текућу буџетску резерву планирана су у износу 35.298 хиљада динара, од чега је распоређено 31.581 хиљаду динара, тако да је износ планираних, а нераспоредених средстава текуће резерве на дан 31.12.2015. године 4.474 хиљада динара.

#### **Стална буџетска резерва**

На основу члана 70. Закона о буџетском систему део средстава користи се за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Средства за сталну буџетску резерву планирана су и распоређена у износу од 6.000 хиљада динара, што је у складу са Законом о буџетском систему.

### **5.1.4. 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; 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.

#### **5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000**

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.



Табела бр. 33 Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градначелник и Град веће	11.800	11.800	11.371	0	0	0
2	Градска управа	324.432	342.154	318.899	318.899	93	100
3	Дирекција за изградњу	945.206	976.563	389.155	389.155	40	100
4	Предшколска установа	16.300	16.300	6.831	6.831	42	100
5	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>1.297.738</b>	<b>1.346.817</b>	<b>726.256</b>	<b>714.885</b>	<b>53</b>	<b>98</b>
6	<b>Укупно Град</b>	<b>1.300.969</b>	<b>1.350.048</b>	<b>728.383</b>	<b>728.383</b>	<b>54</b>	<b>100</b>

### 1. Градначелник и Градско веће

Са ове буџетске позиције извршени су издаци у износу од 11.371 хиљаде динара. Објекти за потребе образовања, конто 511223. Извршени су издаци у износу од 1.974 хиљаде динара.

Град Пожаревац је 2011. године закључио Уговор о комисиону број 01-40-424/11 са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије за Пројекат - Фасада ОШ "Доситеј Обрадовић". Вредност пројекта износи 18.080 хиљада динара при чему су град Пожаревац и Министарство преузели обавезе да обезбеде по 10% уговорене вредности, док се 80% обезбеђује из кредита пословних банака, при чему се Комисионар-Фонд за развој задужује код банака. Средства за отплату кредита пословним банкама обезбеђују се 50% из средстава буџета Града и 50% из буџета Републике Србије, са раздела Министарства финансија.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је евидентирањем издатака за отплату кредита по пројекту у износу од 1.974 на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима поступљено супротно члановима 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Овакав начин евидентирања издатака имао је за последицу мање исказан буџетски суфицит.

*Канализација, конто 511242.* Извршени су издаци у износу од 9.397 хиљада динара.

Град Пожаревац је 2011. године са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије закључио Уговор о комисиону број 01-40-422/11 за Пројекат - фекални колектор у Дунавској улици у Пожаревацу од ЦС-КПЗ, Забела до Змај Јовине у Пожаревацу са три црпне станице, вредности 56.933 хиљаде динара и Уговор о комисиону број 01-40-423/11 за Пројекат - Кишни колектор у улици Кнез Милошев Венац до улива у Брежански канал, вредност 24.987 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је евидентирањем издатака за отплату кредита по пројектима у износу од 9.397 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима поступљено супротно члановима 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Овакав начин евидентирања издатака имао је за последицу мање исказан буџетски суфицит.

#### Ризик

Евидентирањем издатака за нефинансијску имовину уместо издатака за финансијску имовину постоји ризик да буџетски суфицит буде изражен у мањем износу.

#### Препорука број 53

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

## 2. Градска управа града Пожаревца

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 318.899 хиљада динара, а чине их: издаци за куповину зграда и објеката у износу од 316.314 хиљада динара; издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 373 хиљаде динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 2.212 хиљада динара.

*Објекти за потребе образовања, конто 511223.* Извршени су издаци у износу од 373 хиљаде динара.

Градска управа је закључила Уговор о извођењу радова на уређењу терена око објекта дечијег вртића у МЗ „Чачалица“ са СЗР „Партенон“ Пожаревац и Привредним друштвом за трговину и услуге „Бранко Моравац“ из Пожаревца, заведен бројем 404-382/13-09 дана 02.10.2013. године. Уговорени су радови у износу од 2.974 хиљаде динара са ПДВ. Према допунској понуди од 25.12.2013. године усвојени су радови који се нису налазили у понуди уз Уговор у износу од 373 хиљаде динара а који су према Одељењу за урбанизам и грађевинске послове били неопходни.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су извршени издаци у износу од 373 хиљада динара за изведене радове према допунској понуди без закључивања Анекса уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Извршавањем издатака без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да набавка радова од стране наручиоца не буде изведена на адекватан начин и под неопходним условима.

### **Препорука број 54**

Препоручујемо одговорним лицима да за набавку додатних радова спроведе поступак јавне набавке.

## 3. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 389.155 хиљада динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 159.671 хиљада динара; издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 218.639 хиљада динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 11.115 хиљада динара.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231.* Извршени су издаци у износу од 7.228 хиљада динара.

### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- према окончаној ситуацији број 64-15 од 14.07.2015. године по основу Уговора број 2579 закљученог дана 03.06.2015. године са „Перпер“ доо Смедерево, за радове на индустријској зони – равнање терена и одвоз шута, уговорене вредности 2.300 хиљада динара са ПДВ, исказани су вишкови радова у укупном износу од 493 хиљаде динара и то: рад булдожера на премештању бетонских блокова-шута, шибља, грања и дрвећа на транспортну даљину, у износу од 374 хиљада динара, што је 78% преко уговорених радова, као и рад утоваривача на утовару шута, у износу од 119 хиљада динара, што је 45,71% преко уговорених радова, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који због неизведених и мање изведених осталих радова нису утицали на прекорачење укупне уговорене вредности;
- извођач није доставио наручиоцу меницу за добро извршење посла, супротно члану 7. Уговора.

## **Ризик**

Извођењем вишкова радова на рачун других радова који се не изводе или се изводе у мањем обиму ствара се ризик да ће се одступити од пројекта, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова.

Не достављањем менице за добро извршење посла од стране извршиоца ствара се ризик да, у случају неадекватно изведених радова, наручилац неће имати средство обезбеђења.

## **Препорука број 55**

Препоручујемо одговорним лицима да вишкове радова извршавају у складу Законом о јавним набавкама и средствима обезбеђења осигурају извршење уговорних одредби.

*Водовод, конто 511241.* Извршени су издаци у износу од 17.625 хиљада динара.

На основу Закључка Градског Штаба за ванредне ситуације од 06.11.2015. године градоначелник града Пожаревца донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације број 01-82-49/2015.

Закључком Градског већа број 01-06-242/2015-1 од 10.11.2015. године обавезује се ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ на уговор са ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац, утврђује предрачунска вредност радова на 8.479 хиљада динара са ПДВ и задужује Одељење за финансије да обезбеди средства из сталне и текуће резерве.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је 13.11.2015. године закључила уговор о извођењу радова на бушењу и опремању два бунара ВБ-11 и ВБ-8 на водозахвату „Морава“ због санације стања на водоизворишту Кључ са ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац, заведен бројем 5365. Уговорена вредност износи 7.018 хиљада динара без ПДВ. Дана 13.11.2015. године ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац је закључио уговор са „Георад“ доо Дрмно, о извођењу радова на бушењу и опремању два бунара на водозахвату „Морава“, уговорне вредности 2.689 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је дана 26.11.2015. године закључила уговор о набавци недостајућег материјала и извођењу радова на „Захватању сирове воде са језера у небрањеном делу Велике Мораве ради њеног наливања у инфилтрационе базене са ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац, заведен бројем 5638. Уговорена вредност радова износи 12.516 хиљада динара без ПДВ. Анекс Уговора закључен је 22.12.2015. године, чиме је повећана вредност радова на 16.017 хиљада динара без ПДВ.

## **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- за радове изведене у периоду трајања ванредне ситуације у износу од 17.625 хиљада динара не постоји основаност за примену члана 7. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, јер су биле праћене хидрометеоролошка ситуација и вредност нитрата у води, као и низак ниво Велике Мораве услед врућина и велика потрошња воде од стране становништва. Такође, био је формиран стручни тим за разматрање ублажавања последица на бази предлога Института “Јарослав Черни“. Из наведеног следи да се ситуација није могла сматрати елементарном непогодом према члану 8. став 1. тачка 3. Закона о ванредним ситуацијама<sup>63</sup> јер је увођењу ванредне ситуације претходило проглашење ванредног догађаја готово месец дана раније, те није било непредвидивости наступања догађаја, за шта је наручилац био дужан да спроведе преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у складу са чланом 36. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, пошто је захтевала хитност у поступању наручиоца приликом набавки. Уговор број 5365 и уговор 5638 закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему;

<sup>63</sup> "Службени гласник РС", бр. 111/2009,... и 93/2012

- наручилац није прибавио од надлежних органа Решење о грађевинској дозволи, супротно одредбама Закона о планирању и изградњи<sup>64</sup>;
- уговорени рок за извођење радова износио је 15 дана, међутим, окончане ситуације нису испостављене наручиоцу до дана израде Нацрта извештаја, иако је ситуација налагала хитност у извођењу радова.

**Ризик**

Извршавањем издатака без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да набавка радова неће бити извршена под најповољнијим условима.

**Препорука број 56**

Препоручујемо одговорним лицима да: извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; радове изводе на основу Решења надлежних органа и обезбеде извођење радова у складу са уговорним одредбама.

*Канализација, конто 511242.* Извршени су издаци у износу од 125.779 хиљада динара.  
*Лучица, Пругово и Пољана*

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је 24.06.2015. године закључила уговор број 2943 са „Машинокоп“ доо Шабац, за наставак радова на изградњи примарног вода фекалне канализације насеља Лучица, Пругово и Пољана до излаза из насеља Пругово. Вредност уговора износи 29.826 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** наручилац није зарачунавао казну од 0,1% вредности уговора за сваки дан кашњења због прекорачења рока извођења радова од 02.03.2016. године, супротно члану 12. Уговора.

**Ризик**

Незарачунавањем казне за кашњење у извођењу радова ствара се ризик да извођач неће радове завршити у уговореном року.

**Препорука број 57**

Препоручујемо одговорним лицима да зарачунавају казне за кашњење у извођењу радова, у складу са уговорним одредбама.

*Наставак израде примарне и секундарне фекалне канализације иза ЦС-8 Ратарске после пруге*

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је 10.06.2015. године закључила уговор са „Миланић“ доо Сопот, заведен бројем 2691, за наставак израде примарне и секундарне фекалне канализације иза ЦС-8 Ратарске после пруге. Уговорена је вредност од 5.494 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- уплаћен је аванс извођачу у износу од 1.648 хиљада динара, супротно члану 6. Уговора, којим је уговорено да се аванс уплати без ПДВ, односно у износу од 1.373 хиљада динара;
- извођач није приликом примопредаје радова доставио наручиоцу меницу за отклањање грешака у гарантном року супротно члану 23. Уговора.

**Ризик**

Недостављањем менице за отклањање грешака у гарантном року од стране извршиоца постоји ризик да извођач неће отклонити све недостатке о свом трошку за радове у гарантном року.

**Препорука број 58**

Препоручујемо одговорним лицима да авансе исплаћују у складу са уговорним одредбама и приликом примопредаје радова захтевају од извођача средства обезбеђења.

*Радови на изградњи цевовода за воду и канализацију по партијама*

Партија 1

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, ...145/2014

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је 03.08.2015. године закључила Уговор број 3471, са „Телекомуникација“ доо Блаце, за радове на изградњи секундарне фекалне канализације у улицама које се уливају у фекални колектор у Дунавској улици са леве и десне стране прва фаза. Уговорена је вредност радова у износу од 33.813 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- у окончаној ситуацији од 10.05.2016. године додатни радови у износу од 7.344 хиљаде динара у Дунавској РО7 до РО2, који нису били уговорени а који су према речима надзорног органа били неопходни изведени су супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, док су истовремено у другим улицама изведени радови у мањем обиму од планираног, те на овај начин није прекорачена уговорена вредност, што доводи у питање квалитет извршених радова и да ли је понуда која је у поступку оцене понуда изабрана као најповољнија, због великих одступања између планираних и реализованих радова, заиста и најповољнија у фази реализације уговора;
- извођачу је наручилац одобрио продужење рока за извођење радова 14.01.2016. године за 36 радних дана. Ипак, иако је уговорен рок извођења радова износио 90 календарских дана, радови су завршени тек након седам месеци, супротно одредбама закљученог уговора. Наручилац није обрачунао казнене пенале, супротно члану 12. Уговора.

**Ризик**

Извођењем додатних радова на рачун других радова који се не изводе или се изводе у мањем обиму ствара се ризик да ће се одступити од пројекта, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова.

**Препорука број 59**

Препоручујемо одговорним лицима да за додатне радове спроводе поступак јавне набавке и да се придржавају уговорених рокова за извођење радова.

Партија 3

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је 31.07.2015. године закључила уговор број 3469, са „Перпер“ доо Смедерево и „Девикс“ доо Лазаревац, за изградњу секундарне фекалне канализације у насељу Забела. Уговорена је вредност радова у износу од 12.719 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** према другој привременој ситуацији број 23-16 од 18.04.2016. године, изведени радови на деоници RO51-RO66-RO67-RO68 и RO51-RO63-RO64-RO65 у износу од 662 хиљаде динара којих нема у предмеру и предрачуну и за које је надзорни орган у грађевинском дневнику давао примедбе да се раде на сопствени трошак. Наведени радови су накнадно признати, јер су према објашњењу надзора морали бити изведени, а у збиру је исказан значајан мањак других радова те није премашена уговорена вредност. Како исти представљају фактичке радове без закљученог уговора, изведени су супротно члану 36. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. Уговора.

**Ризик**

Извођењем додатних радова без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке на рачун других радова који се не изводе или се изводе у мањем обиму ствара се ризик да ће се одступити од пројекта, те да неће бити једноставно утврдити одговорност за евентуалне недостатке у извођењу радова.

**Препорука број 60**

Препоручујемо одговорним лицима да додатне радове изводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Партија 4



ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је 31.07.2015. године закључила уговор број 3470 са „Миланић“ доо Сопот и „Compact Industry“ доо Свилајнац, за радове на изградњи секундарне мреже фекалне канализације за насеље Љубичево. Уговорена је вредност радова у износу од 27.367 хиљада динара са ПДВ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** према петој привременој ситуацији од 22.04.2016. године, која је последња испостављена наручиоцу изведени радови по појединим позицијама у већем обиму у укупном износу од 1.109 хиљада динара, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. Уговора.

#### **Ризик**

Извођењем радова у већем обиму од уговореног долази до ризика да ће друге врсте радова морати да буду изведене у мањем обиму уколико наручилац настоји да не прекорачи уговорену вредност радова.

#### **Препорука број 61**

Препоручујемо одговорним лицима да вишкове радова изводе у складу са Законом о јавним набавкама и у складу са закљученим уговорима.

Осим наведених неправилности за ову економску класификацију утврдили смо да су прекорачени рокови градње по уговорима које је ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ закључила са: „Машинокоп“ доо Шабац дана 24.06.2015. године, број 2943, за наставак радова на изградњи примарног вода фекалне канализације насеља Лучица, Пругово и Пољана до излаза из насеља Пругово, уговорене вредности 29.826 хиљада динара са ПДВ; „Телекомуникација“ доо Блаце дана 03.08.2015. године, број 3471, за радове на изградњи секундарне фекалне канализације у улицама које се уливају у фекални колектор у Дунавској улици, уговорене вредности 33.813 хиљада динара са ПДВ; „Перпер“ доо Смедерево и „Девикс“ доо Лазаревац дана 31.07.2015. године, број 3469, за изградњу секундарне фекалне канализације у насељу Забела, уговорене вредности 12.719 хиљада динара са ПДВ; „Миланић“ доо Сопот и „Compact Industry“ доо Свилајнац дана 31.07.2015. године, број 3470, за радове на изградњи секундарне мреже фекалне канализације за комплетно насеље Љубичево, уговорене вредности 27.367 хиљада динара са ПДВ; „Миланић“ доо Сопот, „Compact Industry“ доо Свилајнац и ПД „Неимар пут“ Салаковац дана 05.10.2015. године, број 4566 за изградњу секундарне мреже фекалне канализације у насељу Лучица, уговорене вредности 56.826 хиљада динара са ПДВ а да извођач није доставио наручиоцу средство обезбеђења за добро извршење посла након продужења рока за извршење радова те наручилац није био обезбеђен у случају да извођач радова не испуни своју обавезу, супротно члану 22. Уговора.

#### **Ризик**

Недостављањем средстава обезбеђења за радове код којих је продужен рок за извођење долази до ризика да наручилац у продуженом року неће бити обезбеђен за радове који нису изведени у складу са уговором.

#### **Препорука број 62**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да: се радови одвијају динамиком и у предвиђеним роковима, као и да прибаве нова средства обезбеђења у случају да је због прекорачења рокова градње претходно прибављеним истекла важност.

*Комуникациони и електрични водови, конто 511292.* Извршени су издаци у износу од 6.326 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*  
*Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293.* Извршени су издаци у износу од 1.117 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** извршени издаци у износу од 781 хиљаде динара за радове по окончаној ситуацији према



Уговору број 5852 од 08.12.2015. године за набавку радова у МЗ „Речица“-асфалтирање игралишта у школском дворишту, закљученим са ПД „Неимар пут“ ДОО Салаковац, уговорене вредности 1.344 хиљада динара са ПДВ, а да примопредаја радова није извршена, супротно члану 18. уговора.

#### **Ризик**

Неспровођењем примопредаје радова у складу са уговором долази до ризика да изведене радове неће потврдити чланови комисије, као и да извођач неће наручиоцу предати све атесте за уграђени материјал и потребну документацију.

#### **Препорука број 63**

Препоручујемо одговорним лицима да примопредају радова врше у складу са уговорима.

*Капитално одржавање пословних зграда и просторија, конто 511321.* Извршени су издаци у износу од 3.965 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

*Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто 511331.* Извршени су издаци у износу од 144.522 хиљаде динара.

*Асфалтирање улице Анафаса Соломона Жике – МЗ „Горња Мала“*

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- према окончаној ситуацији 2/406 од 22.04.2016. године, на основу уговора о јавној набавци број 4922 од 21.10.2015. године закљученог са Предузећем за путеве „Пожаревац“ ад Пожаревац за асфалтирање улице Анафаса Соломона Жике, уговорене вредност 2.008 хиљада динара са ПДВ, изведени су радови у вредности од 268 хиљада динара који прелазе првобитно уговорене количине, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. уговора;
- за израду доњег носећег слоја - дробљени камен агрегат изведени су радови већи у износу од 227 хиљада динара због промењене цене и количине, а да није закључен анекс уговора и није донета Одлука, коју је требало објавити на Порталу јавних набавки и доставити надлежним институцијама, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- примопредаја радова није извршена, супротно члану 18. уговора.

*Асфалтирање тротоара у улици Војске Југославије – МЗ „Сопот“*

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- према окончаној ситуацији број 2/243 од 31.07.2015. године, на основу уговора број 2463 28.05.2015. године закљученим са Предузеће за путеве „Пожаревац“ ад Пожаревац и ГПД „Нискоградња“ доо Смедеревска Паланка, за асфалтирање тротоара у улици Војске Југославије, уговорене вредности 4.801 хиљаду динара са ПДВ изведени су радови а да извођач радова није дан завршетка радова евидентирао у дневник, нити је примопредаја радова извршена комисијски у року од 15 дана од завршетка радова, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18. Уговора.

