



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-933/2016-04  
Београд, 12. децембар 2016. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....</b>	<b>5</b>
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	7
<b>ПРИЛОГ I         РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У                     ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II        НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ                     ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И                     ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА ЗА                     2015. ГОДИНУ.....</b>	<b>33</b>
<b>ПРИЛОГ III       ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС                     СТАЊА ГРАДА ЗАЈЕЧАРА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....</b>	<b>265</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ГРАД ЗАЈЕЧАР

#### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Зајечара, 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 на дан 31.12.2015. године – 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 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

#### Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>5</sup> и Правилнику 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 Зајечара.

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 и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). 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 датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од

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

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

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

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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 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“ број 129/2007 и 83/2014-др.закон

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 рачуноводство, 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.

### **Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима**

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Зајечара за 2015. годину, према налазу ревизије, део прихода је више исказан за 2.282 хиљаде динара и мање исказан за 2.282 хиљаде динара и део расхода и издатака је више исказан за 167.359 хиљада динара и мање исказан за 167.359 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања града Зајечара за 2015. годину. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 12.218 хиљада динара у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Зајечара за 2015. годину утврђене су следеће неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 14.789 хиљада динара, мање је исказана вредност опреме у износу од 8.260 хиљада динара, није евидентирана имовина која се води на издвојеним подрачунима у износу од 9.085 хиљада динара, мање је исказана вредност ситног инвентара у износу од најмање 628 хиљада динара, више је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала код Градске управе у износу од 457.563 хиљаде динара, индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 2.014 хиљада динара, новчана средства на жиро и текући рачуни више су исказана код индиректних корисника у износу од 140 хиљада динара; ЈП Дирекција је мање исказало потраживања од купаца у износу од 141 хиљаде динара; Градска управа је више исказала разграничене расходе до једне године у износу од 130 хиљада динара; ванбилансна актива и пасива мање је исказана за вредност примљених меница за добро извршење посла по уговорима у износу који нам у поступку ревизије није презентован; ПУ „Ђулићи“ није исказала обавезе за плате и додатке, у износу од 113 хиљада динара; обавезе према добављачима у износу од 153 хиљаде динара и остале обавезе из пословања у износу од 113 хиљаде динара; у пословним књигама није правилно, свеобухватно и тачно исказао нефинансијску имовину: стамбене зграде површине 1.474 м<sup>2</sup>, три стана површине 153 м<sup>2</sup>, гараже површине 1.227 м<sup>2</sup>, спортске објекте површине 34.037 м<sup>2</sup>, некатегорисани пут површине 17.966.822 м<sup>2</sup>, 502 улице површине 653.295 м<sup>2</sup>, два трга површине 10.877 м<sup>2</sup> и остале објекте површине 14.574 м<sup>2</sup>, град Зајечар води службену зграду веће површине од површине која се води у катастру непокретности у износу од 1.829 м<sup>2</sup> и пословни простор (локале) површине 1.234 м<sup>2</sup>; индиректни корисници воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву на њима у износу од 842.993 хиљаде динара, Матична библиотека „Светозар Марковић“ је више исказала опрему у износу од 11.204 хиљаде динара; више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 119.033 хиљаде динара; мање је исказан вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 1.280 хиљада

динара; б) у Билансу прихода и расхода мање су исказани приходи у износу од 1.280 хиљада динара, мање је исказан резултат пословања у износу од 1.280 хиљада динара, мање су исказани издаци, а више исказани расходи, за износ од 49.259 хиљада динара, в) у Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказани издаци за набавку финансијске имовине, а више исказани расходи у износу од 49.259 хиљада динара; г) у Извештају о новчаним токовима мање су исказани приходи у износу од 1.280 хиљада динара, на ознаци Салдо готовине на почетку године исказан је у мањем износу од 895 хиљада динара а Салдо готовине на крају године исказан је у већем износу од 200 хиљада динара, мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 49.259 хиљада динара, д) у Извештају о извршењу буџета мање су исказани приходи у износу од 1.280 хиљада динара, мање је исказан вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 1.280 хиљада динара; мање су исказани издаци у износу од 49.259 хиљада динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик и не односе се на остале финансијске извештаје, већ је специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### **Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Зајечара за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

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

Извршили смо ревизију правилности пословања града Зајечара за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета града Зајечара за 2015. годину.

#### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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 консолидованим финансијским извештајима, 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 да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Зајечара за 2015. године, 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 примања и расходи и издаци

града Зајечара 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.

### **Основ за негативно мишљење о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, град Зајечар је неправилно преузео обавезе и извршио расходе у износу од 766.663 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 3.180 хиљада динара; правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 17.771 хиљаде динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 446.802 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 87.934 хиљаде динара; без донетог интерног акта у износу од 4.414 хиљада динара; индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 434 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација; супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 98.420 хиљада динара; без закљученог уговора, по уговорима без вредности и више од уговорене вредности у износу од 21.963 хиљаде динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 85.745 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, град Зајечар није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и то: код финансијског управљања и контроле у свим сегментима су утврђени недостаци и то: у Списку корисника јавних средстава нису правилно обухваћени индиректни корисници; град није донео стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Зајечара и програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја; месне заједнице Велики извор, Мали извор, Велика Јасикова, Вратарница, Селачка и Рготина су организовале обављање комуналне делатности производња и дистрибуција воде и оствариле приход по том основу; град Зајечар је почев од 2013. године до 2016. године донео четири Одлуке о укидању установа, седам Одлука о покретању поступка ликвидације над јавним предузећима, јавно комуналним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач град Зајечар и једно Решење о давању сагласности за покретање стечајног поступка. Поступак ликвидације није завршен ни код једне установе или предузећа иако су поједини поступци ликвидације покренути још 2013. године; град Зајечар није донео поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију управљања ризиком, Стратегију одрживог развоја, Стратегију процене ризика, Стратегија развоја спорта, Стратегија за младе; Стратегија развоја туризма, одговарајуће акционе планове и др; град Зајечар у својим пословним књигама не води аналитичку евиденцију о потраживањима по основу продаје и друга потраживања на подрачунима; мањи део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Града, исти није уписан у регистар непокретности и пописан; већи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци; није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене; током 2015. године преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не



садржи јасно одређену количину, цену и вредност; део захтева за пренос средстава индиректних корисника је поднет и реализован без рачуноводствене документације и није оверен од стране одговорних лица града Зајечара; у току 2015. године директни корисници буџетских средстава уз рачуне и осталу документацију нису достављали захтеве за плаћање; пренос средстава осталим корисницима углавном је вршен на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава са непотпуном документацијом, који нису оверавани и потписивани од стране одговорних лица; уговори за разне пројекте и рачуни закључени су само на енглеском језику; поједини јавни приходи нису уплаћивани преко уплатног рачуна јавног прихода; 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; постоји могућност неовлашћеног приступа програму или подацима; не постоје усвојене политике и процедуре у области информационе технологије; не постоји стратегија информационе технологије; нису успостављене све неопходне мере безбедности у информационом систему; није успостављена интерна ревизија, код припреме и доношења буџета; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

#### **Негативно мишљење о правилности пословања**

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у Основу за негативно мишљење о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Зајечара за 2015. годину по свим материјално значајним питањима, нису 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**

**12. децембар 2016. године**



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



## С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	18
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	19
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	29
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	30
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	31



## 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, у финансијским извештајима града Зајечара утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup>

#### 1. Економска класификација

1) Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у вишем износу од 2.282 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.282 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 5.1.1.).

2) Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 167.359 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 167.359 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 5.1.2.5, 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.10, 5.1.2.13, 5.1.2.17, 5.1.2.18, 5.1.2.20 и 5.1.3.1.).

#### 2. Организациона класификација

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 12.218 хиљада динара и то:

1) на апропријацији Скупштине града мање је исказано 24 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градоначелник (Напомене тачка 5.1.2.6.);

2) на апропријацији Скупштине града исказано је 182 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градске управе (Напомене тачка 5.1.2.18.);

3) на апропријацији Градоначелника исказано је 12.012 хиљада динара, уместо на апропријацији Градске управе (Напомене тачка 5.1.2.1, 5.1.2.2, 5.1.2.16 и 5.1.3.1.).

#### 3. У Консолидованом Билансу стања – образац 1, на дан 31.12.2015. године утврђено је:

1) више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 14.789 хиљада динара и то: за више исказане зграде и грађевинске објекте за елаборат реконструкције јавне расвете за град Зајечар у износу од 56 хиљада динара; за мање исказане зграде и грађевинске објекте у износу од 52.992 хиљада динара за искњижен пословни простор површине 703м<sup>2</sup> у износу од 11.360 хиљада динара, стан површине 41м<sup>2</sup> у износу од 317 хиљада динара код ЈП Дирекција, а које нису евидентирани у Градској управи и за изведене радове евидентирани на класи 400000-расходи у износу од 41.315 хиљада динара; више исказану вредност грађевинских објеката у износу од 67.725 хиљада динара за исказане објекте у пословним књигама Градске управе а који су и истовремено исказани у пословним књигама: ПУ „Ђулићи“ у износу од 37.139 хиљада динара МЗ Салаш у износу од 3.285 хиљада динара и за водовод у износу од 752 хиљаде динара, МЗ Лубница у износу од 2.382 хиљаде динара, МЗ Шипиково у износу од 495 хиљада динара, МЗ Градсково у износу од 14.292 хиљаде динара, МЗ Мали извор у износу од 7.588 хиљада динара и у износу од 1.792 хиљаде динара јер је град Зајечар евидентирао имовину која није њено

---

<sup>8</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.

власништво за изведене радове на изградњи насипа на водотоцима првог и другог реда (Напомене тачка 5.3.2.);

2) мање је исказана вредност опреме у износу од 8.260 хиљада динара и то: за мање исказану вредност опреме у износу од 348 хиљада динара (за моторно возило марке Лада нива које је уступљено на коришћење Здравственом центру „Зајечар“ процењене вредности у износу од 180 хиљада динара, за 42 столице у износу од 168 хиљада динара), за четири мобилна телефона чија нам тржишна вредност није презентована у поступку ревизије и за опрему у износу од 7.433 хиљаде динара евидентирану на класи 400000-расходи и мање исказану вредност опреме у износу од 899 хиљада динара, и више исказану вредност опреме у износу од 420 хиљада динара за погрешно евидентирање десет картица за штампач; Матична библиотека „Светозар Марковић“ је више исказала опрему у износу од 11.204 хиљаде динара за књиге у библиотеци, (Напомене тачка 5.3.2.);

3) више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 119.033 хиљаде динара и то код Градске у износу за 29.643 хиљаде динара, и то за објекте који су завршени у износу од 19.787 хиљада динара (азил за псе, улице, тргове и тротоаре, стадион) које је требало пренети на конто 011100-зграде и грађевински објекти, за израђене пројекте у износу од 7.220 хиљада динара које је требало евидентирати на конту 016000-нематеријална имовина, за опрему која је стављена у употребу у износу од 491 хиљаде динара, и учешће у реконструкцији школе Ђура Јакшић у износу од 2.145 хиљада динара које је требало искњижити из евиденцији уз задужење школе да за исти износ увећа вредност зграде у својим пословним књигама и ЈП Дирекција у износу од 89.390 хиљада динара за завршене радове на изградњи улица и других објеката (Напомене тачка 5.3.2.);

4) мање је исказана вредност ситног инвентара у износу од најмање 628 хиљада динара за неевидентирани ситан инвентар набављен у 2015. години (Напомене тачка 5.3.2.).

4. Градска управа Зајечар не води у својим пословним књигама имовину у износу од 9.085 хиљада динара и то: стан површине  $61\text{m}^2$ , у износу од 170 хиљада динара, опрему набављену из средстава пројеката у износу од 250 хиљада динара новчана средства у укупном износу од 6.399 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу од 1.356 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције, у укупном износу од 910 хиљада динара који се воде на издвојеним подрачунима за пројекте (Напомене тачка 5.3.2.).