*Асфалтирање улице Жагубичка*

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** извођач радова није дан завршетка радова евидентирао у дневник нити је примопредаја радова извршена комисијски у року од 15 дана од завршетка радова, супротно члану 18. Уговора.

*Асфалтирање улице Павла Јуришића Штурма*

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- према првој привременој ситуацији од 21.12.2015. године, по основу уговора број 5056 закљученим 27.10.2015. године са „Јовић-градња“ доо Пожаревац, за санацију дела улице Павла Јуришића Штурма, уговорене вредности од 5.555 хиљада динара

са ПДВ изведени су радови у вредности од 598 хиљада динара који прелазе уговорене количине, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. Уговора;

- грађевинска књига није оверена од стране надзорног органа, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Уговора.

#### **Ризик**

Извођењем радова у већем обиму од уговореног долази до ризика да ће друге врсте радова морати да буду изведене у мањем обиму уколико наручилац настоји да не прекорачи уговорену вредност радова.

Неспровођењем примопредаје радова у складу са уговором долази до ризика да изведене радове неће потврдити сви чланови комисије, као и да извођач неће наручиоцу предати све атесте за уграђени материјал и потребну документацију.

#### **Препорука број 64**

Препоручујемо одговорним лицима да: вишкове радова изводе у складу са уговором и примопредају радова врше у складу са закљученим уговорима.

*Водовод и канализација, конто 511341.* Извршени су издаци у износу од 64.450 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је закључила уговоре са ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац: број 1530 од 06.04.2015. године, за реконструкцији водоводне мреже - замена азбестно цементних цеви у улици Карђорђевој у Костолцу, уговорене вредности 36.346 хиљада динара са ПДВ и број 1533 од 06.04.2015. године за радове на реконструкцији водоводне мреже - замена азбестно цементних цеви у улици Косте Абрашевића у Пожаревцу, уговорене вредности 10.598 хиљада динара са ПДВ.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- за радове на реконструкцији водоводне мреже у износу од 7.252 хиљаде динара нису спровођени поступци јавних набавки по основу искључивог права на обављање делатности, из члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, за шта није било основа јер ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац у погледу радова који су били предмет набавке има конкуренцију на тржишту, за шта је и Управа за јавне набавке дала своје мишљење, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- према окончаној ситуацији од 10.09.2015. године укупни изведени радови износили су 7.252 хиљада динара што је мање у односу на 10.598 хиљада динара колико је уговорено, чиме се доводи у питање оправданост износа датог на име аванса;
- примопредаја радова није извршена комисијски у року од 15 дана од завршетка радова нити је сачињен Записник о примопредаји, супротно члану 16. Уговора.

#### **Ризик**

Извршавањем издатака без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да неће бити испоштовани принципи економичности, ефикасности и транспарентности приликом набавке радова.

Извођењем радова у мањем обиму од уговореног долази до ризика да квалитет изведених радова неће бити задовољавајући.

#### **Препорука број 65**

Препоручујемо одговорним лицима да: извођење радова врше на основу спроведеног поступка јавне набавке уколико не постоји основ за изузеће од Закона о јавним набавкама и примопредају радова врше у складу са закљученим уговорима.

*Капитално одржавање ресторана, конто 511324.* Извршени су издаци у износу од 4.240 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 10.224 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### 4. Предшколска установа „Љубица Вребалов“.

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 6.831 хиљада динара, а чине их: издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 6.632 хиљаде динара и издаци за израду пројектне документације у износу од 199 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања, конто 511323. Извршени су издаци у износу од 6.632 хиљаде динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ закључила је Уговор број 5652 дана 17.11.2015. године са СЗГР „Партенон“ Пожаревца. Уговорена је вредност набавке у износу од 13.265 хиљада динара са ПДВ. Период важења уговора је 90 радних дана од дана увођења у посао. Анекс уговора закључен је истог дана када и Уговор, у коме је максимална вредност аванса промењена са 20% на 50% од вредности понуде са ПДВ.

##### На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на основу авансне ситуације евидентирана је обавеза према добављачу, а аванс за имовину у припреми није евидентиран већ је задужен конто у оквиру групе Некретнина и опрема, супротно члану 10. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Образац III Конкурсне документације- Структура трошкова, садржао је ставку под називом разни радови који су износили 10% укупних радова код сваког вртића, при чему наручилац није дефинисао шта чине ти радови, супротно члану 61. и 70. Закона о јавним набавкама. Уместо наведених разних радова изведени су вишкови радова у вртићима „Лептирић“, „Мајски цвет“ и „Невен“ у укупном износу од 1.232 хиљаде динара;
- грађевински дневник и књига нису оверени од стране надзорног органа. Последњи лист на којем је констатован дан завршетка радова не садржи податак о датуму, те се не може утврдити када су радови завршени, односно дневник није вођен прегледно, супротно члану 11. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге<sup>65</sup>.

##### Ризик

Неправилним евидентирањем датих аванса ствара се ризик од погрешног исказивања и могућих злоупотреба.

Неправилно припремање конкурсне документације ствара ризик да ће понуђачи извести радове који нису предвиђени предмером и предрачуном радова и умањује могућност контроле извођења оваквих радова.

Неадекватним вођењем грађевинског дневника и књиге ствара се ризик да се радови обављају без одговарајућег надзора и контроле.

##### Препорука број 66

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају рачуноводствене промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; вишкове радова извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и воде грађевинску књигу и дневник.

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, број 22/2015

### 5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 34 Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	34.560	34.560	16.852	16.852	49	100
2	Дирекција за изградњу	17.370	40.370	3.249	3.249	8	100
3	Центар за културу	12.325	12.325	1.960	1.960	16	100
4	Укупно све организационе јединице	64.255	87.255	22.061	22.061	25	100
5	Укупно Град	77.834	101.165	28.802	28.802	28	100

#### 1. Градска управа града Пожаревца

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 16.852 хиљаде динара и то 2.671 хиљаду динара за опрему за саобраћај, 13.206 хиљада динара за административну опрему, 172 хиљада динара за набавку опреме за јавну безбедност и 803 хиљада динара за набавку производне, моторне, непокретне и немоторне опреме. *Мреже, конто 512223*. Извршени су издаци у износу од 5.054 хиљада динара.

Градска управа је са Друштвом за пројектовање, информативни инжењеринг и консалтинг Бит пројект доо, Београд закључила Уговор за набавку опреме за обезбеђивање комуникационих канала унутар ИС ГУ број 404-73/15-03 дана 18.02.2015. године, уговорене вредности 4.320 хиљада динара са ПДВ и уговор за набавку и монтажу опреме кабловске инфраструктуре у згради Одсека за послове комуналне полиције и Одељења ЛПА, број 404-466/15-03, закључен дана 08.12.2015. године, уговорене вредности 2.449 хиљада динара са ПДВ.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Записник о извршеним радовима и Спецификација утрошене опреме и материјала, по основу Уговора број 404-73/15-03, не садрже податак о датумима извршавања уговорних обавеза, те није могуће утврдити да ли је поступљено у складу са уговореним роковима;
- Записник о примопредаји радова сачињен по основу Уговора број 404-466/15-03 не садржи потпис стручног надзора, супротно члану 15. Уговора.

#### Ризик

Несачињавање записника о примопредаји радова ствара ризик да неће бити могуће утврдити да ли су радови изведени у складу са одредбама уговора.

#### Препорука број 67

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да извршење радова буде потврђено од стране стручног надзора, у складу са закљученим уговорима.

*Електронска опрема, конто 512241*. На овом конту извршени су издаци у износу од 1.307 хиљада динара

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Моторна опрема, конто 512921*. Извршени су издаци у износу од 708 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

## 2. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 3.249 хиљаде динара и то 281 хиљаду динара за административну опрему и 2.968 хиљада динара за набавку опреме за јавну безбедност.

*Опрема за јавну безбедност, конто 512811.* Извршени су издаци у износу од 2.968 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

## 3. Установе у култури – Центар за културу

*Уградна опрема, конто 512212:* Евидентиран је расход у укупном износу од 1.960 хиљада динара, од чега се 1.207 хиљада динара односи на јавну набавку број: 1470, од 29.05.2015. године - Замена подних облога – итисона. ДОО ГАТ из Новог Сада понудило је најнижу цену и закључен је Уговор број: 1746, дана 29.06.2015. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5.1.4.3. Култивисана имовина, група 514000

Група 514000 – Култивисана имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за култивисану имовину.

Табела бр. 35 Култивисана имовина у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	5.272	5.272	4.265	4.265	81	100
2	Укупно све организационе јединице	5.272	5.272	4.265	4.265	81	100
3	Укупно Град	5.272	5.272	4.265	4.265	81	100

## 1. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 4.265 хиљада динара, за набавку култивисане имовине.

*Вишегодишњи засади, конто 514121.* Извршени су издаци у износу од 4.265 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

### 5.1.4.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 36 Нематеријална имовина у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	484	484	485	485	100	100
2	Дирекција за изградњу	5.143	5.143	3.631	3.631	71	100
3	Народна библиотека	3.130	3.130	2.825	2.825	90	100
4	Укупно све организационе јединице	8.757	8.757	6.941	6.941	79	100
5	Укупно Град	9.052	9.052	7.186	7.186	79	100



## 1. Градска управа града Пожаревца

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 485 хиљада динара.

*Лиценце, конто 515192.* Извршени су издаци у износу од 485 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

## 2. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 3.631 хиљаду динара, за набавку нематеријалне имовине

*Остала нематеријална основна средства, конто 515199.* Извршени су издаци у износу од 3.518 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.*

## 3. Установе у култури – Народна библиотека „Илија М. Петровић“

*Књиге у библиотеци, конто 515121:* Евидентиран је расход у укупном износу од 2.825 хиљада динара.

Народна библиотека „Илија М. Петровић“ закључила је дана 23.07.2015. године Уговоре о набавци књига по јавној набавци број 02/2015, партија бр. 6 – Нови наслови и партија 7 – Актуелна издања. Уговори су закључени са привредним друштвом „Макарт“ доо из Новог Београда. Вредност Уговора за партију 6 износи 188 хиљада динара са ПДВ, док за партију 7 износи 385 хиљада динара са ПДВ.

Дана 29.09.2015. године закључени су Уговори о набавци књига по јавној набавци број 03/2015, партија 1 – Нови наслови домаћих и страних аутора и партија бр. 2 – Нови наслови домаће и стране књижевности Одељење у Костолцу. Уговори су закључени са привредним друштвом „Делфи књижаре“ доо из Београда. Вредност Уговора за партију 1 износи 401 хиљаду динара са ПДВ, док за партију 2 износи 211 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5.1.4.5. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр. 37 Земљиште

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дирекција за изградњу	36.342	36.342	27.842	27.842	77	100
2	Укупно све организационе јединице	36.342	36.342	27.842	27.842	77	100
3	Укупно Град	37.342	37.342	27.842	27.842	75	100

## 1. ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца

Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 27.842 хиљаде динара, за набавку земљишта.

*Пољопривредно земљиште, конто 541111.* Извршени су издаци у износу од 27.842 хиљада динара на основу Уговора број 1650, закљученог дана 09.04.2015. године између Крстић Драгољуба, Града Пожаревца и Јавног предузећа „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ Пожаревац, у вези прибављања непокретности „Живинарска фарма“ на име накнаде физичким лицима за експроприсано земљиште, што је шире објашњено на конту 482191 – Остали порези.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*



#### 5.1.4.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 38 Отплата главнице домаћим кредиторима у хиљадама динара

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник и Градско веће	0	0	0	11.371	-	-
2	Градска управа	86.800	87.480	87.343	87.343	100	100
3	Укупно све организационе јединице	86.800	87.480	87.343	98.714	113	113
4	Укупно Град	86.800	87.480	87.343	98.714	113	113

#### 1. Градска управа града Пожаревца

Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто 611411: На овом субаналитичком конту у 2015. години извршени су расходи у укупном износу од 87.343 хиљаде динара на име отплате главнице домаћим кредиторима. Исплата се односи на отплату главнице по кредиту узетом од „Banca intesa AD Beograd“ РЦ Панчево, а по Уговору о наменском кредиту број 56-420-1303185.1, у износу од 3.074.356,99 €, по званичном средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком враћања 31.12.2015. године. Дана 29.12.2015. године исплаћена је последња рата кредита, што потврђује Извод отворених ставки „Banca intesa AD Beograd“ РЦ Панчево, на дан 31.12.2015. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### 5.1.4.7. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела бр. 39 Набавка домаће финансијске имовине у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	546.785	546.785	205.992	205.992	38	100
2	Укупно све организационе јединице	546.785	546.785	205.992	205.992	38	100
3	Укупно Град	546.785	546.785	205.992	205.992	38	100

Јавне политике су правац деловања у циљу постизања економских и друштвених циљева у интересу друштва. У креирању јавних политика може учествовати и локална власт, тј. органи јединице локалне самоуправе. Документи јавних политика су Фискална стратегија, стратегија развоја, декларације, резолуције, као и програми,

планови и концепт документи који у себи садрже принципе реформе у конкретној области.

Стратегија одрживог развоја града Пожаревца за период 2009 - 2013. године донета је на седници Скупштине града Пожаревца одржаној 10.04.2009. године. Дана 25.09.2013. године Скупштина града донела је Одлуку о измени и допуни Стратегије одрживог развоја града Пожаревца за период 2009.-2013. године, којом се мења временски оквир Акционог плана чија се реализација продужава на период до краја 2015. године.

### **1. Градска управа града Пожаревца**

Са раздела Градске управе града Пожаревца у 2015. години извршен је расход за набавку домаће финансијске имовине у износу од 205.992 хиљаде динара и целокупан износ односи се на улагања по основу учешћа капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, и то: 1) ЈП „Топлификација“ пренето је у 2015. години 141.155 хиљада динара за проширење топлификационе мреже на територији града Пожаревца; 2) ЈКП „Водовод и канализација“ у 2015. години исплаћено 30.279 хиљада динара, од чега за: (1) израду Идејног пројекта са студијом оправданости постројења за прераду воде на изворишту „Ловац“ у Костолцу 1.404 хиљаде динара, (2) заштиту водоизворишта „Кључ“ 13.529 хиљада динара, (3) изградњу фекалне црпне станице 1 9.424 хиљаде динара и (4) изградњу црпне станице Б1 5.922 хиљаде динара; 3) ЈКП „Комуналне службе“ је пренето 34.558 хиљада динара за набавку одговарајућег булдожера, у оквиру реализације плана управљања комуналним отпадом на територији града Пожаревца и омогућавања несметаног функционисања градске депоније „Јеремино поље“ у Пожаревцу.

Наведена средства су обезбеђена из Фонда за заштиту животне средине града Пожаревца, по основу Програма коришћења средстава буџетског фонда за 2012, 2014 и 2015. годину, за које је обезбеђена сагласност надлежног министарства.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлуком о буџету града за 2015. годину планирана су улагања у поједина јавна и јавно комунална предузећа у циљу спровођења јавних политика, без јасно утврђених и донетих јавних политика, јасног идентификовања циљева и без претходно извршених анализа ефеката тих политика. Додатни проблем креирању јавних политика свакако представља недостатак стратешких докумената Града којима је потребно ближе дефинисати циљеве и ефекте спровођења јавних политика;
- Евидентна је несинхронизованост у начину евидентирања наведених улагања у пословним књигама Града и пословним књигама јавних и јавних комуналних предузећа у која се врше улагања, што доводи до великих разлика у исказаним износима улагања код ових субјеката, а што је опширније описано у тачки Биланс стања. Тако је за улагања из 2015. године у пословним књигама код јавних предузећа, на капиталу исказан износ који је за 30.279 хиљада динара већи од износа који је исказан на капиталу у пословним књигама града Пожаревца, што је последица Закључка Градског већа број 01-06-129/2011-18 од 28.11.2011. године, односно Закључка о допуни Закључка Градског, број 01-06-124/2013-4 од 04.07.2013. године, којим се задужују градска јавна предузећа да давања локалне самоуправе примљена од било ког корисника средстава буџета града Пожаревца у било каквом облику, почев од јануара 2012. године па надаље, књиже као повећање оснивачког улога града Пожаревца у капиталу тог јавног предузећа;
- Град је извршио пренос новчаних средстава у износу од 205.992 хиљаде динара јавним и јавно комуналним предузећима на име улагања у капитал без промене акта о оснивању и без евидентирања увећања капитала у привредни регистар, супротно

члану 5 и члану 9. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико улагања у капитал јавних и јавно комуналних предузећа не буду уписана у регистар постоји ризик да ће имовина Града бити потцењена, односно да вредност уписаних улога оснивача неће бити исказана у нивоу уложених средстава.

### **Препорука број 68**

Одговорним лицима града Пожаревца препоручујемо да: изврше јасно дефинисање јавних политика у складу са донетим стратегијама; изврше усаглашавање капитала у пословним књигама града и јавних предузећа; улагања у капитал јавних предузећа врше у складу са прописима и да обезбеде да јавна предузећа изврше одговарајуће уписе у Агенцији за привредне регистре.

**Табела бр. 40 Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима града Пожаревца и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика** у хиљадама динара

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	461.780	461.117	449.432	449.432	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	82.820	82.830	80.997	80.997	0
413000	Накнаде у натури	7.913	7.188	5.836	5.836	0
414000	Социјална давања запосленима	19.750	19.741	15.619	15.619	0
415000	Накнада трошкова за запослене	12.229	13.270	12.460	12.460	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.002	6.095	8.186	8.186	0
421000	Стални трошкови	359.688	343.699	256.210	252.950	-3.260
422000	Трошкови путовања	58.598	58.292	51.319	7.289	-44.030
423000	Услуге по уговору	156.987	159.428	123.559	123.137	-422
424000	Специјализоване услуге	166.248	168.421	145.871	149.131	3.260
425000	Текуће поправке и одржавање	171.949	173.313	112.660	112.660	0
426000	Материјал	96.796	97.939	77.897	77.897	0
441000	Отплата домаћих камата	3.160	2.710	2.633	2.633	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	137.416	137.416	52.587	52.048	-539
454000	Субвенције приватним предузећима	4.061	4.061	1.762	0	-1.762
463000	Трансфери осталим нивоима власти	356.514	357.046	297.871	297.871	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	24.820	24.820	10.707	10.707	0
465000	Остале дотације и трансфери	57.268	57.380	49.763	49.763	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	32.921	32.921	30.124	76.877	46.753
481000	Дотације невладиним организацијама	119.938	119.938	110.284	110.284	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	14.182	14.142	10.584	10.584	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	55.383	51.053	8.084	8.084	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	3.008	3.008	0	0	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.500	4.500	3.823	3.823	0
511000	Зграде и грађевински објекти	1.300.969	1.350.048	728.383	717.012	-11.371
512000	Машине и опрема	77.834	101.165	28.802	28.802	0
513000	Остале некретнине и опрема	0	309	0	0	0
514000	Култивисана имовина	5.272	5.272	4.265	4.265	0
515000	Нематеријална имовина	9.052	9.052	7.186	7.186	0
523000	Залихе робе за даљу продају	1.923	1.923	1.893	1.893	0
541000	Земљиште	37.342	37.342	27.842	27.842	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	86.800	87.480	87.343	98.714	11.371
621000	Набавка домаће финансијске имовине	546.785	546.785	205.992	205.992	0
	<b>Укупно</b>	<b>4.479.908</b>	<b>4.539.704</b>	<b>3.009.974</b>	<b>3.009.974</b>	<b>0</b>

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Табела бр. 41 Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>700000 +800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>2.675.816</b>	<b>2.870.371</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>3.255.268</b>	<b>2.865.212</b>
710000	Порези	2.345.967	2.060.029
730000	Донације и трансфери	204.609	170.460
740000	Други приходи	696.332	623.499
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.360	11.224
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>4.172</b>	<b>5.159</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	2.358	1.643
820000	Примања од продаје залиха	1.814	3.516
<b>400000 +500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>		<b>2.716.639</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.915.063</b>	<b>1.918.268</b>
410000	Расходи за запослене	575.894	572.530
420000	Коришћење роба и услуга	727.243	767.516
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.870	2.633
450000	Субвенције	75.703	54.349
460000	Донације, дотације и трансфери	366.024	358.341
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	25.272	30.124
480000	Остали расходи	138.057	132.775
500000	Издаци за нефинансијску имовину	465.106	798.371
510000	Основна средства	463.955	768.636
520000	Залихе	1.151	1.893
540000	Природна имовина		27.842
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>879.271</b>	<b>153.732</b>
	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>	<b>1.739</b>	<b>882.599</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		881.442
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.	1.739	1.157
	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања</b>	<b>116.903</b>	<b>293.335</b>
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима.	84.965	87.343
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	31.938	205.992
	<b>Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину.</b>	<b>764.107</b>	<b>742.996</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		368.805
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.	764.107	374.191

### Приходи и примања

Према подацима за 2015. годину остварени су текући приходи у износу 2.865.212 хиљада динара, док су примања од продаје нефинансијске имовине остварена у износу од 5.159 хиљада динара, што укупно износи 2.870.371 хиљаду динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући приходи износили 3.255.268 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине 4.172 хиљаде динара, што укупно износи 3.259.440 хиљада динара, остварено је смањење од 11,94 %.