5. Више је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала код Градске управе у износу од 457.463 хиљаде динара и то: за више исказану вредност домаћих акција и осталог капитала, у износу од 468.930 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈП Дирекција за изградњу и за мање исказану вредност домаћих акција и осталог капитала за износ од најмање 11.367 хиљада динара, јер нису евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа чији је оснивач град Зајечар. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу (Напомене тачка 5.3.2.).

6. Индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 2.014 хиљада динара и то: Установа „Цекит“ у износу од 327 хиљада динара, месне заједнице у износу од 805 хиљада динара, установа Гитарјада у износу од 13 хиљада динара, Народни музеј у износу од 830 хиљада динара, установа за спорт у ликвидацији у износу од 27 хиљада динара, Туристичка организација у ликвидацији у износу од 12 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.).



7. Жиро и текући рачуни, више су исказани код индиректних корисника у износу од 140 хиљада динара и то: Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од две хиљаде динара и ПУ „Ђулићи“ у износу од 138 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.).
8. ЈП Дирекција је мање исказало потраживања од купаца у износу од 141 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.2.).
9. Градска управа је више исказала разграничене расходе до једне године у износу од 130 хиљада динара због неправилног евидентирања у ранијим годинама (Напомене тачка 5.3.2.).
10. Ванбилансна актива и пасива није исказана у износу који нам у поступку ревизије није презентован за вредност примљених меница за добро извршење посла по уговорима, које нису евидентирани. (Напомене тачка 5.3.2.).
11. ПУ „Ђулићи“ није исказала обавезе по основу обавеза за плате и додатке, у износу од 113 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 153 хиљаде динара и остале обавезе из пословања у износу од 113 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.3.).
12. У обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године мање је исказан вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 1.280 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.3.).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup>**

13. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, мање су исказани приходи у износу од 1.280 хиљада динара, мање је исказан резултат пословања у износу од 1.280 хиљада динара, мање су исказани издаци у износу од 49.259 хиљада динара, (Напомене тачка 5.2.1, 5.2.2. и 5.2.3).
14. У Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 49.259 хиљада динара, (Напомене тачка 5.4.).
15. У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, мање су исказани приходи у износу од 1.280 хиљада динара, салдо готовине на почетку године је исказан у мањем износу од 895 хиљада динара, салдо готовине на крају године је исказан у већем износу од 200 хиљада динара, мање су исказани издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 49.259 хиљада динара, (Напомене тачка 5.5.).
16. У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, мање су исказани приходи у износу од 1.280 хиљада динара, мање је исказан вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 1.280 хиљада динара; мање су исказани издаци у износу од 49.259 хиљада динара, док су више исказани расходи у истом износу (Напомене тачка 5.1).

## **ПРИОРИТЕТ 3<sup>10</sup>**

17. У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године, град Зајечар нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказао, јер у пословним књигама:

1) није евидентирао нефинансијску имовину која је уписана у катастру непокретности: стамбене зграде површине 1.474 м<sup>2</sup>, три стана површине 153м<sup>2</sup>, гараже површине 1.227м<sup>2</sup>,

<sup>9</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>10</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

спортске објекте површине 34.037м<sup>2</sup>, некатегорисани пут површине 17.966.822м<sup>2</sup>, 502 улице површине 653.295 м<sup>2</sup>, два трга површине 10.877м<sup>2</sup> и остале објекте површине 14.574 м<sup>2</sup> (тачка 5.3.2.); води службену зграду веће површине од површине која се води у катастру непокретности у износу од 1.829м<sup>2</sup> и пословни простор (локале) површине 1.234м<sup>2</sup> (тачка 5.3.2.);

2) индиректни корисници воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву на њима у износу од 842.993 хиљаде динара и то: ЈП Дирекција стан површине 42м<sup>2</sup> у износу од 215 хиљада динара, остале зграде површине 19м<sup>2</sup> у износу од 136 хиљада динара и путеве и мостове у износу од 453.715 хиљада динара; Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ зграду у износу од 10.654 хиљаде динара; Матична библиотека „Светозар Марковић“ пословну зграду површине 359м<sup>2</sup> у износу од 680 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 377.546 хиљада динара; Месне заједнице и ПУ „Ђулићи“ више су исказале земљиште, које није у њиховом власништву у износу од 8.345 хиљада динара и установа „Облутак“ је евидентирала имовину која није њено власништво, а чију је адаптацију финансирала у износу од 183 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.2.).

## 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1

1. да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 5.1.1, 5.1.2.5, 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.10, 5.1.2.13, 5.1.2.17, 5.1.2.18, 5.1.2.20 и 5.1.3.1. - Препорука број 8, 12.3, 13.6, 14.6, 15.4, 17.5, 19, 22.3, 23.5, 24.1 и 25.1);

2. да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 5.1.2.1, 5.1.2.2, 5.1.2.6, 5.1.2.16, 5.1.2.18 и 5.1.3.1. - Препорука број 9.3, 10.2, 13.6, 21, 23.6, 25.2);

3. да у консолидованом Билансу стања – Образац 1:

1) правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомене тачка 5.3.2.- Препорука број 30.1);

2) да правилно искажу опрему у својим пословним књигама; да Матична библиотека „Светозар Марковић“ правилно евидентира и исказе књиге у библиотеци (Напомене тачка 5.3.2. - Препорука број 30.2, 30.3);

3) да правилно искажу нефинансијску имовину у припреми (Напомене тачка 5.3.2. - Препорука број 30.6);

4) да правилно евидентирају и искажу у пословним књигама залихе ситног инвентара за набављен ситан инвентар, (Напомене тачка 5.3.2.- Препорука број 30.4);

4. да евидентирају нефинансијску и финансијску имовину која се води на издвојеним подрачуцима за пројекте у својим пословним књигама (Напомене тачка 5.3.2, -Препорука број 30.5).

5. да град Зајечар, у својим пословним књигама правилно исказе податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач (Напомене тачка 5.3.2, препорука број 30.7);

6. да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у буџет на дан 31.12. (Напомене тачка 5.3.2.- Препорука број 30.8);
7. да правилно искажу новчана средства у својим пословним књигама (Напомене тачка 5.3.2.- Препорука број 30.9);
8. да ЈП Дирекција правилно искаже потраживања (Напомене тачка 5.3.2.- Препорука број 30.10);
9. да правилно евидентирају разграничене расходе до једне године (Напомене тачка 5.3.2.- Препорука број 30.11);
10. да евидентирају и искажу вредност примљених меница (Напомене тачка 5.3.2.- Препорука број 30.12);
11. да ПУ „Ђулићи“ правилно искажу обавезе за плате и додатке, обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања (Напомене тачка 5.3.3.- Препорука број 31.3);
12. да у обрасцу Биланс стања правилно искажу вишак прихода и примања – суфицит (Напомене 5.3.3.- Препорука број 31.4);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

13. да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, правилно искажу приходе, расходе и издатке и резултат пословања (Напомене тачка 5.2.1, 5.2.2. и 5.2.3.- Препорука број 28);
14. да у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, правилно искажу издатке за набавку нефинансијске имовине, (Напомене тачка 5.4. - Препорука број 32);
15. да у Обрасцу 4 –Извештај о новчаним токовима, правилно исказују приходе, издатке и салдо готовине (Напомене тачка 5.5. - Препорука број 33);
16. да у консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, правилно искажу приходе, расходе и издатке, правилно утврде и искажу вишак прихода и примања-буџетски суфицит; да Образац 5 правилно попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 5.1. - Препорука број 7);

## **ПРИОРИТЕТ 3**

17. да у својим пословним књигама изврше потпуно и свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене тачка 5.3.2. - Препорука број 30.13).