### Расходи и издаци

Према подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.716.639 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 798.371 хиљаду динара, што укупно износи 2.716.639 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи износили 1.915.063 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску

имовину 465.106 хиљада динара, што укупно износи 2.380.169 хиљада динара, евидентно је повећање од 14,13 %.

## Резултат пословања

**Табела бр. 42 Резултат пословања**

у хиљадама динара

ред. број	опис	средства из буџета	остали извори	укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	2.712.164	153.048	2.865.212
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	726	4.433	5.159
3	<b>Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>2.712.890</b>	<b>157.481</b>	<b>2.870.371</b>
4	Текући расходи	1.600.357	317.911	1.918.268
5	Издаци за набавку нефинансијске имовине	334.690	463.681	798.371
6	<b>Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине</b>	<b>1.935.047</b>	<b>781.592</b>	<b>2.716.639</b>
7	<b>Утврђивање резултата пословања – буџетски суфицит - буџетски дефицит</b>	<b>777.843</b>	<b>-624.111</b>	<b>153.732</b>

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да због евидентирања издатака за отплату главнице из кредита пословних банака, а по Уговору о комисиону број 01-40-424/11 који је град Пожаревац закључио са Министарством животне средине, рударства и просторног планирања и Фондом за развој Републике Србије за Пројекат - Фасада ОШ "Доситеј Обрадовић" на класи 500000 уместо на класи 600000 буџетски суфицит утврђен је у мањем износу за 11.371 хиљаду динара. Овакав начин књижења није имао утицаја на висину утврђеног укупног фискалног суфицита.

### Ризик

Неправилним утврђивањем буџетског суфицита ствара се ризик да финансијски извештаји неће истинито и објективно приказати резултат пословања.

### Препорука број 69

Препоручујемо одговорним лицима да, након исправног евидентирања издатака, изврше утврђивање буџетског суфицита на исправан начин.

## 5.3. 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 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. 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 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.



## Попис имовине и обавеза

### Скупштина Града, Градоначелник и Градско веће и Градска управа

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>66</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>67</sup>, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-06-38/2013-4-1 дана 25.03.2013. године, уређује се начин вршења пописа. Начелник Градске управе донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис за 2015. годину број 01-404-484/15 од 16.12.2015. године.

Формиране су четири комисије за вршење пописа и то: 1) Комисија за попис обавеза, образована Решењем број 01-404-484/15 дана 16.12.2015. године; 2) Комисија за попис финансијске имовине, образована Решењем број 01-404-485/15 дана 16.12.2015. године; 3) Комисија за попис некретнина, образована Решењем број 01-404-486/15 дана 16.12.2015. године; 4) Комисија за попис опреме, образована Решењем број 01-404-487/15 дана 16.12.2015. године. Упутство за рад комисија за попис донео је начелник Градске управе број 01-404-484/15А дана 17.12.2015. године. Заменица начелника Градске управе донела је 15.02.2016. године Одлуку о усвајању извештаја о попису Комисија за попис.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

#### На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- по завршеном попису Централна комисија није саставила извештај о резултатима пописних комисија, супротно члану 47. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- уочена је неусаглашеност у роковима у којима попис треба да буде завршен, јер је Решењима о именовању комисија као и планом рада комисија одређено да попис буде окончан до 30.01.2016. године, док је чланом 43. Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама одређено да редован попис имовине и обавеза мора да буде завршен до 15. јануара наредне године;
- Комисије за пописивање финансијске имовине и обавеза нису сачиниле пописне листе, супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем. У извештају комисије за попис финансијске имовине истакнута су селективно конта без аналитике и образложења, док су у извештају комисије за попис обавеза истакнути збирни подаци о дугорочној и краткорочној имовини у евиденцијама директних корисника, без анализа позиција које би омогућиле увид у њихову структуру. Пописана је финансијска имовина преузета из евиденција Фонда за изградњу станова солидарности, међутим, за исту не постоје исправе које би доказале валидност преузетих позиција;
- Комисија је пописивала финансијску имовину на основу евиденције Градске управе, те нису детектоване обавезе за примљене авансе које су евидентиране на потражној

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



страни активних конта у укупном износу од 3.932 хиљаде динара и то на контима: 122111-Потраживања од купаца, у износу од 2.697 хиљада динара; 122146-Потраживања за откупљене станове у износу од 687 динара; 122198-Остала краткорочна потраживања у износу од 548 хиљада динара;

- није извршен попис учешћа у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач;
- није извршено свеобухватно усклађивање стања са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није вршен натурални попис некретнина већ се исти заснива на књиговодственој евиденцији и евиденцији комисија које су претходних година пописивале имовину;
- није извршен натурални попис залиха Шећеране која је прибављена 2015. године. У 2016. години Решењем Градског већа формиран је радни тим за утврђивање фактичког стања залиха, који је дана 20.05.2016. године поднео Извештај о утврђивању фактичког стања залиха, репроматеријала, ситног инвентара и других покретних ствари број 01-404-230/15;
- пописним комисијама су дати подаци из књиговодства са унетим количинама, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештаји о извршеном попису имовине и обавеза састављени су супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже: разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, као и примедбе и предлоге комисија за попис.

#### **Ризик**

Неспровођењем и/или непотпуним спровођењем пописа долази до ризика од неидентификовања, отуђења и злоупотреба имовине.

#### **Препорука број 70**

Препоручујемо одговорним лицима Града да: попис врше у складу са процедуром утврђеном интерним актом; усагласе интерне акте везано за вршење пописа; комисије за попис финансијске имовине и обавеза сачине пописне листе и искажу податке засноване на валидним исправама, аналитички, са свим примедбама и запажањима; пописом обухвате обавезе за дате авансе; пописом обухвате учешћа у капиталу код других субјеката; врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима; податке о количинама не дају комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе; обезбеде да пописне листе садрже све елементе у складу са горе наведеним Правилником; обезбеде да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања, предлоге за регулисање разлика, примедбе и образложења.

### **ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“**

Председник Надзорног одбора донео је Одлуку о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2015. годину број 5188/4 дана 04.11.2015. године. Решењем в.д. директора број 5807 о формирању пописних комисија за попис имовине, потраживања и обавеза у ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ из Пожаревца са стањем на дан 31.12.2015. године, заведеним дана 04.12.2015. године, одређени су чланови Централне комисије и појединачних пописних комисија. Одлуку о усвајању пописа донео је Надзорни одбор дана 18.02.2016. године.

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

- Дирекција није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 4. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисије за попис нису пре почетка пописа сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај централне комисије о попису имовине, потраживања и обавеза у ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ са стањем на дан 31.12.2015. године донет је 17.02.2016. године, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик**

Неспровођењем и/или непотпуним спровођењем пописа долази до ризика од неидентификовања, отуђења и злоупотреба имовине.

#### **Препорука број 71**

Препоручујемо одговорним лицима да: интерним актом уреде начин пописивања; комисије донесу план рада за вршење пописа; пописивање врше у роковима одређеним наведеним Правилником.

### **Актива**

Укупна актива исказана у консолидованом билансу стања града Пожаревца на дан 31.12.2015. године исказана је у бруто вредности од 7.536.978 хиљада динара и нето вредности од 5.585.043 хиљада динара. У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из завршних рачуна индиректних корисника.

### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 3.074.112 хиљада динара и нето вредности у износу од 2.571.138 хиљада динара.

#### *Некретнине и опрема, група 011000*

##### **011100 - Зграде и грађевински објекти**

У консолидованом билансу стања града Пожаревца на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 821.374 хиљада динара од чега је износ од 613.364 хиљада динара преузет из књиговодствене евиденције Градске управе, а износ од 208.010 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника.

Градска управа је у пословним књигама евидентирала: 1) зграду начелства, у износу од 4.187 хиљада динара; 2) 130 јединица пословног простора, у износу од 280.986 хиљада динара; 3) 130 станова, у износу од 113.698 хиљада динара; 4) прикључак на топлофикацију за вртић Бурјан, у износу од 1.101 хиљада динара; 5) надстрешницу за

аутомобиле, у износу од 349 хиљада динара; 6) фабричке хале шећеране, у износу од 166.849 хиљада динара; 7) стамбене зграде за јавне службенике, преузете од Фонда за изградњу станова солидарности, у износу од 12.226 хиљада динара; 8) инвестиције везане за стамбене зграде и станове преузете из биланса Фонда за изградњу станова солидарности, у износу од 33.287 хиљада динара и 9) адаптације локала, у износу од 682 хиљаде динара. Осим обрачуна исправке вредности и искњижавања вредности локала враћених реституцијом, у току године у пословним књигама евидентирано је и повећање имовине везано за набавку фабричких хала шећеране, у износу од 166.849 хиљада динара.

Даље идентификовање имовине је у току, кроз пројекат Exchange 4. Одељење за имовинско-правне, комуналне послове и саобраћај је до 29.08.2014. године послало 4994 НЕП образаца Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије по катастарским општинама, који се односе на улице, путеве и некатегорисане путеве, од којих је за 1.301 достављено решење катастра о упису. Послато је и 411 НЕП образаца за објекте на којима су као корисници уписани: град Пожаревац, индиректни корисници и комунална предузећа.

Град у пословним књигама није евидентирао сву имовину за коју у Катастру непокретности има уписано право коришћења, јер према објашњењу начелнице Одељења за имовинско-правне, комуналне послове и саобраћај ГУ Пожаревац, неслагања у имовини настала су у поступку устројавања катастра непокретности за К.О. Пожаревац, при чему Служба за катастар непокретности Пожаревац није узела у обзир стање уписано у катастру земљишта, већ је вршила уписе стања из земљишних књига, које датира из времена пре доношења решења о национализацији у катастар непокретности, од пре 60 година.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Град није донео општи акт о јавној својини на основу кога се утврђује намена ствари у јавној својини, супротно члану 5. Закона о јавној својини;
- за 130 станова који се налазе у евиденцији Града а чије је податке Градска управа преузела од Дирекције за изградњу нису нам презентовани докази о стицању права својине;
- за зграде и грађевинске објекте, који су преузети из биланса Фонда за изградњу станова солидарности, садашње вредности 45.513 хиљада динара не постоји помоћна евиденција, а како нам нису презентовани докази о постојању стамбеног простора и правног основа уписа истих, по питању почетних салда изражавамо резерву;
- град није устројио поуздану помоћну евиденција зграда и грађевинских објеката;
- обрачун амортизације је непоуздан, врши се од стране програмера, на захтев књиговодства. Обзиром да смо се уверили да је у претходном периоду долазило до погрешног обрачуна амортизације, као и њеног евидентирања, указујемо на ризик да обрачун исправке вредности није у потпуности тачан;
- у пословним књигама Фондације Милене Павловић Барили налази се осам локала, садашње вредности 1.749 хиљада динара, који се истовремено воде у евиденцији Градске управе у износу од 3.796 хиљада динара, те су актива и пасива у Консолидованом извештају исказане у већем износу за најмање 3.796 хиљада динара;
- зграда биоскопа „Морава“ истовремено је евидентирана у пословним књигама Центра за културу, у којима је у потпуности амортизована, као и у пословним књигама Градске управе у износу од 8.656 хиљада динара, те су актива и пасива у консолидованом билансу стања прецењене за износ од 8.656 хиљада динара;

- у пословним књигама Града није евидентиран градски фудбалски стадион чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
- у 2015. години један стан је судским путем враћен Граду, који није књиговодствено евидентиран јер није утврђена његова вредност.

#### **Препорука број 72**

Препоручујемо одговорним лицима Града да: општим актом одреде намену ствари у јавној својини; испитају правни основ уписа станова у своје пословне књиге; испитају правни основ уписа имовине Фонда за изградњу станова солидарности у своје пословне књиге; успоставе поуздану помоћну евиденцију зграда и грађевинских објеката; обезбеде поуздан систем обрачунавања амортизације имовине; усагласе евиденцију непокретности са индиректним корисницима; евидентирају градски стадион у своје пословне књиге; утврде вредност стана којег су стекли у 2015. години и евидентирају га у пословним књигама.

У књигама ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ воде се гараже, силоси и складишта, набавне вредности 472 хиљаде динара, чија је нето садашња вредност 296 хиљада динара.

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ евидентирала је објекте за потребе образовања набавне вредности 150.684 хиљада динара, чија је нето садашња вредност исказана у износу од 87.141 хиљада динара и чине је зграде вртића.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да су зграде и грађевински објекти у износу од 6.632 хиљаде динара евидентирани на групи конта 011100 - Зграде и грађевински објекти, за набавку и уградњу ПВЦ столарије, чија инвестиција није завршена у 2015. години, уместо на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси, супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 73**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 194.052 хиљаде динара, од чега је 145.851 хиљада динара укључено из књиговодствених евиденција Градске управе, а 47.851 хиљада динара из евиденција њених индиректних корисника.

У пословним књигама Градске управе води се опрема коју чини: 8.937 хиљада динара опреме за копнени саобраћај, 749 хиљада динара пловних објеката, 5.747 хиљада динара канцеларијске опреме, 7.610 хиљада динара рачунарске опреме, 5.728 хиљада динара комуникационе опреме, 1.694 хиљада динара електронске и фотографске опреме, 8.761 хиљада динара опреме за домаћинство и угоститељство, 1.209 хиљада динара опреме за јавну безбедност, 103.918 хиљада динара производне опреме Шећеране, 701 хиљаде динара моторне опреме и 797 хиљада динара непокретне опреме.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да не постоји поуздана помоћна евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те да постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 74**

Препоручујемо одговорним лицима Града да у помоћној евиденцији евидентирају сву опрему којом располажу; да врше њено усаглашење са синтетичком евиденцијом и успоставе поуздан систем обрачуна амортизације.

У Билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ исказана је садашња вредност опреме у износу од 4.167 хиљада динара коју чини опрема за копнени саобраћај 564 хиљада динара и административна опрема 3.603 хиљаде динара.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Љубица Вребалов“ исказана је опрема садашње вредности од 10.913 хиљада динара, од чега се највећи део односи опрему за копнени саобраћај и опрему за образовање, науку, културу и спорт.

#### *Драгоцености, група 013000*

##### 013100 – Драгоцености

У Билансу стања индиректног корисника Фондација Миленин дом-галерија Милене Павловић Барили исказане су драгоцености у износу од 765 хиљада и односи се на слике Милене Павловић Барили.

#### *Природна имовина, група 014000*

##### 014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је вредност земљишта у износу од 714.830 хиљада динара, од тога се износ од 695.971 хиљада динара односи на Градску управу и чини је: пољопривредно земљиште у износу од 213.082 хиљада динара; пољопривредно земљиште шећеране у износу од 22.888 хиљада динара; грађевинско земљиште шећеране у износу од 20.237 хиљада динара; земљиште испод зграда и објеката, које чине 92 јединице, при чему само једна јединица има исказану вредност, у износу од 439.763 хиљада динара.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- пољопривредно земљиште евидентирано је на бази података из Катастра непокретности без утврђеног фактичког стања на терену. У поступку ревизије нису нам презентовани докази о основу уписа у књиговодствену евиденцију Града пољопривредног земљишта које је у државном власништву, супротно члану 10. Закона о јавној својини;
- евидентирано земљиште у пословним књигама није у складу са евидентираним у Катастру непокретности. Због проблема наведених код групе конта 011000 није било могуће утврдити површину и вредност неевидентираног земљишта.

#### **Препорука број 75**

Препоручујемо одговорним лицима Града да изврше анализу правног основа за евидентирање пољопривредног земљишта и изврше анализу стања земљишта евидентираног у Катастру непокретности.

У Билансу стања индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ исказана је садашња вредност земљишта у износу од 6.062 хиљаде.

Фондација Миленин дом-галерија Милене Павловић Барили има у пословним књигама евидентиране две парцеле укупне вредности у износу од 1.100 хиљада динара, стечене по основу уговора о поклону.

#### *Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000*

##### 015100 – Невинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 693.484 хиљада динара, од чега је износ од 393.091 хиљада динара преузет из образаца завршних рачуна индиректних корисника.

У књигама Градске управе исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 39.724 хиљада динара и односи се на стамбене грађевинске објекте у



припреми Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 33.113 хиљада динара, уређење терена вртића Чачалица у износу од 3.330 хиљада динара које је започето 2013. године и фекални колектор у износу од 3.281 хиљада динара по првој привременој ситуацији, која датира из 2013. године.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- за имовину у припреми Фонда за изградњу станова солидарности не постоји аналитичка евиденција на основу које би се могла утврдити структура имовине. Обзиром да нам нису презентовани докази о постојању и правном основу уписа имовине, по питању почетних салда изражавамо резерву;
- Град није регулисао процедуру преноса имовине из припреме у употребу, те је евидентирана имовина у припреми за инвестиције које су завршене пре неколико година, која по окончаном улагању нису пренета на имовину у употреби.

**Препорука број 76**

Препоручујемо одговорним лицима Града да: испитају правни основ евидентирања имовине Фонда за изградњу станова солидарности; општим актом уреде пренос имовине из припреме у употребу и изврше анализу имовине ради преноса исте у употреби.

У пословним књигама директног корисника Градоначелник и Градско веће исказани су грађевински објекти у припреми у износу од 260.669 хиљада динара и односе се на: вртић Чачалица, вртић Бурјан, фасаду ОШ Доситеј Обрадовић, фекални колектор, кишни колектор, асфалтне површине Спортског центра, пешачке површине и паркинг простор Спортског центра, Барутану и скејт парк, евидентирано по окончаним ситуацијама из ранијих година.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- имовина у припреми не евидентира се аналитички у пословним књигама;
- Град није регулисао процедуру преноса имовине из припреме у употребу, те су евидентирана средства у припреми за инвестиције које су завршене пре неколико година, која по окончаном улагању нису пренета на имовину у употреби.

**Препорука број 77**

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе помоћну евиденцију; општим актом уреде пренос имовине из припреме у употребу и изврше анализу имовине ради преноса исте у употреби.

Нефинансијска имовина у припреми исказана у књигама ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ износи 264.227 хиљада динара. Пописом је утврђено 299 објеката у припреми, у износу од 681.707 хиљада динара, док су за 87 објеката завршене инвестиције, у износу од 417.480 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је на дан 31.12.2015. године искњижено 417.480 хиљада динара из имовине у припреми и евидентирано у ванбилансној евиденцији уместо на одговарајућа конта имовине. На овај начин су мање исказане актива и пасива у билансној евиденцији, супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 78**

Препоручујемо одговорним лицима да се над ванбилансно исказаном имовином у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ успостави право својине Града и изврше евидентирање у пословним књигама.

У пословним књигама Месних заједница исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 128.864 хиљада динара, од чега је највећи део евидентиран у књигама Месне заједнице Дрмно и односи се на инвестиције изградње примарне и секундарне топловодне мреже.



#### 015200 – Аванси за нефинансијску имовину

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана је вредност датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 91.044 хиљада динара.

У Билансу стања Градске управе исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 26.421 хиљаду динара и чине их аванси за стамбене објекте Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 25.686 хиљада динара и аванси за административну опрему- мреже 735 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено** је да за авансе Фонда за изградњу станова солидарности не постоји аналитичка евиденција на основу које би се могла утврдити њихова структура, те се нисмо уверили у поузданост исказаног стања. У поступку ревизије нису нам презентована документа која потврђују веродостојност исказане вредности на овој билансној позицији те изражавамо резерву за исказана салда.

#### **Препорука број 79**

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу датих аванса Фонда за изградњу станова солидарности.

У Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ исказани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 62.582 хиљаде динара и чине их аванси по основу инвестиција.

Централна комисија за попис имовине, потраживања и обавеза је у Извештају о попису констатовала неоправдане авансе за 20 субјеката у износу од 61.731 хиљаде динара за зграде и објекте 311 хиљада динара, саобраћајне објекте 14.591 хиљада динара, водоводну инфраструктуру 42.025 хиљада динара и другу објекте у припреми 4.806 хиљада динара и предложила: повраћај средстава, опомене, прибављање окончаних ситуација, утужења за четири повериоца која датирају из 2007. и 2008. године; допис стечајном управнику за авансе који датирају из 2006. године и 2011. године; да се вансудски реше потраживања из 2001. године и 2008. године у износу од 3.251 хиљада динара, везано за „Електромораву“ ЕД Пожаревац. Констатовани су аванси за радове у току који датирају из 2013. и 2014. године у износу од 650 хиљада динара као и аванси за радове који су започети у 2015. години у укупном износу од 55.429 хиљада динара. Међу евидентираним авансима има старијих од годину дана, те постоји неизвесност у њиховом повраћају.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- дати аванси се не прате на адекватан начин, те се не предузимају одговарајуће мере за прибављање документације за радове које су окончани;
- евидентан је проблем ангажовања новчаних средстава на име датих аванса, а да су радови отпочели значајно касније у односу на време уплате аванса, што доводи до тога да се новчана средства ангажују дужи временски период код извођача радова и доводи у питање управљачку одговорност руководства да приликом обављања послова поштују принципе економичности, ефективности и ефикасности.

#### **Препорука број 80**

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу датих аванса и да новчана средства ангажују у складу са наведеним принципима.

#### *Нематеријална имовина, група 016000*

##### 016100 - Нематеријална имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 49.531 хиљаде динара. Најзначајније вредности нематеријалне имовине исказане су код: Градске управе 5.625 хиљада динара; Градоначелник и Градско веће 22.313 хиљада динара; ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ 14.050 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је** на дан 31.12.2015. године код Дирекције за изградњу искњижено 5.760 хиљада динара са нематеријалне имовине у припреми и прокњижено у ванбилансну евиденцију, супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, чиме су у консолидованом билансу стања мање исказане билансна актива и пасива за наведени износ.

#### **Препорука број 81**

Препоручујемо одговорним лицима да имовину Града евидентирају на билансним позицијама.

#### *Залихе, група 021000*

##### 021200 - Залихе производње

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је вредност залиха производње у износу од 2.421 хиљада динара преузета из евиденције Градске управе и односи се на материјал, резервне делове и ситан инвентар Шећеране купљене у 2015. години, који су купопродајним уговором ОКУ 2168-2015 исказани збирно за сав припадајући материјал.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да не постоји** евиденција о структури залиха Шећеране јер пописом није утврђивано натурално стање. У 2016. години предузете су активности на утврђивању фактичког стања залиха тако што је формиран радни тим, који је дана 20.05.2016. године поднео Извештај о утврђивању фактичког стања залиха, репроматеријала, ситног инвентара и других покретних ствари број 01-404-230/15.

##### 021300 - Роба за даљу продају

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је вредност робе за даљу продају у износу од 3.108 хиљада динара у књигама индиректних корисника, која се највећим делом односи на сувенире код Туристичке организације.

#### **Финансијска имовина**

У консолидованом билансу стања Града исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 3.013.905 хиљада динара.

#### *Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000*

##### 111100 - Дугорочне домаће хартије од вредности

У консолидованом билансу стања исказано је 570 хиљада динара које је Градска управа преузела из извештаја Фонда за изградњу станова солидарности.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да се салдо** преузет из евиденције Фонда за изградњу станова солидарности у пословним књигама води на конту 111119 – исправка вредности, за који не постоји салдо на дуговној страни конта, а за чије почетно стање изражавамо резерву јер нам није презентована документација о основу уписа.

#### **Препорука број 82**

Препоручујемо одговорним лицима Града да утврде правни основ исправке вредности као и даљи третман исте.

##### 111900 - Домаће акције и остали капитал

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 643.504 хиљада динара од чега је вредност од 635.094 хиљада динара преузета из евиденција Главне књиге трезора.

Увећања финансијске имовине у књигама Градске управе представљају евидентирана учешћа Града у оснивачком капиталу код јавних комуналних предузећа,

јавних предузећа, привредних друштава и установа. Евидентирање је вршено на основу Уговора о начину књижења пренетих средстава субвенција из буџета града Пожаревца закључених са јавним предузећима у 2013. години, као и на основу Закључка Градског већа од 28.11.2011. године, број 01-06-129/2011-18, којим се задужују ЈКП „Водовод и канализација“ и јавна предузећа чији је Град оснивач, да за финансијска средства примљена од било ког корисника буџетских средстава у периоду 2008, 2009, 2010, и 2011. године повећају оснивачки улог Града у капиталу. Допуном Закључка од 04.07.2013. године задужују се ЈП да средства од било ког корисника, у било ком облику, књиже по капиталном приступу почев од јануара 2012. године.

Такође, евидентирани су као учешће у капиталу грађевински радови на Општој болници- изградња гинеколошко-акушерског одељења болнице „Др Војислав Дулић“ у Пожаревцу, на основу Уговора број 01-350-355/11, закљученог 19.08.1998. године између Скупштине Града и извођача „Ратко Митровић-Холдинг“ ДД Београд.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- евидентирана су учешћа у капиталу Града код субјеката на основу докумената која не представљају основ за упис. Поређењем субаналитичких картица капитала код јавних предузећа са стањем у евиденцији Града утврђено је да постоје велика неслагања, односно да је износ учешћа у капиталу који је исказан у пословним књигама Града значајно потцењен у односу на износ капитала који је исказан код јавних предузећа, у износу од најмање 964.852 хиљаде динара, за чије почетно стање изражавамо резерву;
- вредност капитала евидентирана у књигама јавних предузећа разликује се од износа капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, код које је оснивачки капитал за сваког субјекта уписан у износу од хиљаду динара, док је у пословним књигама јавних предузећа исказано 1.512.420 хиљада динара, супротно члану 9. Закона о јавним предузећима;
- за евидентирање учешћа Града у капиталу Опште болнице у износу од 87.402 хиљаде динара у моменту настанка није постојао правни основ јер оснивачка права припадају Републици, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. На тај начин више су исказане актива и пасива у консолидованом билансу стања за наведени износ.

#### **Препорука број 83**

Препоручујемо одговорним лицима Града да: усагласе своје евиденције са евиденцијама субјеката код којих исказују учешће у капиталу; субјекти код којих град Пожаревац има учешћа у капиталу новонастала стања региструју у надлежним институцијама; анализирају исказано као учешће у капиталу опште болнице.

У Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ исказано је 8.410 хиљада динара, који се односе на учешће капитала у пословној банци „Агробанка“ АД. У поступку ревизије презентована нам је информација добијена од „Агробанка“ АД од 27.05.2016. године, у којој је наведено да учешће у капиталу чини 280 акција али није потврђена висина учешћа ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ у капиталу „Агробанке“.

*Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000*  
121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом билансу стања исказана су средства на жиро и текућим рачунима у износу од 1.718.659 хиљада динара, од чега износ од 1.651.567 хиљада динара представља стање на подрачуну извршења буџета Града, број 840-5640-86, а остатак од 67.092 хиљаде динара представљају средства на подрачунима индиректних корисника

буџетских средстава, од којих се 25.994 хиљада односи на подрачуне за сопствене приходе.

**Табела бр. 43 Приказ значајнијих салда на рачунима КРТ**

Ред. број	НАЗИВ КОРИСНИКА	УКУПНО	ОБРАЗЛОЖЕЊЕ СТРУКТУРЕ САЛДА
1	Рачун за извршење буџета	1.651.566.985,46	960.361.754,13 средства из ранијег периода, 691.205.231,33 суфицит текуће године
2	МЗ Драговац	453.124,60	Приходи од закупа
3	Установа за пред.васпитање	2.973.423,15	Министарство просвете-припремни пред.програм
4	Месни самодопринос-Пожаревац-Костолац	550.224,69	Средства самодоприноса из ранијег периода(1998-2003..
5	Стамбени фонд Градска управа Пожаревац	6.908.190,08	Средства из ранијег периода
6	Прикупљена новчана средства по члану 236	565.144,48	Члан 283.став1. тачка2.ЗКП 241.742,00 уплаћена средства у 2015.години, 323.402,48 средства из ранијег периода
7	ЈП Дирекција за изградњу-понтон пристаниште	23.000.000	Министарство трговине и туризма, уплата за понтон пристаниште
8	Градоначелник и Градско веће-ехченц 4	613.151,64	Донације од међународних организација из 2014.
9	Градска управа Пожаревац-поплаве	2.948.078,01	Средства прикупљена 2014.године
10	Граска управа пројекат унапређења	394.653,53	Текуће донације од међународних организација у 2015.
11	МЗ Живица –месни самодопринос	1.003.038,37	Средства самодоприноса(истеко 31.12.2012.
12	Буџет града-депозит	744.395,87	Уплаћени депозити
13	Сопст.приходи Установе за предш.васпитање	23.578.717,66	
14	Сопствени приходи Фондације Миленин дом	527.104,51	
15	Сопствени приходи Туристичке организације	1.384.718,94	

На 31.12.2015. године у блокади су се налазили текући рачуну: МЗ „Дрмно“, МЗ „Маљуревац“, МЗ „Дубравица“, МЗ „Бабушинац“ и МЗ „Пругово“.

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

- Народни музеј није извршио повраћај средстава на дан 31.12. текуће године у износу од 103 хиљаде динара, супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- На текућим рачунима појединих месних заједница се налазе новчана средства из претходних година, која нису утрошена нити враћена у буџет.

**Препорука број 84**

Препоручујемо одговорним лицима да: обезбеде да сви индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на дан 31.12. текуће године и изврше анализу новчаних средстава из претходних година која се налазе на рачунима месних заједница.

121300 – Главна благајна

У консолидованом билансу стања града Пожареваца на овој билансној позицији нису исказана средства на дан 31.12.2015. године. Промет у благајни Градске управе у 2015. године износио је 7.063 хиљаде динара а исплаћиване су дневнице за службена путовања, путни трошкови радника са посла и на посао у месним канцеларијама, награде и вансудска поравнања за уједи паса луталица.

**Краткорочна потраживања, група 122000**

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 70.232 хиљаде динара.

На основу података из Извештаја завршног рачуна директног корисника буџетских средстава Градске управе исказано је 59.711 хиљада динара и односе се на потраживања од купаца по основу закупа локала у износу од 19.991 хиљада динара, потраживања од купаца преузета из биланса Фонда солидарности у износу од 4.714 хиљада, потраживања од правних и физичких лица за накнаду штете која су утужена у износу од 8.098 хиљада, потраживања од запослених лица по основу накнаде штете у износу од 3.018 хиљада, потраживања за откупљене станове од Фонда солидарности и Стамбеног фонда у износу од 22.543 хиљаде, потраживања од запослених у износу од 192 хиљаде динара, потраживања од других органа и организација у износу од 764 хиљаде, остала краткорочна потраживања са исказаним потражним салдом 102 хиљаде динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу 494 хиљаде.

У току ревизије упућено је 37 захтева за потврду стања потраживања (конфирмације). Добијено је 20 одговора или 54,05%.

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

- у главној књизи Градске управе евидентирана су потраживања за закуп пословног простора по основу 54 активна уговора, 78 утужених дужника који су исељени из локала и шест утужених неисељених дужника, без исказане аналитике. У главној књизи се не евидентирају промене већ се преузима салдо из помоћне евиденције, при чему се износ почетног стања коригује одговарајућом вредношћу како би се добило стање идентично стању исказаном у помоћној евиденцији, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Помоћна евиденција не омогућава увид у старост потраживања;
- на субаналитичким контима потраживања од купаца исказане су потражне стране, које представљају претплате и које је требало евидентирати као обавезе по основу примљених аванса и то: на конту 122111 - Потраживања од купаца у износу од 2.697 хиљада динара, на конту 122146 - Потраживања за откупљене станове у износу од 687 хиљада динара код којих је салдо на крају године био дуговни и на конту 122198-Остала краткорочна потраживања у износу од 548 хиљада динара, код којег је салдо на крају године био потражни, па су на тај начин умањени износи активе и пасиве у износу од 3.932 хиљаде динара, супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- потраживања од купаца преузета од Фонда за изградњу станова солидарности у износу од 4.714 хиљада динара пренета су из претходне године и за иста се не води аналитичка евиденција. Како нам није презентована документација за исказани салдо, по питању почетних салда изражавамо резерву;
- салда краткорочних потраживања и датих аванса Града нису у потпуности усаглашена са дужницима, и то са: ЈКП "Паркинг сервис" Пожаревац у износу од 71 хиљаду динара; „Пит-Комерц Панефино“ доо Пожаревац у износу од 6.257 хиљада динара; према „Контоарист“ у износу од 76 хиљада динара; „YI MENG“ YANLI JI у износу од 228 хиљада динара; Општом болницом Пожаревац у износу од 764 хиљада динара. Према физичким и правним лицима које је Град утужио по основу неизвршења обавеза за закуп пословног простора исказана су укупна потраживања у износу од 963 хиљаде динара док истовремено купци нису извршили потврду салда већ су исказали да немају обавезе.

**Препорука број 85**



Препоручујемо одговорним лицима да: ажурно евидентирају потраживања у главној књизи и врше усаглашавања са помоћном евиденцијом; обавезе по основу примљених аванса евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систему; анализирају потраживања Фонда за изградњу станова солидарности, као и даљи третман истих; усагласе стања са дужницима и воде ажурне аналитичке евиденције.

У Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ исказана је вредност потраживања у износу од 6.136 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да су исказана потраживања неусаглашена у односу на стања потврђена конфирмацијама у укупном износу од 1.128 хиљада динара и то код: ЈП "Топлификација" Пожаревац у износу од 146 хиљада динара; Телеком Србије ад Београд у износу од 808 хиљада динара; СЗР Горонионик Салаковац у износу од 174 хиљаде динара.

#### **Препорука број 86**

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стања са дужницима.

#### *Краткорочни пласмани, група 123000*

##### 123100- Краткорочни кредити

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказане су вредности за краткорочне кредите у износу од 2.182 хиљаде динара код Градске управе од Аграрног фонда за физичка лица која нису измирила своја дуговања и која су по том основу утужена.

##### 123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 4.371 хиљаду динара, од чега је 1.367 хиљада динара преузето из евиденције Градске управе и односи се на потраживања за дате авансе НИС ад Нови Сад.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да су потраживања у износу од 1.595 хиљада динара за дате авансе из претходних година укњижена на дан 02.01.2015. године према ИОС-у који је НИС а.д. Нови Сад послао са пресеком на дан 31.08.2015. године, односно да Градска управа није евидентирала преплату, те није имала ни сазнања о њеном постојању, што указује на одсуство адекватног система интерних контрола. Такође, указује да није вршено усаглашавање стања, што уз неадекватан начин књиговодственог евидентирања датих аванса ствара ризик од могућих губитака.

#### **Препорука број 87**

Препоручујемо одговорним лицима да ажурно и исправно евидентирају дате авансе.

#### *Активна временска разграничења, група 131000*

##### 131100 – Разграничени расходи до једне године

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказани су разграничени расходи до једне године у износу од 62.667 хиљада динара, од чега је 62.592 исказано у евиденцијама ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“.

##### 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 175.997 хиљада динара, од чега се износ од 111.402 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 64.391 хиљаде динара односи се на индиректне буџетске кориснике.

##### 131300 – Остала активна временска разграничења

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, остала активна временска разграничења исказана су у износу од 335.566 хиљада динара, од чега је



вредност од 308.120 хиљада динара преузета из евиденција индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“, од чега се износ од 307.385 хиљада динара односи на евидентиране преузете обавезе по основу уговора.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да су остала активна временска разграничења више исказана за износ од 307.385 хиљада динара, чиме је актива у Билансу стања прецењена за наведени износ.

#### **Препорука број 88**

Препоручујемо одговорним лицима да реално искажу активу у Билансу стања.

#### *Ванбилансна актива, група 351000*

Ванбилансна актива града Пожаревца исказана је у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 2.968.375 хиљада динара и преузета је из евиденција индиректних корисника.

У ванбилансној евиденцији индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ евидентирана је имовина, зграде и грађевински објекти, Града Пожаревца у износу од 2.968.346 хиљада динара, која представља завршене инвестиције и аналитички се води у помоћној евиденцији.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да се завршене инвестиције са групе конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси и групе конта 016000- Нематеријална имовина прекњижавају у ванбилансну евиденцију уместо да се евидентирају и исказују на одговарајућим контима групе 011000- Некретнина и опреме, супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. На овај начин билансна актива и пасива у консолидованом билансу стања су потцењене за износ од 2.968.346 хиљада динара, док су ванбилансне актива и пасива прецењене за исти износ.

#### **Препорука број 89**

Препоручујемо одговорним лицима Града да се над имовином која је ванбилансно евидентирана успостави право својине Града и да се имовина евидентира у пословне књиге Града.

#### **Ризик који се односи на активу**

Непостојањем аката којима се уређује намена ствари у јавној својини, неутврђивањем правног основа уписа исте, као и неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као до ризика од могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Евидентирањем имовине у припреми на конта имовине у употреби долази до ризика да инвестиције које нису окончане буду амортизоване.

Неусаглашавањем помоћне евиденције потраживања са главном књигом, као и неусаглашавањем стања потраживања са дужницима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Ванбилансним евидентирањем имовине јавља се ризик да ће вредност имовине Града бити значајно потцењена у билансној евиденцији.

Евидентирањем активних временских разграничења по основу закључених уговора постоји ризик од прецењене вредности активе.

#### **Препорука**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да: донесу акт о јавној својини; изврше идентификовање и евидентирање имовине којом град располаже; имовину у припреми воде на одговарајућим контима до момента окончања инвестиције; усагласе помоћне књиге и евиденције са главном књигом; имовину града

евидентирају на билансним позицијама; не врше евидентирање активних временских разграничења по основу уговора и/или планских величина.

### **Пасива**

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања града Пожаревца на дан 31.12.2015. године износи 5.585.043 хиљада динара. Пасива директних корисника износи 2.001.602 хиљаде динара, а пасива индиректних корисника 3.583.441 хиљаду динара.

### **Обавезе**

У консолидованом билансу стања града Пожаревца на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе у износу од 654.917 хиљада динара.

#### *Домаће дугорочне обавезе, група 211000*

211500 – Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 11.937 хиљада динара на разделу Градоначелника и Градско веће, које се односе на обавезе према Фонду за развој.

#### *Обавезе по основу расхода за запослене, група 230000*

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године исказане су обавезе за запослене у износу од 53.097 хиљаду динара и односе се на обавезе за обрачунате а неисплаћене расходе за запослене.

#### *Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000*

243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 7.140 хиљада динара од чега је вредност од 6.317 хиљада динара преузета из евиденције Градска управе, од чега је износ од 4.616 хиљада динара укључен из финансијских извештаја Фонда за изградњу станова солидарности док се износ од 1.701 хиљаде динара односи на обавезу по основу осталих дотација и трансфера.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** за обавезе Фонда за изградњу станова солидарности не постоји аналитичка евиденција на основу које би се могла утврдити њихова структура. Обзиром да нам нису презентована документа која потврђују веродостојност исказане вредности, по питању почетних салда изражавамо резерву.

### **Препорука број 91**

Препоручујемо одговорним лицима да анализирају обавезе Фонда за изградњу станова солидарности, као и даљи третман истих.

#### *Обавезе за остале расходе, група 245000*

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе на овој позицији у износу од 19.730 хиљада динара а преузете су из евиденције индиректних буџетских корисника.

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ исказано је 19.544 хиљада динара и односи се на обавезу за порез на додату вредност.

245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова.

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе у износу од 28.083 хиљада динара а преузете су највећим делом из евиденција Месних

заједница, у износу од 27.006 хиљада динара, од чега из евиденције МЗ Дрмно износ од 23.179 хиљада динара, по основу пресуде Привредног суда у Пожаревцу од 12.08.2010. године број 3 П.114/2010, на основу којег је Месна заједница Дрмно обавезана да исплати тужиоцу „Инфлекс“ д.о.о. Београд основни дуг у износу од 22.489 хиљада динара, са законском затезном каматом, као и трошкове парничног поступка у износу од 999 хиљада динара са законском затезном каматом.

*Примљени аванси, депозити и кауције, група 251000*

251100 – Примљени аванси

У консолидованом билансу стања града Пожаревца на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 1.564 хиљада динара и преузете су из евиденције индиректних буџетских корисника.

У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ исказана је вредност у износу од 1.163 хиљада динара и чине је преплате купаца, као и аванс примљен од МЗ „Булевар“ у 2011. години, који није оправдан радовима.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ за новчана средства по основу аванса од МЗ „Булевар“, у износу од 428 хиљада динара, која су приликом гашења рачуна сопствених прихода пренета на подрачун јавних прихода, није извршила одговарајућа евидентирања.

**Препорука број 92**

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање евиденција са Градом.

*Обавезе према добављачима, група 252000*

252100 – Добављачи у земљи

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 20.977 хиљада динара. Обавезе преузете из евиденције директних корисника износе 5.577 хиљада динара, а обавезе индиректних корисника износе 15.400 хиљада динара, међу којима су значајније код: ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ у износу од 8.929 хиљада динара; ПУ „Љубица Вребалов“ у износу од 3.150 хиљада динара; Спортског центра у износу од 1.015 хиљада динара; Музеја у износу од 685 хиљада динара и Центра за културу у износу од 666 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 36 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 25 одговора или 69,44 % што је дато у следећој табели:

**Табела бр. 44 Конфирмације за обавезе**

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Директни корисници	20	15	74.544	116.346	42.082	280
Дирекција за изградњу	16	10	6.840	8.282	1.507	65
<b>Укупно</b>	<b>36</b>	<b>25</b>	<b>81.384</b>	<b>124.628</b>	<b>43.589</b>	<b>345</b>

**У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо следеће:**

- салда обавеза према добављачима Града нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, и то са: „Arriva Litas“ доо Пожаревац у износу од 6.050 хиљада динара; ЈП "Топлификација" Пожаревац у износу од 1.452 хиљаде динара; "Тек електроник" доо Пожаревац у износу од 95 хиљада динара; „ТВ Дуга“ доо Пожаревац износу од 56 хиљада динара; Димитријевић Станојем, у износу од 200 хиљада динара; „YI MENG“ YANLI ЈП, у износу од 24 хиљаде динара; Црвеном крстом Пожаревац у износу од 135 хиљада динара.

- салда обавеза према добављачима ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама, и то са: ЈП "Топлификација" Пожаревац у износу од 1.325 хиљада динара; „Телеком Србија“ ад Београд у износу од 164 хиљаде динара; СЗР Горионик, Салаковац у износу од 65 хиљада динара; "РИО" доо Костолац у износу од 18 хиљада динара;
- Градска управа је преузела обавезе изнад буџетом опредељених апропријација у износу од 57.525 хиљада динара на програмској активности 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 421000- Стални трошкови. Град Пожаревац има неизмирене обавезе по основу накнаде за одводњавање у износу од 70.846 хиљада динара из 2013, 2014. и 2015. године, за које је Град, према писменој информације начелника Одељења за финансије и јавне набавке, улагао жалбе на решења ЈВП „Србијаводе“ због велике површине катастарских парцела за које Град није фактички држалац ни корисник великог броја парцела, као и за поједине парцеле које се налазе у другим катастарским општинама. На решења од 27.05.2015. године број 554 и број 555, којима је утврђена накнада за одводњавање у 2015. години Јавни правобранилац града Пожаревца изјавио је жалбе Министарству пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије, коју је Министарство одбило. У 2016. години Јавни правобранилац је повео поступак пред Управним судом за поништај коначног решења;
- Предшколска установа је извршила расходе изнад буџетом опредељених апропријација у укупном износу од 3.367 хиљада динара без подношења захтева за увећање апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора на економској класификацији 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 386 хиљада динара, због исплате помоћи свим запосленима из буџета Републике и на економској класификацији 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 2.981 хиљада динара, на име исплате помоћи свим запосленима из буџета Републике.

#### **Препорука број 93**

Препоручујемо одговорним лицима да: усагласе стање са повериоцима; ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама и обавезе из осталих извора финансирања преузимају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

#### *Остале обавезе, група 254000*

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 75.324 хиљаде динара, од чега је износ од 70.853 хиљаде динара преузет из евиденције Градске управе и односи се на обавезе према Јавно водопривредном предузећу "Србијаводе" Београд.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** град Пожаревац није усагласио исказано стање са Јавно водопривредним предузећем "Србијаводе" Београд у износу од 34.341 хиљаду динара.

#### **Препорука број 94**

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе обавезе са "Србијаводе" Београд.

ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ је на овој билансној позицији исказала износ од 4.104 хиљаде динара за потраживања од радника за мобилне телефоне, услуге текућег одржавања лифтова, урбанистичку сагласност, техничке прегледе, ПДВ на плаћене приходе, тендерску документацију, крпљење асфалта и остале услуге које се евидентирају преко рачуна извршења буџета, које имају

противстав на конту 122111- Потраживања од купаца за сопствене приходе а за која се истовремено евидентира обавеза према буџету.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је** ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“ евидентирала вредност од 4.104 хиљаду динара обавеза према буџету, а да за исти износ Град није исказао потраживање од индиректног корисника, што је довело да више исказаних обавеза у консолидованом Билансу стања, а мање исказаних пасивних временских разграничења на групи 291000 јер није дошло до искључења међусобних трансакција приликом консолидације, супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 95**

Препоручујемо одговорним лицима Града да усагласе евиденције са индиректним корисницима буџетских средстава.

#### *Пасивна временска разграничења, група 291000*

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у билансу стања у износу од 68.642 хиљаде динара. Вредност од 1.397 хиљада динара се односи на директне буџетске кориснике, док се вредност од 67.245 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 50.653 хиљаде динара, од чега је из књига Градска управе преузето 45.642 хиљада динара по основу евидентираних потраживања.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 317.528 хиљада динара. Износ од 307.849 хиљада динара је преузет из Извештаја биланса стања ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“, од чега 307.385 хиљада динара представља преузете обавезе на основу закључених уговора.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су** остала пасивна временска разграничења више исказана за износ од 307.385 хиљада динара, чиме је пасива у Билансу стања прецењена за наведени износ.

#### **Препорука број 96**

Препоручујемо одговорним лицима да реално искажу износ пасиве у Билансу стања.

#### **Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

У консолидованом билансу стања града Пожаревца на дан 31.12.2015. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 4.930.126 хиљада динара, од чега се износ од 1.827.982 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 3.102.144 хиљаде динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

#### *Капитал, група 311000*

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом билансу стања града Пожаревца на дан 31.12.2015. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 2.563.452 хиљаде динара, од чега се износ од 1.810.634 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 752.818 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

**На основу ревизије презентоване документације утврђена је** неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за износ од 1.628 хиљада динара који потиче из евиденција



индиректних корисника, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана у износу од 2.565.080 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 исказан је износ од 2.563.452 хиљаде динара, што није у складу чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 97**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају нефинансијску имовину, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 6.057 хиљада динара.

311500 – Извори новчаних средстава

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказано је 645.686 хиљада динара.

311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 6.037 хиљада динара, од чега се износ од 5.992 хиљаде динара односи на Градску управу.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 742.996 хиљада динара. Износ од 691.205 хиљада динара преузет је из завршних рачуна директних корисника а износ од 51.791 хиљаде динара из завршних рачуна индиректних корисника.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 969.552 хиљаде динара, од чега је износ од 962.799 хиљада динара из завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

321312 – Дефицит из ранијих година

У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказан је дефицит из ранијих година у износу од 3.654 хиљада динара, који је преузет из Извештаја биланса стања ЈП „Дирекција за изградњу Града Пожаревца“, а који потиче из периода када ово предузеће није имало статус индиректног корисника.

#### *Ванбилансна пасива, група 352000*

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 2.968.375 хиљада динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

#### **Ризик који се односи на пасиву**

Неутврђивањем правног основа за упис обавеза долази до ризика од неоснованог евидентирања истих.

Неусаглашавањем стања обавеза са повериоцима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Исказивање обавеза код индиректних корисника према буџету а да истовремено Град нема исказана потраживања за исте вредности доводи до ризика од више исказаних обавеза у консолидацији.

Евидентирањем пасивних временских разграничења по основу уговора постоји ризик од прецењене вредности пасиве.

#### **Препорука**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да: обавезе евидентирају на основу веродостојних докумената; врше усаглашавање стања обавеза са повериоцима; ускладе начин евидентирања међусобних потраживања и обавеза са индиректним корисницима; не врше евидентирање пасивних временских разграничења по основу уговора и/или планских величина.

#### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци у хиљадама динара, о примањима и издацима Града Пожаревца за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2015. године (Образац 3) утврђена су примања у износу од 6.316 хиљада дин и издаци у износу од 1.091.706 хиљада динара, што значи да мањак примања износи 1.085.390 хиљада динара.

Табела бр. 45 Извештај о капиталним издацима и примањима у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>5.911</b>	<b>6.316</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>4.172</b>	<b>5.159</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	2.358	1.643
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.814	3.516
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>1.739</b>	<b>1.157</b>
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.739	1.157
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>582.009</b>	<b>1.091.706</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>465.106</b>	<b>798.371</b>
510000	Основна средства	463.955	768.636
520000	Залихе	1.151	1.893
540000	Природна имовина		27.842
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	116.903	293.335
610000	Отплата главнице	84.965	87.343
620000	Набавка финансијске имовине	31.938	205.992
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>576.098</b>	<b>1.085.390</b>

#### 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 - 31.12.2015 године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.871.786 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 3.022.139 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.718.659 хиљада динара.

Табела бр. 46 Извештај о новчаним токовима у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>3.261.179</b>	<b>2.871.528</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>3.255.268</b>	<b>2.865.212</b>
710000	Порези	2.345.967	2.060.029
730000	Донације и трансфери	204.609	170.460
740000	Други приходи	696.332	623.499
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.360	11.224
<b>790000</b>	<b>Приходи буџета</b>		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>4.172</b>	<b>5.159</b>
810000	Приходи од продаје основних средстава	2.358	1.643
820000	Примања од продаје залиха	1.814	3.516
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.739	1.157
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.739	1.157

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања града Пожаревца за 2015. годину*

	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>2.497.072</b>	<b>3.009.974</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	1.915.063	1.918.268
410000	Расходи за запослене	575.894	572.530
420000	Коришћење роба и услуга	727.243	767.516
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	6.870	2.633
450000	Субвенције	75.703	54.349
460000	Донације, дотације и трансфери	366.024	358.341
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	25.272	30.124
480000	Остали расходи	138.057	132.775
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>465.106</b>	<b>798.371</b>
510000	Основна средства	463.955	768.636
520000	Залихе	1.151	1.893
540000	Природна имовина		27.842
550000	<b>Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана</b>		
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>116.903</b>	<b>293.335</b>
610000	Отплата главнице	84.965	87.343
620000	Набавка финансијске имовине	31.938	205.992
	Вишак новчаних прилива	764.107	
	Мањак новчаних прилива		138.446
	Салдо готовине на почетку године	1.104.905	1.869.012
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		258
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		12.164
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>1.869.012</b>	<b>1.718.659</b>

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

- стање новчаних средстава на почетку године одговара исказаним новчаним средствима на крају претходне године;
- исказано стање на крају године у складу је са стањем новчаних средстава на рачуну Трезора;
- корекција новчаних расхода у највећем делу потиче од средстава која су пренета на рачун извршења буџета након гашења Аграрног фонда. Наведени износ је књижен на терет капитала код овог индиректног корисника, док је код Града евидентиран преко групе конта 745000.

## 5.6. Остали извештаји

### Извештај о примљеним и утрошеним донацијама у 2015. години

Табела бр. 47 Донације примљене у корист ИДБК и за пројекте

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Домаће Донације (извор 08)	Донације међународних организација (извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Градска управа ГИЗ		1.085	1.085	1.085	0
Градска управа –Инклузија деце		395	395		395
Градска управа-Сабор пољопривредника	20		20	20	0
Градоначелник-Управљање имовином корист за све		11	11	1.266	0
Предшколска установа	34		34	34	0
Туристичка организација-фестивал цвећа	44		44	44	
Туристичка организација-ЉКИ	5.398		5.398	4.430	968
Центар за културу	385		385	385	0
<b>УКУПНО</b>	<b>5.881</b>	<b>1.491</b>	<b>7.372</b>	<b>7.264</b>	<b>1.363</b>

Табела бр. 48 Образложење одступања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	572.530	572.530	
420000	Коришћење услуга и роба	767.638	767.516	-122
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	2.633	2.633	
450000	Субвенције	54.349	54.349	
460000	Донац., дот. и тран	358.341	358.341	
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	30.124	30.124	
480000	Остали расходи	132.763	132.775	+12
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.918.378</b>	<b>1.918.268</b>	
510000	Основна средства	768.636	768.636	
520000	Залихе	1.893	1.893	
540000	Природна имовина	27.842	27.842	
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>798.371</b>	<b>798.371</b>	
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима	87.343	87.343	
620000	Набавка домаће фин.имовине	205.992	205.992	
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и отпл. Финанс. имовине</b>	<b>293.335</b>	<b>293.335</b>	
<b>УКУПНО</b>		<b>3.010.084</b>	<b>3.009.974</b>	<b>-110</b>

Табела бр. 49 Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

у хиљадама динара

Р. бр.	КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ	Повучено	Враћен кредит у 2015.
1	Banka Intesa	56-420-1303185.1	Град Пожаревац			87.343

## 6. Јавне набавке

### 6.1. Јавне набавке - Градоначелник града Пожаревца

Са раздела Градоначелник и Градско веће града Пожаревца у 2015. години планирано је осам поступака јавних набавки у укупној вредности од 9.786 хиљада динара без ПДВ, односно 10.966 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години спроведено је пет поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 4.997 хиљада динара без ПДВ, односно 5.916 хиљада динара са ПДВ. Сви спроведени поступци односе се на јавне набавке мале вредности.

#### Јавна набавка мале вредности по партијама – Медијске услуге радија и телевизије

Градоначелник града Пожаревца покренуо је поступак јавне набавке Одлуком број 404-331/15-03 од 15.07.2015. године укупне процењене вредности 1.400 хиљада динара без ПДВ, обликован у три партије.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације закључена су три уговора<sup>68</sup>. Сви уговори закључени су за период август – децембар 2015. године.

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

- конкурсна документација за све три партије не садржи техничке карактеристике (спецификације), квалитет и количину услуга, начин спровођења контроле и

<sup>68</sup> (1) Партија 1 - „SAT TV Communications“ - export-import d.o.o. Požarevac уговор број 404-329/15-03 од 07.08.2015. године укупне вредности 667 хиљада динара без ПДВ, односно 800 хиљада динара са ПДВ; (2) Партија 2 - „Телевизија Дуга“ д.о.о. Пожаревац, уговор број 404-366/15-03 од 14.08.2015. године укупне вредности 400 хиљада динара без права обрачуна ПДВ и (3) Партија 3 - PD „BOOM 93“ d.o.o. Požarevac уговор број 404-364/15-03 од 12.08.2015. године укупне вредности 158 хиљада динара без ПДВ, односно 189 хиљада динара са ПДВ.

обезбеђивања гаранције квалитета, него описну спецификацију тражених услуга са елементима који се не могу објективно одредити, јер подлежу субјективном процењивању које су то значајније манифестације или важнији догађаји, што није у складу са члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>69</sup>;

- уговори укупне вредности 1.389 хиљада динара са ПДВ закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- уговори закључени за извршавање медијских услуга немају уговорену количину и цену, него само укупну вредност, односно процењена вредност није одређена на начин као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама.

### **Јавна набавка мале вредности по партијама – Угоститељске услуге**

Поступак јавне набавке угоститељских услуга обликован је у три партије, укупне процењене вредности 1.400 хиљада динара без ПДВ.

Закључени су уговори за: (1) Партију 1 са ПД „Авала“ АД Пожаревац, укупне вредности 328 хиљада динара без ПДВ; (2) Партију 2 са РД „Инон инвест“ д.о.о. Пожаревац, укупне вредности 583 хиљаде динара без ПДВ и (3) партију 3 са ПД „Авала“ АД Пожаревац, укупне вредности 489 хиљада динара без ПДВ.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

### **6.2. Јавне набавке - Скупштина града Пожареваца**

Са раздела Скупштине града у 2015. години планирана су четири поступка јавних набавки у укупној вредности од 8.833 хиљада динара без ПДВ, односно 10.600 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години спроведена су четири поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 6.196 хиљада динара без ПДВ, односно 7.055 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су два отворена поступка (по партијама) након којих су закључени уговори у вредности од 5.470 хиљада динара без ПДВ, односно 6.183 хиљада динара са ПДВ и два поступка јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 726 хиљада динара без ПДВ, односно 872 хиљаде динара са ПДВ.

### **Отворени поступак јавне набавке по партијама – Медијске услуге**

Председник Скупштине града Пожареваца покренуо је 17.07.2015. године Одлуком број 404-338/15-03 поступак јавне набавке укупне процењене вредности 3.275 хиљада динара без ПДВ обликован у пет партија.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације са најповољнијим понуђачима закључени су уговори за период септембар - децембар 2015. године<sup>70</sup>.

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

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“, број 86/2015

<sup>70</sup> (1) Партија 1 - „SAT TV Communications“ - export-import d.o.o. Požarevac, уговор број 404-382/15-03 од 28.08.2015. године укупне вредности 999 хиљада динара без ПДВ, односно 1.198 хиљада динара са ПДВ; (2) Партија 2 - „Televizija Duga“ d.o.o. Požarevac, уговор број 404-383/15-03 од 28.08.2015. године укупне вредности 800 хиљада динара без права обрачуна ПДВ; (3) Партија 3 - донета је Одлука о обустави поступка јавне набавке број 404-338/15-03/12 од 24.08.2015. године јер у року за подношење понуда није поднета ниједна понуда; (4) Партија 4 - НИПД „Реч Народа“ АД Пожаревац, уговор број 404-384-15-03 од 28.08.2015. године укупне вредности 695 хиљада динара без ПДВ, односно 834 хиљада динара са ПДВ; (5) Партија 5 - „DAN GRAF“ d.o.o. Beograd, уговор број 404-385-15-03 од 28.08.2015. године укупне вредности 468 хиљада динара без ПДВ, односно 562 хиљаде динара са ПДВ.



- конкурсна документација за свих пет партија не садржи техничке карактеристике (спецификације), квалитет и количину услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, него описну спецификацију тражених услуга са елементима који се не могу објективно одредити, јер подлежу субјективном процењивању које су то значајније манифестације или важнији догађаји, што није у складу са члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- уговори закључени за извршавање медијских услуга немају уговорену количину и цену, него само укупну вредност, односно процењена вредност није одређена на начин као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама;
- уговори укупне вредности 3.395 хиљада динара са ПДВ закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

### **6.3. Јавне набавке - Градска управа града Пожаревца**

У Градској управи града Пожаревца у 2015. години планиран је 61 поступак јавних набавки у укупној вредности од 163.107 хиљада динара без ПДВ, односно 191.731 хиљада са ПДВ.

У 2015. години спроведено је 45 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 116.413 хиљада динара без ПДВ, односно 137.301 хиљаде динара са ПДВ. Спроведено је 14 отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 87.654 хиљаде динара без ПДВ, односно 104.526 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива након ког је закључен уговор у вредности од 100 хиљада динара без ПДВ, односно 100 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива након ког је закључен уговор у вредности од 5.292 хиљада динара без ПДВ, односно 5.292 хиљада динара са ПДВ и 29 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 23.467 хиљада динара без ПДВ, односно 27.482 хиљада динара са ПДВ.

### **Одржавање хигијене пословних просторија управне зграде Начелства и осталих издвојених пословних просторија Градске управе**

Начелник Градске управе града Пожаревца покренуо је јавну набавку мале вредности услуге - одржавање хигијене пословних просторија управне зграде Начелства и осталих издвојених пословних просторија Градске управе, доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-11/15-03 од 20.01.2015. године. Процењена вредност набавке износи 1.913 хиљада динара без ПДВ. По спроведеном поступку ЈНМВ, са изабраним понуђачем СИСТЕМ ФПС ОБЕЗБЕЂЕЊЕ ДОО закључен је Уговор број: 404-81/15-03 од 20.02.2015. године, уговорене вредности 1.848 хиљада динара без ПДВ, односно 2.218 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да модел Уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени уговор, не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.**

### **Отворени поступак–Системска дератизација на територији града Пожаревца**

Процењена вредност јавне набавке износи 5.500 хиљада динара без ПДВ. Закључен је уговор са понуђачем „Завод за ДДД Висан“ из Београда, уговорене вредности 5.492 хиљаде динара без ПДВ.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

### **Отворени поступак - Превоз ученика на територији града Пожаревца**

Начелник градске управе града Пожаревца покренуо је отворени поступак јавне набавке услуге - Превоз ученика на територији града Пожаревца, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-15/15-03 од 21.01.2015. године. Процењена вредност јавне набавке износи 39.182 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је обликована у две партије. Партија 1 – превоз ученика у основном образовању на територији града Пожаревца, процењене вредности 34.545 хиљада динара без ПДВ и Партија 2 – превоз ученика у средњем образовању, процењене вредности 4.636 хиљада динара без ПДВ. „ARRIVA LITAS“ доо из Пожаревца био је једини понуђач за обе партије.

Уговор о обављању аутобуског превоза ученика основних школа на територији града Пожаревца у 2015. години, број 404-97/15-03 од 27.02.2015. године – партија 1, закључен је на одређено време и то за период до 29.02.2016. године. Вредност услуге превоза ученика у основном образовању за један месец износи 3.775 хиљада динара без ПДВ, односно 4.152 хиљаде динара са ПДВ.

Уговор о јавној набавци услуге аутобуског превоза ученика средњих школа са територије града Пожаревца који похађају средње школе у Пожаревцу и Костолцу, број 404-98/15-03 од 27.02.2015. године – партија 2, закључен је на одређено време и то за период до 30.09.2015. године. Вредност субвенционисаног износа цене месечне карте за све ученике, у висини од 30% укупне цене, за један месец износи 815 хиљада динара без ПДВ, односно 897 хиљада динара са ПДВ.

**На основу презентоване документације утврђено је да модел Уговора о обављању аутобуског превоза ученика основних школа на територији града Пожаревца у 2015. години, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, као и закључени уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.**

### **Набавка електричне енергије за потпуно снабдевање**

Начелник Градске управе града Пожаревца донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-24/15-03 од 26.01.2015. године за набавку електричне енергије за потпуно снабдевање.

Уговор број 404-149/15-03 од 19.03.2015. године закључен је са понуђачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, ул. Царице Милице 2. Вредност уговора износи 9.167 хиљада без ПДВ, односно 11.000 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

### **Набавка чамца за спасавање**

Процењена вредност набавке износи 650 хиљада динара без ПДВ. Уговор за набавку чамца за спасавање закључен је са понуђачем ZR ĐENA SHIP BRANKO NIKOLIĆ PREDUZETNIK MAČVANSKA MITROVICA, на износ од 630 хиљада динара без ПДВ.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

### **Пента за чамац**

Процењена вредност набавке износи 650 хиљада динара без ПДВ. Уговор за набавку пенте за чамац закључен је са понуђачем NAUTICA ELCO DOO FUTOG, у износу од 590 хиљада динара без ПДВ, односно 708 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

### **Уградња кабловске инфраструктуре**

Начелник Градске управе покренуо је поступак јавне набавке, која се односи на Уградњу кабловске инфраструктуре у згради Одсека за послове комуналне полиције и згради Одељења локалне пореске администрације доношењем Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности број 404-448/15-03 од 20.11.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-448/15-03/5 дана 04.12.2015. године и изабран је понуђач Друштво за пројектовање, информативни инжењеринг и консалтинг „Бит пројект“ д.о.о. Београд.

Са изабраним понуђачем начелник Градске управе је закључио уговор о јавној набавци број 404-466/15-03 на износ од 2.040 хиљада динара без ПДВ, 2.449 хиљада динара са ПДВ.

### **Набавка аутомобила**

Покренут је поступак јавне набавке мале вредности, која се односи на набавку аутомобила - теренска возила, процењене вредности 1.787 хиљада динара без ПДВ.

Са изабраним понуђачем Привредно друштво за трговину аутомобилима „Vibo-car“ д.о.о. Пожаревац закључен је уговор о јавној набавци на износ од 1.596 хиљада динара без ПДВ.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

### **Рачунарска опрема**

Покренут је поступак јавне набавке, која се односи на набавку рачунарске опреме, процењене вредности 3.625 хиљада динара.

Са изабраним понуђачем „Диалог“ Предузеће за трговину, пословне услуге и консалтинг д.о.о. Београд је закључен уговор о јавној набавци на износ од 3.582 хиљада динара без ПДВ.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

### **Отворени поступак јавне набавке по партијама – „Услуге социјалне заштите“**

Начелник Градске управе града Пожареваца покренуо је 22.01.2015. године Одлуком број 404-17/15-03 поступак јавне набавке укупне процењене вредности 17.242 хиљаде динара без ПДВ обликован у две партије: Партија 1 - „Сервис помоћи у кући за стара лица и особе са инвалидитетом“ процењене вредности 13.625 хиљада динара без ПДВ. Партија 2 - „Социо-рехабилитациони клуб за младе“ процењене вредности 3.617 хиљада динара без ПДВ

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације закључени су уговори са најповољнијим понуђачима.<sup>71</sup>

<sup>71</sup> Партија 1 - Црвени крст Пожаревац уговор број 404-100/15-03 од 27.02.2015. године укупне вредности 9.451 хиљаду динара без ПДВ, пореза и доприноса, односно 16.350 хиљада динара са ПДВ, порезима и доприносима, за 36 месеци од 01.03.2015. до 01.03.2018. године. Месечна уговорена вредност у периоду од 01.03.2015 до 01.03.2016. године износи 248 хиљада динара без

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Уговори број 404-100/15-03 и 404-101/15-03 закључени су на период од три године, почев од 01.03.2015. године до 01.03.2018. године. Обавезе по овим уговорима доспевају за плаћање у четири буџетске године, што је супротно члану 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, који прописује да се могу преузимати обавезе које доспевају на плаћање у три буџетске године.

**Јавна набавка мале вредности Израда експертизе – стручне анализе о утицају експлоатације наноса из корита реке Велике Мораве на режим вода на територији града Пожаревца, а посебно на режим издани изворишта „Кључ“**

Начелник Градске управе града Пожаревца покренуо је поступак јавне набавке процењене вредности 2.917 хиљада динара без ПДВ.

Закључен је уговор са Институтом за водопривреду „Jaroslav Černi“ АД Београд укупне вредности 2.870 хиљада динара без ПДВ, односно 3.440 хиљада динара са ПДВ.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

**Преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем позива за подношење понуда „Спровођење пролећне и јесење системске дезинсекције“**

Начелник Градске управе града Пожаревца покренуо је преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем позива за подношење понуда процењене вредности 5.333 хиљаде динара без ПДВ. Изабрана је група понуђача Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Еко –san“ Нови Београд и „Еко – Dez“ d.o.o. Београд са којима је закључен уговор укупне вредности 5.292 хиљада динара без права зарачунавања ПДВ.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.*

**Ризик установљен код директних корисника буџетских средстава**

Уколико се настави са закључивањем уговора без јасно дефинисаних количина, цена и предмета јавних набавки, постоји ризик да уговорени послови неће бити извршени на адекватан начин као и да неће бити могуће адекватно праћење реализације истих.

Уколико се настави са закључењем уговора супротно одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, ствара се ризик да преузимање обавеза неће бити извршено у складу са позитивним законским прописима.

**Препорука број 99**

Препоручујемо одговорним лицима града Пожаревца да: обезбеде да конкурсна документација садржи техничке карактеристике, спецификације, квалитет и количину услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета; обезбеде да модели уговора и закључени уговори садрже одредбе у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

ПДВ, пореза и доприноса, односно 433 хиљаде динара са ПДВ, порезима и доприносима; Партија 2 „Социо-рехабилитациони клуб за младе“ удружење грађана „Шанса“, Пожаревац уговор број 404-101/15-03 од 27.02.2015. године укупне вредности 3.177 хиљада динара без ПДВ, пореза и доприноса, односно 4.331 хиљаду динара са ПДВ, порезима и доприносима за 36 месеци од 01.03.2015. до 01.03.2018. године. Месечна уговорена вредност у периоду од 01.03.2015. године до 01.03.2016. године износи 88 хиљада динара без ПДВ, пореза и доприноса, односно 120 хиљада динара са ПДВ, порезима и доприносима.

#### **6.4. Јавне набавке - ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“**

ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ Пожаревац је у 2015. години планирала 228 поступака јавних набавки у укупној вредности од 878.186 хиљада динара без ПДВ, односно 1.052.819 хиљада са ПДВ. У 2015. години спроведена су 64 поступка јавних набавки, након чега су закључени уговори у укупном износу од 612.889 хиљада динара без ПДВ, односно 721.735 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су 44 отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 588.336 хиљада динара без ПДВ, односно 692.453 хиљада динара са ПДВ. Покренут је један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након кога је закључен уговор у укупној вредности од 690 хиљада динара без права обрачуна ПДВ. Покренуто је 19 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 24.553 хиљада динара без ПДВ, односно 29.282 хиљада динара са ПДВ.

Троје запослених поседује сертификат службеника за јавне набавке који су стекли полагањем испита 21.04.2015. године. ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ Пожаревац својим интерним актом којим уређује систематизацију радних места, за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов за поседовање сертификата службеника за јавне набавке.

#### **Наставак изградње примарног вода фекалне канализације насеља Лучица, Пругово и Пољана**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ покренуо је поступак јавне набавке, која се односи на наставак изградње примарног вода фекалне канализације насеља: Лучица, Пругово и Пољана до излаза из насеља Пругово доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1558 од 07.04.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 1558/5 дана 11.06.2015. године и изабран је понуђач „Машинокоп“ д.о.о. Шабац са учесником у заједничкој понуди „Мопинг“ доо Пожаревац.

Са изабраним понуђачем директор Дирекције је закључио уговор о јавној набавци број 2943 дана 24.06.2015. године на износ од 24.855 хиљада динара без ПДВ односно 29.826 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења је 90 календарских дана од дана увођења у посао.

#### **Наставак изградње примарне и секундарне фекалне канализације**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ покренуо је поступак јавне набавке по партијама доношењем Одлуке о покретању јавне набавке број 1559 од 07.04.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 1559/5 дана 22.05.2015. године и изабран је за обе партије понуђач „Миланић“ д.о.о. Сопот у заједничкој понуди са „Compact Industry“ д.о.о. Свилајнац.

Са изабраним понуђачем директор Дирекције је закључио уговоре о јавној набавци дана 10.06.2015. године, број 2691 – Партија 1, вредности 4.577 хиљада динара без ПДВ односно 5.492 хиљаде динара са ПДВ, са роком извођења радова 45 календарских дана од дана увођења у посао и број 2690 - Партија 2, вредности 5.727 хиљада динара без ПДВ односно 6.872 хиљаде динара са ПДВ, са роком извођења радова 75 календарских дана од дана увођења у посао.



### **Радови на изградњи цевовода за воду и канализацију**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ покренуо је поступак јавне набавке обликован у четири партије доношењем Одлуке о покретању јавне набавке број 2332 од 20.05.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 2332/5 дана 15.07.2015. године и изабрани су: за Партију 1 понуђач „Телекомуникација“ доо Блаце; за Партију 2 понуђач „Перпер“ доо Смедерево, у заједничкој понуди са „Девикс“ доо Лазаревац; за Партију 3 понуђач „Перпер“ доо Смедерево, у заједничкој понуди са „Девикс“ доо Лазаревац; за Партију 4 понуђач „Миланић“ доо Сопот, у заједничкој понуди са „Compact Industry“ доо Свилајнац.

Са изабраним понуђачима директор Дирекције је закључио уговоре о јавним набавкама<sup>72</sup>.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није у року од три дана од дана отварања понуда једном понуђачу доставио копију записника о отварању понуда, супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама.**

### **Изградња секундарне мреже фекалне канализације у насељу Лучица**

В.Д. директора ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ покренуо је поступак јавне набавке изградње секундарне мреже фекалне канализације у насељу Лучица, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 3333 од 21.07.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 3333/5 донета је 17.09.2015. године и изабран је понуђач „Миланић“ доо у заједничкој понуди са „Compact Industry“ доо Свилајнац и ПД „Неимар пут“ Салаковац.

Са изабраним понуђачем в.д директора Дирекције је закључио уговор о јавној набавци број 4566 дана 05.10.2015. године, вредности 47.355 хиљада динара без ПДВ односно 56.826 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења радова износи 90 календарских дана.

### **Отворени поступак јавне набавке „Одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације“**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ покренуо је отворени поступак јавне набавке услуга одржавања хоризонталне и вертикалне сигнализације доношењем Одлуке број 152 од 21.01.2015. године процењене вредности 5.961 хиљада динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 152/7 од 03.03.2015. године, којом је једина приспела

<sup>72</sup> за Партију 1 Уговор број 3471 дана 03.08.2015. године, вредности 28.177 хиљада динара без ПДВ односно 33.813 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова 90 календарских дана; За Партију 2 Уговор број 3472 дана 31.07.2015. године, вредности 2.820 хиљада динара без ПДВ односно 3.384 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова 28 календарских дана; За Партију 3 Уговор број 3469 дана 31.07.2015. године, вредности 10.599 хиљада динара без ПДВ односно 12.719 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова 62 календарских дана; за Партију 4 Уговор број 3470 дана 31.07.2015. године, вредности 22.806 хиљада динара без ПДВ односно 27.367 хиљада динара са ПДВ, са роком извођења радова 90 календарских дана.

понуда, заједничка понуда понуђача ПЗП „Пожаревац“ а.д. Пожаревац, „Боја“ д.о.о. Сомбор и „Модел 5“ д.о.о. Београд изабрана као најповољнија и закључен је 06.03.2015. године уговор број 994 на износ од 5.961 хиљада динара без ПДВ, односно, 6.830 хиљада динара са ПДВ са роком извршење од 12 месеци од дана закључења уговора.

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

- техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, не садржи количину услуга које се набављају, што је супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. Уместо количине користи се коефицијент учесталости који представља процену учесталости одређене врсте услуга у односу на укупну количину услуга. У том смислу, остаје нејасно како је утврђена процењена вредност набавке услуга и вредност уговора, ако је непозната количина које се набавља;
- уговор укупне вредности 6.830 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- коришћење јединичне цене је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом. Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, исто важи и за јединичну кориговану цену;
- коришћење јединичне кориговане цене, која се добија множењем коефицијента учесталости и јединичне цене, као критеријума за доделу уговора, у случају када је поднето више понуда може да доведе до нарушавања начела економичности, ефикасности и транспарентности. Понуда која, на основу траженог коефицијента учесталости који утиче на кориговану јединичну цену, буде изабрана као најповољнија не мора и остати најповољнија, ако се у току реализације уговора планирани коефицијент учесталости за неку позицију вишеструко повећа, на рачун других позиција које се смање;
- пример вишеструког увећања коефицијента учесталости имамо у реализацији овог уговора (1) планирани коефицијент учесталости за набавку, транспорт и уградњу саобраћајног поцинкованог стуба је 0,08. Стварно извршене услуге су чиниле 29,46% укупно извршених услуга, односно коефицијент учесталости повећан је 368%; (2) планирани коефицијент учесталости за обележавање линије ширине 50 см за пешачке прелазе и остале попречне ознаке са nanoшењем перле је 0,15. Стварно извршене услуге су чиниле 64,85% укупно извршених услуга, односно коефицијент учесталости је повећан 432%;
- грађевински дневник и грађевинска књига нису нам презентовани у целости, презентовани листови грађевинског дневника нису хронолошки нумерисани, нису уредно и ажурно вођени, односно, грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. и 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

**Отворени поступак јавне набавке по партијама – „Набавка услуга на одржавању улица, локалних путева и тротоара“**

Директор Дирекције за изградњу града Пожареваца доношењем Одлуке број 353 покренуо је 26.01.2015. године отворени поступак јавне набавке укупне процењене вредности 30.008 хиљада динара без ПДВ обликован у три партије. Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих

понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације изабран је понуђач ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац као најповољнији за Партију 1 са којим је 25.03.2015. године закључен уговор број 1348 укупне вредности 18.020 хиљада динара без ПДВ, односно 21.624 хиљаде динара са ПДВ. За Партију 2 изабран је понуђач ПД „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац са којим је 25.03.2015. године закључен уговор број 1345 укупне вредности 9.010 хиљада динара без ПДВ, односно 10.812 хиљада динара са ПДВ.

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

- техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, не садржи количину услуга које се набављају, што је супротно са члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. Уместо количине користи се коефицијент учесталости који представља процену учесталости одређене врсте услуга у односу на укупну количину услуга, остаје нејасно како је утврђена процењена вредност набавке услуга и вредност уговора, ако је непозната количина које се набавља;
- уговори укупне вредности 32.436 хиљада динара без ПДВ закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- коришћење јединичне цене је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- коришћење јединичне кориговане цене, која се добија множењем коефицијента учесталости и јединичне цене, као критеријума за доделу уговора, у случају само једне понуде не мора да доведе до нарушавања начела економичности, ефикасности и транспарентности, док коришћење коефицијента учесталости, када је поднето више понуда може да доведе до нарушавања ових начела. Понуда која, на основу траженог коефицијента учесталости, који утиче на кориговану јединичну цену, буде изабрана као најповољнија није сигурно да ће и остати најповољнија, ако се у току реализације уговора планирани коефицијент учесталости вишеструко повећа;
- пример вишеструког повећања коефицијента учесталости имамо у реализацији уговора број 1348: (1) код услуга које се односе на набавку и превоз каменог агрегата фракције 0-31,5 mm планирани коефицијент учесталости је 0,10. Стварно извршене услуге су чиниле 58,65% укупно извршених услуга, односно, коефицијент учесталости повећан је 586%; (2) Код услуга које се односе на набавку и превоз шљунка природна мешавина планирани коефицијент учесталости је 0,05. Стварно извршене услуге су чиниле 28,91% укупно извршених услуга, односно коефицијент учесталости повећан је 578% и (3) код услуга које се односе на рад грејдера планирани коефицијент учесталости је 0,20. Стварно извршене услуге су чиниле 53,74% укупно извршених услуга, односно, коефицијент учесталости повећан је 269%;
- пример вишеструког повећања коефицијента учесталости имамо у реализацији уговора број 1345: (1) код услуга које се односе на набавку и превоз каменог агрегата фракције 0-31,5 mm планирани коефицијент учесталости је 0,10. Стварно извршене услуге су чиниле 56,01% укупно извршених услуга, односно, коефицијент учесталости повећан је 560%; (2) код услуга које се односе на ручно уграђивања хабајућег слоја од асфалт бетона планирани коефицијент учесталости је 0,01.

- Стварно извршене услуге су чиниле 14,22% укупно извршених услуга, односно коефицијент учесталости повећан је 1400% и (3) код услуга које се односе на планирање и ваљање постељице у материјалу III и IV категорије планирани коефицијент учесталости је 0,05. Стварно извршене услуге су чиниле 19,23% укупно извршених услуга, односно, коефицијент учесталости повећан је 386%;
- грађевински дневник и грађевинска књига нису нам презентовани у целисти, презентовани листови грађевинског дневника нису хронолошки нумерисани, нису уредно и ажурно вођени, већина листова дневника и главне књиге није оверена печатом надзорног органа, односно, грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. и 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
  - надзорни орган одређен је решењима директора број 1477 и 1477/1 од 01.04.2015. године. За вршење надзора одређено је једно лице са одговарајућом лиценцом, а друго лице без лиценце. У току реализације уговора лицу са лиценцом радни однос је престао 11.10.2015. године због пензионисања. Решењем број 5658 од 27.11.2015. године формирана је трочлана комисија са задатком да у примереном року утврди да ли су цене и количине радова приказане у ситуацијама у свему у складу са уговорима број 1345 и 1348. Лице са лиценцом, један од три члана комисије, оверило је окончану ситуацију 2/442 по уговору број 1348 и окончану ситуацију 73/15 по уговору број 1345, иако није било ангажовано од почетка градње, односно не постоји континуитет у вршењу надзора, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора<sup>73</sup>;
  - седам привремених ситуација по уговору број 1348 нису оверене печатом стручног надзора, него само потписом, тако да су расходи у износу од најмање 21.171 хиљаде динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

### **Отворени поступак јавне набавке по партијама – „Радови на инвестиционом одржавању улица и тротоара асфалтом“**

Директор Дирекције за изградњу града Пожаревца доношењем Одлуке број 1560 од 07.04.2015. године покренуо је отворени поступак јавне набавке, укупне процењене вредности 32.929 хиљада динара без ПДВ обликован у две партије.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације за Партију 1 закључен је уговор са ПЗП „Пожаревац“ број 2461 од 28.05.2015. године, укупне вредности 27.093 хиљаде динара без ПДВ, односно 32.512 хиљаде динара са ПДВ.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- није обављена примопредаја радова састављањем записника, као што је предвиђено чланом 18. Уговора број 2461, у грађевинском дневнику није константован завршетак радова тако да се сигурношћу не може рећи када су радови завршени и да ли је било продужетка рока за извођење радова;
- према окончаној ситуацији број 3680 од 11.08.2015. године није прекорачена уговорена вредност радова из члана 5. Уговора број 2461, али су поједини радови изведени у већем обиму од предвиђених уговором, односно техничком спецификацијом, на уштрб других који су изведени у мањем обиму од уговорених или уопште нису изведени што је супротно члану 2. и члану 4. Уговора број 2461 којима је прописано да се радови у свему изводе по понуди број 3/113/1 од

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“, број 22/2015

07.05.2015. године, која је саставни део уговора, а да се измене и одступања од понуде морају уписати у грађевински дневник. Овакво поступање, ствара ризик да за евентуални лош квалитет изведених радова неће бити једноставно утврдити одговорност;

- радови који су извршени више од планираних су: набавка, транспорт и уградња тампона слоја од песковито-шљунковитог материјала 0-63mm дебљине  $d=25\text{cm}$  са ваљањем и набијањем на позицији 15. техничке спецификације у којој је предвиђена количина од укупно  $330\text{ m}^2$  материјала, а набављено је  $513\text{ m}^2$ ; односно, 55,45% више. Набавка, транспорт и уградња тампона слоја од песковито-шљунковитог материјала 0-63mm дебљине  $d=15\text{cm}$  са ваљањем и набијањем на позицији 29. техничке спецификације у којој је предвиђена количина од укупно  $260\text{ m}^2$  материјала, а набављено је  $407\text{ m}^2$ ; односно, 56,54% више. Вредносно, највеће одступање је код позиције 24 - израда горњег носећег слоја битуменизирајућег дробљеног камена на целој ширини коловозне конструкције које износи 1.042 хиљада динара и на позицији 25 - пресвлачење постојећег коловоза асфалтом које износи 715 хиљада динара;
- радови који уопште нису извршени су на позицији 18 - израда горњег носећег слоја битуменизирајућег дробљеног камена на проширењу коловозне конструкције у износу од 726 хиљада динара; на позицији 21 – машинско 80% и ручно 20% рушење постојећег пропалог асфалтног коловоза у износу од 573 хиљаде динара и на позицији 23 - набавка, транспорт и уградња носећег слоја од ДКА 0-31,5 mm са збијањем вибросредствима дебљине  $d=10\text{ cm}$  укупне вредности 818 хиљада динара;
- радови од најмање 2.512 хиљада динара без ПДВ, односно 3.014 хиљада динара са ПДВ, изведени су супротно одредбама члана 7. Уговора број 2461 који прописује да се вишак или мањак радова, као и непредвиђени радови уређују у Законом о јавним набавкама предвиђеном поступку и уговором закљученим у том поступку и супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

### **Отворени поступак јавне набавке радова на изградњи кишне канализације**

Директор ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца покренуо је отворени поступак јавне набавке радова на изградњи кишне канализације доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 2225 од 14.05.2015. године. Јавна набавка је обликована у две партије и то: Партија 1 – Изградња кишне канализације слив Варошко брдо до улива у кишни колектор у улици Кнез Милошев венац – прва фаза и Партија 2 – Изградња кишне канализације са свим бочним улицама са леве стране улице Пожаревачки партизански одред до улива у кишни колектор у улици Кнез Милошев венац – прва фаза.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 2225/5 од 17.07.2015. године и изабран је понуђач “Телекомуникација” д.о.о. из Блага за обе партије.

Са изабраним понуђачем за партију 1 закључен је уговор о јавној набавци број 3478 од 29.07.2015. године на износ од 31.828 хиљада динара без ПДВ, односно 38.194 хиљаде динара са ПДВ. Са истим понуђачем за партију 2 закључен је уговор о јавној набавци број 3477 на износ од 44.933 хиљаде динара без ПДВ, односно 53.920 хиљада динара са ПДВ. Уговорени начин плаћања: 10% аванс, остатак по испостављеним привременим ситуацијама. Уговором је дефинисано да ће сви вишкови радова и непредвиђени радови, који могу износити највише до 15%, бити посебно уговорени у



складу са Законом о јавним набавкама. Рок извођења радова износи 90 дана за партију 1 и 120 дана за партију 2.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- по уговору за Партију 1 у августу 2015. године извршена је уплата аванса у износу од 3.819 хиљада динара, а да радови до краја године нису отпочели. Извођач је испоставио прву привремену ситуацију тек 25.04.2016. године. Дакле, новчана средства су била ангажована код извођача радова готово девет месеци пре почетка извођења радова;
- како су рокови извођења радова прекорачени, дошло је до истека важности преузетих гаранција, а да нису прибављене нове, што ствара ризик да радови неће бити изведени у уговореном обиму и квалитету.
- увидом у реализацију јавне набавке по трећој привременој ситуацији испостављеној од стране извођача радова за партију 2 утврђено је да су поједини радови изведени у већем обиму од обима радова који је предвиђен предрачуном и предмером радова, у износу од најмање 519 хиљада динара. Како до завршетка буџетске године није извршен коначан обрачун радова не може се утврдити да ли ће прекорачење обима појединих радова утицати и на повећање укупне вредности инвестиције;
- извођењем ових радова без закљученог уговора у износу од 519 хиљада динара поступљено је супротно одредбама уговора у коме је чланом 7. прописано да фактички обављени радови, без закљученог уговора, су правно неважећи. Исплатом ових радова добављачу извршена је исплата на терет буџетских средстава без писаног уговора и правног основа, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Радови на инвестиционом одржавању улица и тротоара асфалтом**

Директор Дирекције за изградњу града Пожаревца је покренуо поступак јавне набавке радова – Радови на инвестиционом одржавању улица и тротоара асфалтом, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 2360 од 21.05.2015. године. Набавка је спроведена у три партије. Процењена вредност Партије 1 – Инвестиционо одржавање – пресвлачење асфалтом улица: Таковске, Немањине први део и Дунавске и тротоара у Дунавској до Партизанске улице, износи 12.500 хиљада динара без ПДВ. Уговор по Партији 1 закључен је дана 15.07.2015. године, под бројем: 3266, са понуђачем ПЗП „Пожаревац“ АД из Пожаревца. Уговорена вредност радова износи 12.384 хиљада динара без ПДВ, односно 14.861 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је у Уговору дефинисао да ће радове извршити са подизвођачем ПД „РИО“ доо из Костолца, који ће изводити радове на хумузирању и хортикултури.

**На основу извршене ревизије презентоване документације закључили смо да:**

- Наручилац није закључио Анекс уговора за повећани обим радова на појединим позицијама у износу од најмање 850 хиљада динара, што је супротно члану 7. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Комисија за примопредају радова није сачинила записник о примопредаји радова, што је супротно члану 18. Уговора.

**Изградња кружног тока на раскрсници улица Чеде Васовића, Косте Абрашевића и Индустријске**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ је покренуо поступак јавне набавке радова – Изградња кружног тока, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 2270 од 18.05.2015. године. Процењена вредност набавке износи 11.250 хиљада динара без ПДВ. Благовремено је пристигла само једна заједничка понуда понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД и СЗР „Горионик“, са подизвођачем

„Машинкоп“ д.о.о. из Шапца. Уговор о изградњи кружног тока на раскрсници улица Чедо Васовића, Косте Абрашевића и Индустријске, закључен је дана 02.07.2015. године, под бројем: 3035. Уговорена вредност радова износи 11.243 хиљада динара без ПДВ, односно 13.491 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације закључили смо да:**

- наручилац није спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, иако је дошло до непредвиђених радова у износу од најмање 461 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уговора о изградњи кружног тока на раскрсници улица Чедо Васовића, Косте Абрашевића и Индустријске, члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Комисија за примопредају радова није сачинила записник о примопредаји радова, што је супротно члану 18. Уговора.

#### **Радови - Косте Абрашевића – инвестиционо пресвлачење асфалтом улице**

Директор Дирекције за изградњу града Пожаревца је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – Косте Абрашевића – инвестиционо пресвлачење асфалтом улице, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 3319 од 20.07.2015. године. Процењена вредност радова износи 19.027 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен дана 14.09.2015. године, под бројем: 4227, са понуђачем ПЗП „Пожаревац“ АД из Пожаревца. Уговорена вредност радова износи 18.978 хиљада динара без ПДВ, односно 22.774 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 60 календарских дана.

**На основу извршене ревизије презентоване документације закључили смо да:**

- наручилац није закључио Анекс уговора за повећани обим радова на појединим позицијама у износу од најмање 1.932 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Комисија за примопредају радова није сачинила записник о примопредаји радова, што је супротно члану 18. Уговора.

#### **Радови на изградњи улица у индустријској зони**

**- Партија 1 – Индустријска зона – улица Илије Гојковића**

**- Партија 4 – Индустријска зона – улица Нова 1**

Отворени поступак јавне набавке – Радови на изградњи улица у индустријској зони, отпочео је доношењем Одлуке о покретању поступка број 2537 од 01.06.2015. године, од стране директора Дирекције за изградњу града Пожаревца. Јавна набавка је спроведена кроз 4 партије. Процењена вредност Партије 1 – Индустријска зона – улица Илије Гојковића, износи 16.935 хиљада динара без ПДВ, док је за Партију 4 – Индустријска зона – улица Нова 1, процењена вредност 18.750 хиљада динара без ПДВ.

Уговор број 3476, Партија 1. – Индустријска зона – улица Илије Гојковића, закључен је дана 03.08.2015. године са заједничким понуђачима ПД „Бранко Моравац“ доо из Пожаревца и ПЗП „Пожаревац“ АД. Уговорена вредност радова износи 16.900 хиљада динара без ПДВ, односно 20.280 хиљада динара са ПДВ. Рок извршења радова износи 60 календарских дана. Инвеститор уведен у посао 09.10.2015. године, али због нерешених имовинско-правних односа, неадекватно припремљеног терена, од стране претходног инвеститора, на коме су радови требали бити извршени и лоших временских услова, радови нису ни отпочети.

По Партији 4 – Индустријска зона – улица Нова 1, Уговор број 3473 од 03.08.2015. године, закључен је са понуђачем ПД „Неимар пут“ доо из Салаковца, чија понуда је била економски најприхватљивија. Уговорена вредност радова износи 16.799 хиљада

динара без ПДВ, односно 20.159 хиљада динара са ПДВ. Рок извршења радова износи 60 календарских дана. Инвеститор уведен у посао 20.10.2015. године, али радови такође нису отпочети због нерешених имовинско-правних односа, лошег материјала из ископа који се требао користити за израду насипа као и лоших временских услова.

**На основу извршене ревизије презентоване документације закључили смо да:**

- наручилац је у складу са Уговором исплатио аванс у износу од 5.040 хиљада динара без ПДВ, иако радови нису отпочети и завршени у уговореном року, што је супротно члану 12. Уговора;
- банкарска гаранција за добро извршење посла за партију 1 – Индустриска зона – улица Илије Гојковића је истекла 25.10.2015. године, док је гаранција за партију 4 – Индустриска зона – улица Нова 1 истекла 07.12.2015. године, што је супротно члану 19. Уговора, где се наводи да рок важења банкарске гаранције мора да буде до коначног извршења посла.

#### **Набавка електричне енергије – Партија 1 – Јавна расвета**

Директор ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке електричне енергије број 371 од 26.01.2015. године, обликоване у три партије.

Уговор број 926 од 03.03.2015. године закључен је у износу од 36.190 хиљада динара без ПДВ, односно 43.428 хиљада динара са ПДВ.

#### **Услуге одржавање уличне расвете, партија 2 - Одржавање јавне расвете у Пожаревцу са селима**

Директор ЈП Дирекција за изградњу града Пожаревца донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 153 од 21.01.2015. године чији је предмет набавка услуга – одржавање уличне расвете, обликована у три партије

На основу извештаја о стручној оцени понуда Комисије за јавне набавке број 153/4 директор ЈП Дирекције за изградњу града Пожаревца доноси Одлуку о додели уговора за Партију 2 – Одржавање јавне расвете у Пожаревцу, са селима, понуђачу ДОО Јевтовић Бор.

Након доношења Одлуке о додели уговора број 153/5 од 20.03.2015. покренут је поступак за заштиту права пред Републичком комисијом за заштиту права. Захтев за заштиту права поднео је понуђач СЗР „Горионик“ Салаковац, Мало Црниће. Републичка комисија за заштиту права донела је решење број 4-00-829/2015 од 28.04.2015. којим се делимично поништава отворени поступак јавне набавке услуга – одржавање уличне расвете, обликована по партијама, због неиспуњавања додатних услова (финансијски и технички капацитет) од стране изабраног понуђача. Комисија је обавезала наручиоца да изврши нову стручну оцену понуда, са обавезом да отклони све пропусте и неправилности, учињене приликом њеног ранијег спровођења. Наручилац је приступио поновној оцени о чему је сачинио нови извештај о стручној оцени понуда број: 2011/1 од 06.05.2015. године, којим је констатовао да се као најповољнији понуђач бира СЗР „Горионик“ из Салаковца.

На основу новог извештаја о стручној оцени понуда број 2011/1 од 06.05.2015. године директор ЈП Дирекције за изградњу града Пожаревца, као одговорно лице наручиоца доноси Одлуку о додели уговора за Партију 2 – Одржавање јавне расвете у Пожаревцу, са селима понуђачу СЗР „Горионик“ са седиштем у Салаковцу.

Дана 20.05.2015. године закључен је Уговор број 2343. Период важења уговора је 12 месеци од дана закључења уговора.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије смо утврдили да ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“ није вршила објаву огласа јавних набавки на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је процењена вредност набавке

радова већа од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик установљен код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожаревца“**

Уколико се настави са непоштовањем законских прописа у области јавних набавки постоји ризик да понуда која је изабрана као најповољнија приликом оцене и рангирања пристиглих понуда, у фази реализације уговора буде неповољнија.

#### **Препорука број 100**

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу града Пожаревца да: додатне радове и вишкове радова изводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и уговора; обезбеде да конкурсна документација, односно, техничка спецификација садржи квалитет и количину услуга које је потребно набавити, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета; за послове стручног надзора одређују лица са одговарајућим лиценцама који ће надzirати целокупни ток извођења радова и оверити печатом и потписом грађевински дневник и грађевински књигу; сачињавају записник о примопредаји радова.

### **6.5. Јавне набавке - ПУ „Љубица Вребалов“**

ПУ „Љубица Вребалов“ је у 2015. години планирала 20 поступака јавних набавки у укупној вредности од 75.624 хиљада динара без ПДВ, односно 87.979 хиљада са ПДВ.

У 2015. години спроведено је 20 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 64.893 хиљада динара без ПДВ, односно 72.513 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су три отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 51.151 хиљада динара без ПДВ, односно 58.396 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 11 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 11.842 хиљада динара без ПДВ, односно 14.117 хиљада динара са ПДВ.

У Групи за послове јавних набавки је запослен један радник, који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

#### **Електрична енергија**

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 660 од 06.02.2015. за набавку електричне енергије за потпуно снабдевање. Процењена вредност јавне набавке је 6.061 хиљаду динара без ПДВ.

Уговор број 1526 од 30.03.2015. године закључен је са понуђачем ПД ЕПС Снабдевање, на период од 12 месеци.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** модел уговора као обавезан елемент конкурсне документације не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **Намирнице за припремање хране – Партија 1 – јунеће месо**

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2674 од 27.05.2015. за набавку материјала за домаћинство и угоститељство – намирнице за припремање хране. Процењена вредност јавне набавке износи 32.988 хиљада динара без ПДВ. Јавна набавка је обликована у 12

партија. За партију 1свеже јунеће месо процењена вредност износи 4.950 хиљада динара.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда комисије за јавне набавке број 3471 директор је донео Одлуку да се уговор додели понуђачу „Паланка промет“ доо из Смедеревске паланке. Након доношења Одлуке о додели уговора број 3494 од 16.07.2015. године од стране понуђача СЗМТР „Лола“ Смедерево покренут је поступак за заштиту права пред Републичком комисијом за заштиту права. Републичка комисија за заштиту права донела је решење бр. 4-00-2128/2015 од 27.10.2015. године којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева као неоснован.

Дана 16.11.2015. године закључен је уговор број 5610 са понуђачем „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка. Период важења уговора је 12 месеци. Вредност уговора одређена је у обрасцу понуде који је саставни део уговора у износу од 4.304 хиљада динара за осам хиљада килограма јунећег меса.

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

- уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- конкурсном документацијом предвиђена је могућност промене цена након закључења уговора, при чему нису наведени објективни разлози за промену цену. Наиме, конкурсном документацијом је предвиђено да је довољно уз писмени захтев доставити најмање два оверена ценовника произвођача робе за коју се захтева промена цена. Како је понуђачу остављена слобода да то може бити ма који произвођач са територије Републике, а да се не захтева информација о цени произвођача меса којег је понуђач навео у својој понуди, на овај начин се значајно умањује објективност разлога за промену цена. Дакле, за предметну испоруку је релевантна пре свега цена произвођача од кога понуђач врши набавку меса, а промене цена осталих произвођача не морају бити значајне јер понуђач од њих и не набавља робу коју испоручује, а која је предмет јавне набавке. Услови за промену уговорене цене нису прописани конкурсном документацијом у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

**Намирнице за припремање хране – Партија 4 – млеко и млечни производи**

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2674 од 27.05.2015. године за набавку материјала за домаћинство и угоститељство – намирнице за припремање хране. За партију 4 – млеко и млечни производи процењена вредност износи 6.550 хиљада динара.

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ донео је Одлуку о додели уговора понуђачу „Млеки“ д.о.о. из Пожаревца број 3498 од 16.07.2015. године.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 3682 од 30.07.2015 године. Уговор се закључује на период од 12 месеци од дана закључења уговора. Дана 11.01.2016. године сачињен је Анекс уговора број 101 којим је извршена промена цена за четири артикла које понуђач набавља од добављача „Имлек“ а.д.

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

- Уговор је закључен за период од 12 месеци, са реализацијом кроз две буџетске године, без одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој



буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- конкурсном документацијом предвиђена је могућност промене цена након закључења уговора, при чему нису наведени објективни разлози за промену цену. Наиме, конкурсном документацијом је предвиђено да је довољно уз писмени захтев доставити најмање два оверена ценовника произвођача робе за коју се захтева промена цена. У поступку ревизије уверили смо се да је понуђач као доказ о промени цени доставио Ценовник број 1/16 добављача „Имлек“, кога је и навео као произвођача у својој понуди. Ипак, указујемо на чињеницу да је наручилац конкурсном документацијом захтевао доставу најмање два оверена ценовника, што понуђач није доставио, те је промена цена извршена на начин који није уговорен, односно није прописан конкурсном документацијом.

*Приликом спровођења поступка јавне набавке хране у 2016. години као критеријум за промену цена Конкурсном документацијом је дефинисан раст индекса потрошачких цена.*

### **Демонтажа постојеће и уградња нове ПВЦ столарије**

Директор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ покренуо је поступак јавне набавке демонтаже постојеће и уградње нове ПВЦ столарије, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2126 од 30.04.2015. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 3052 дана 17.06.2015. године и изабран је понуђач СЗГР „Партенон“ Пожаревца.

Са изабраним понуђачем директора ПУ је закључио уговор о јавној набавци број 5652 дана 17.11.2015. године, вредности 11.054 хиљаде динара без ПДВ односно 13.265 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 90 радних дана.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- наручилац је у Одлуци о додели уговора Поуком о правном леку одредио да се захтев за заштиту права може поднети Републичкој комисији 8 дана од дана пријема исте, супротно члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- други захтев за заштиту права заведен бројем 4648 дана 30.09.2015. године наручилац је објавио на Порталу 05.10.2015. године уместо у року од два дана од дана пријема захтева, супротно члану 149. став 12. Закона о јавним набавкама;
- Анексом уговора број 5662, закљученим 17.11.2015. године (дакле, на сам дан закључења уговора) максимална вредност аванса промењена је са 20% на 50% од вредности понуде са ПДВ, што за 3.979 хиљада динара више у односу на првобитно уговорену вредност аванса, за шта нису истакнути објективни разлози који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору, односно предвиђени посебним прописима, наручилац није донео одлуку о измени уговора нити је у року од три дана од дана доношења објавио одлуку на Порталу јавних набавки и доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Поред горе наведених неправилности карактеристичних за описане поступке јавних набавки, у поступку ревизије смо установили и следеће неправилности који се односе на све спроведене јавне набавке:

- референт за јавне набавке није парафирао акта у поступку јавне набавке, Одлуку о покретању набавке, Одлуку о додели уговора и Уговор, супротно члану 8. Правилника о начину обављања послова јавне набавке у ПУ „Љубица Вребалов“;
- интерним актом је одређено да тим за планирање набавки испитује тржиште за сваки предмет набавке за шта се сачињава белешка (записник) која садржи податке о времену и начину испитивања, предузетим радњама и добијеним подацима, донетим закључцима, стеченим сазнањима, за шта су нам приложене само неоверене процене.

#### **Ризик установљен код Предшколске установе „Љубица Вребалов“**

Уколико се настави са закључењем уговора супротно одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година, ствара се ризик да преузимање обавеза неће бити извршено у складу са позитивним законским прописима.

#### **Препорука број 101**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да модели уговора и закључени уговори садрже одредбе у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Градског правобранилаштва и правне служби ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима директни и индиректни корисници буџетских средстава Града јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Град Пожаревац је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса града основао Градско правобранилаштво града Пожареваца.

У табели је дат преглед судских спорова за 2015. годину до 15.6.2016. године, где се Град Пожаревац појављује као тужени у парничним поступцима, односно тужилац, у ванпарничним поступцима као противник предлагача, односно предлагач, у извршним поступцима као дужник, односно поверилац, и у стечајним поступцима као стечајни поверилац.

Табела бр. 50 Преглед судских спорова града Пожареваца

у хиљадама динара

р. бр	ОПИС	Град тужени	Град тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Град Дужник	Град Поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Износ (динара)	24.900	70.305	75.508	7.269		14.195	222.900	
	Број предмета	25	60	2	3	0	50	6	2

### Град Пожаревац као тужени

Наведени предмети где је Град Пожаревац, тужени могу се груписати по следећим већим групама:

Парнични поступци

*Накнада штете*, где је седам бивших одборника тужило Град ради накнаде материјалне штете за невршење одборничких функција у укупном износу од 12.331 хиљада динара. Наведени поступци су окончани одбијањем тужбеног захтева и налогом за плаћање парничних трошкова.

*Накнада штете због уједа паса луталица*, воде се четири парнична предмета вредности спора 1.000 хиљада динара, који су у току, а висина накнаде утврдиће се за сваки појединачни случај.

*Накнада штете због повреда насталих падом* на неодржаваним јавним површинама, четири парнична предмета у висини потраживања од 1.787 хиљада динара. Поступци су у току.

*Накнада за фактичку експропријацију*: Воде се два парнична предмета, укупне вредности 7.014 хиљада динара.

*Спор по основу дуга* на име неисплаћеног износа из финансијског плана за Регионални центар за таленте у износу од 4.556 хиљада динара. Првостепеном пресудом тужба је одбијена. Ожалбени поступак је у току.

*Утврђења* су парнични предмети где се углавном утврђује јавна својина града Пожареваца на катастарским парцелама. У току је шест предмета.

*Радни спорови*. У току су четири радна спора и то три за поништај решења о престанку функције, а четврти за поништај решења о распоређивању

Ванпарнични поступак

У гледаном периоду воде се два ванпарнична поступка где је Град Пожаревац противник предлагача. Један се односи на накнаду за одузето пољопривредно земљиште по ПЗФ, а други за неплаћену експропријацију парцеле у центру Града. Износ укупне накнаде је око 75.508 хиљада динара, што ће Град вероватно морати да плати, само можда у нешто мањем износу, јер је наложено поновно вештачење.

У три ванпарнична предмета град Пожаревац је предлагач, предмет је накнада за експроприсане парцеле у Индустијској зони, укупне процењене вредности око 7.269 хиљада динара, које ће Град морати да плати након правноснажности пресуда.

Извршни поступци

У посматраном периоду било је шест извршних поступака где је град Пожаревац био дужник. Највећи износ плаћен је 18.5.2016. године, по пресуди у износу од 6.096 хиљада динара (због деградација парцеле стварањем дивље депоније).

Остали извршни поступци су били у мањим износима (један је дуг, а остало парнични трошкови), тако да је укупно намирење дуга по правоснажним пресудама износило 7.609 хиљада динара.

### Град Пожаревац као тужилац

Парнични поступци

Највећи број парничних поступака се води за *накнаду штете на име закупа* за коришћење пословног простора и то 19 парничних предмета, укупне вредности 20.727

хиљада динара. У овим поступцима град Пожаревац успева у спору, па се поред напред наведеног главног дуга тражи и законска затезна камата која се обрачунава у извршном поступку, тако да није приказана у извештају.

Пет парничних предмета се воде за наплату штете за коришћење пословног простора - стицање без правног основа (где су тужбом враћене пословне просторије Граду, након приватизације друштвених предузећа), у укупном износу дуга од 31.980 хиљада динара. Четири предмета су у току, док је један предмет првостепеном пресудом досуђен Граду у износу од 11.775 хиљада динара.

Четири предмета се воде ради *наплате дуга* у укупном износу од 10.361 хиљаде динара, који се односе на накнаду за уређење грађевинског земљишта, накнаду за коришћење кабловске мреже и на име накнаде по другим основима (струја, трошкови).

Потраживања Града Пожареваца у шест *стечајних поступака* износе укупно 224.901 хиљаду динара, од чега на „Инвест - Стиг“ у стечају отпада 130.081 хиљада динара, а на Фабрику шећера износ од 91.092 хиљаде динара. Наплата ће се извршити у зависности од уновчене стечајне масе.

Парнични поступци за *предају пословног простора*, након отказа уговора о закупу, воде се против пет туженика. Поступци су у току.

*Извршни поступци за наплату потраживања* воде се против педесет извршних дужника за укупан дуг од 14.195 хиљада динара (износ не садржи камату). Највећи број поступака се води за наплату неплаћене накнаде штете на име закупнине пословног простора и то тридесетшест предмета.

Везано за *радне спорове* у току су три радна спора на име неплаћене закупнине стана, у укупном износу од 2.606 хиљада динара. Поступци су у току, али имајући у виду датум подношења тужбе, један део закупнине је застарео, на шта су се позвали и тужени.

## ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца”

У табели је дат преглед судских спорова за 2015. годину до 15.6.2016. године, где се ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“ појављује као тужени у парничним поступцима, односно тужилац, у ванпарничним поступцима као противник предлагача, односно предлагач, у извршним поступцима као дужник, односно поверилац, и у стечајним поступцима као стечајни поверилац.

Табела бр. 51 Преглед судских спорова код ЈП „Дирекција за изградњу града Пожареваца“

у хиљадама динара

Бр.	О П И С	Дирекција тужена	Дирекција тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Дирекција дужник	Дирекција поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Износ (дин)	10.957	16.369	0,00	184.471	83.992	2.796	212.312	0,00
2	Број предмета	169	6	0	1	1	14	4	0





**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ГРАДА ПОЖАРЕВЦА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**



ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА Образац I

7	5	1	0	6	6	5	0	0	7	2	7	1	2	3	9	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 УГ					Надлежни директни																								

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ЗАВРШНИ РАЧУН ГРАДА ПОЖАРЕВАЦА**

СЕДИШТЕ ПОЖАРЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07271239

ПИБ 100438011 БРОЈ ПОДРАЧУНА \_\_\_\_\_

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА \_\_\_\_\_

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**  
 у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправки вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2.239.156	3.074.112	502.974	2.571.138
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2.235.072	3.063.430	498.350	2.565.080
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	757.800	1.493.757	478.331	1.015.426
1004	011100	Зgrade и грађевински објекти	678.328	1.158.496	337.122	821.374
1005	011200	Опремена	78.707	335.085	141.033	194.052
1006	011300	Остале некретности и опрема	765	176	176	
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)		765		765
1010	013100	Драгоцености		765		765
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	671.704	714.830		714.830
1012	014100	Земљиште	671.704	714.830		714.830
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	753.694	784.528		784.528
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	719.557	693.484		693.484

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	34.137	91.044		91.044
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	51.874	69.550	20.019	49.531
1019	016100	Нематеријална имовина	51.874	69.550	20.019	49.531
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	4.084	10.682	4.624	6.058
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	3.227	6.778	1.249	5.529
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе протеклоће		2.421		2.421
1024	021300	Роба за даљу продају	3.227	4.357	1.249	3.108
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	857	3.904	3.375	529
1026	022100	Залихе ситног инвентара	4	3.259	3.229	30
1027	022200	Залихе потрошног материјала	853	645	146	499
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.312.294	4.462.866	1.448.961	3.013.905
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	75.869	644.232		644.232
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	75.711	644.074		644.074
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акције	570	570		570
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	75.141	643.504		643.504
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)	158	158		158
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама	158	158		158
1043	112300	Кредити међународним институцијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.993.993	1.795.994	551	1.795.443
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.869.012	1.718.658		1.718.658
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.867.975	1.718.658		1.718.658
1052	121200	Издајена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна	1.037			
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	118.641	70.783	551	70.232
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	118.641	70.783	551	70.232
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	6.340	6.553		6.553
1063	123100	Краткорочни кредити	3.174	2.182		2.182
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	3.166	4.371		4.371
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	242.432	2.022.640	1.448.410	574.230
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	242.432	2.022.640	1.448.410	574.230
1069	131100	Разграничени расходи до редне године	7.337	62.667		62.667
1070	131200	Обрачуната исплаћени расходи и издаци	168.615	1.624.407	1.448.410	175.997
1071	131300	Остала активна временска разграничења	66.480	335.566		335.566
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	4.551.450	7.536.978	1.951.935	5.585.043
1073	351000	ВАЊЕБЛАНСНА АКТИВА	4.128.427	4.186.608	1.218.233	2.968.375



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	369.534	654.917
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	102.796	11.937
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	102.796	11.937
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугокоричних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугокоричних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугокоричних кредита од домаћих пословних банака	87.499	
1081	211500	Обавезе по основу дугокоричних кредита од осталих домаћих кредитора	15.297	11.937
1082	211600	Обавезе по основу дугокоричних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугокоричне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугокоричне обавезе по основу домаћих монета		
1085	211900	Дугокоричне обавезе за финансијске листове		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугокоричне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугокоричних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугокоричних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугокоричних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугокоричних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугокоричне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалном трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	369.534	654.917
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1085 + 1093 + 1095 + 1097)	102.796	11.937
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	102.796	11.937
1077	211100	Обавезе по основу смитованих 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	87.499	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	15.297	11.937
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства 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	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу смитованих 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		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу смитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих месеци		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу имитованих хартија од вредности, изузет захтева		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	48.895	53.097
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	36.619	39.243
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	26.424	28.291
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.907	3.129
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.132	5.508
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.886	2.023
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	270	292
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	535	744
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	473	674
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	19	23
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	43	38
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		8
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		1
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1134)</b>	176	192
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	167	181
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода	4	5

Општина ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе	5	6
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	6.427	7.035
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.311	4.722
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.852	2.022
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	264	291
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>	212	
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	169	
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи	38	
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи	5	
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	1.001	1.809
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	615	1.111
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	65	118
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	221	398
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	87	159
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	13	23
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	3.889	4.039
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	2.147	2.127
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	710	767
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	926	1.020
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	103	121
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	3	4



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (на 1162 до 1166)	36	35
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	22	22
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	6	6
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	7	7
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	1	
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДЈСКИХ ДОДАТАКА (на 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судјски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судјски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	29.068	55.009
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТКИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (на 1175 до 1178)	389	
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	389	
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (на 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (на 1185 до 1188)	4.767	7.140
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	4.767	7.140
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Општка ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	23.912	47.869
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		56
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	733	19.730
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	23.179	28.083
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда насталих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	26.566	98.051
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	1.279	1.604
1200	251100	Примљени аванси	1.221	1.564
1201	251200	Примљени депозити	58	40
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	17.925	20.977
1204	252100	Добављачи у земљи	17.925	20.977
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	7.362	75.470
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	7.284	75.324
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	78	146
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	162.209	436.823
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	162.209	436.823
1214	291100	Разграничени приходи и примљива	3	
1215	291200	Разграничени издати расходи и исплате	11.264	68.642
1216	291300	Обрачунати неиздани приходи и примљива	50.455	50.653
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	100.487	317.528
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	4.181.916	4.930.126
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	2.324.011	3.221.232
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	2.324.011	3.221.232
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2.234.288	2.563.452
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.084	6.057
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	78.315	
1225	311500	Извори новчаних средстава	709	645.686
1226	311600	Угрожена средства текућих прихода и примљива од процјене нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	6.615	6.037
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит	764.107	742.996
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нерастрепчени вишак прихода и прихода из ранијих година	1.097.432	969.552
1232	321312	Дефицит из ранијих година	3.654	3.654
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.551.450	5.585.043
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4.128.427	2.968.375

Датум, 13.05.2016. године

Лице одговорно за

попуњавање обрасца  
*Ђукић*

Наредбодавци