### **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 Зајечар је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од најмање 766.663 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца укупном износу од 3.180 хиљада динара и то код: (1) *Скупштине*

града у износу од 1.779 хиљада динара за више исплаћену плату заменика председника Скупштине; (2) код *Градске управе* за више исплаћене плате по основу увећаних коефицијената запослених у износу од 1.401 хиљаде динара (тачка 5.1.2.1.); (3) *Установа Цекит* није донела интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица и извршила расход за плате за једног запосленог преко дозвољеног максималног броја запослених (тачка 5.1.2.1.).

2. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 17.771 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

*Скупштина града* у износу од 976 хиљада динара и то: у износу 910 хиљада динара за смештај у хотелима са пет звездица (тачка 5.1.2.6.), у износу од 66 хиљада динара за више исплаћену месечну накнаду одборничке функције за председника Скупштине (тачка 5.1.2.7.);

*Градоначелник* у износу од 456 хиљада динара за услугу оглашавања после истека рока важења уговора (тачка 5.1.2.7.);

*Градско веће* у износу од 95 хиљада динара више исплаћена накнада за чланове Градског већа који нису на сталном раду (тачка 5.1.2.7.);

*Градска управа* у износу од 16.184 хиљаде динара и то: (1) у износу од 1.165 хиљада динара за привремене и повремене послове који трају дуже од 120 дана у календарској години (тачка 5.1.2.7.); (2) у износу од 2.351 хиљаде динара је извршена исплата једнократне помоћи преко града, по основу аката о додели једнократне помоћи донетих од стране органа града (тачка 5.1.2.17.); (3) у износу од 91 хиљаде динара извршен пренос средстава без уговора Агенцији за рурални развој у ликвидацији (тачка 5.1.2.18.); (4) у износу од 11.863 хиљаде динара за број и структуру радника у социјалној заштити (тачка 5.1.2.15.); (5) у износу од 714 хиљада динара за потрошњу горива за сопствено возило (тачка 5.1.2.10.);

*Позориште Тимочке Крајине „Зоран Радмиловић“* за плаћање у износу од 45 хиљада динара за више исплаћену отпремнину (тачка 5.1.2.3.);

*Туристичка организација у ликвидацији* за плаћање у износу од 15 хиљада динара по уговорима о обављању привремених и повремених послова (тачка 5.1.2.7.).

3. Преузео веће обавезе у износу од 446.802 хиљаде динара (тачка 5.3.3.) у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године и то код следећих корисника:

*Скупштина града* у износу од 7.267 хиљада динара и то у износу од 192 хиљаде динара за плате, додаци и накнаде стално запослених, у износу од 186 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца и у износу од 6.889 хиљада динара за услуге по уговору;

*Градско веће* у износу од 1.153 хиљаде динара за услуге по уговору;

*Градска управа* у износу од 214.282 хиљаде динара и то: по програмској активности Функционисање локалне самоуправе у износу од 187.754 хиљаде динара од чега за плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 5.995 хиљада динара, за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.534 хиљаде динара, за струју воду и остале сталне трошкове у износу од 91.121 хиљаде динара, за услуге по уговору у износу од 11.904 хиљаде динара, за специјализоване услуге у износу од 48.970 хиљада динара, за материјал у износу од 3.702 хиљаде динара и за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 23.528 хиљада динара; по програмској активности јавни превоз у износу од 3.471 хиљаде динара за линијски превоз путника; по програмској активности мртвозорци у износу од 403 хиљаде динара; по програмској активности подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима-СПЦ Тимок у износу од 4.975 хиљада динара за

одржавање и уређење простора; по програмској активности управљање јавним дугом у износу од 1.209 хиљада динара за камате по кредитима и зајму Дирекције за робне резерве; по програмској активности функционисање основних школа у износу од 1.106 хиљада динара; по програмској активности дечја заштита-породица и деца за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 7.731 хиљаде динара и по програмској активности управљање саобраћајном инфраструктуром за реконструкцију градских улица у износу од 7.633 хиљаде динара;

*ЈП Дирекција* у износу од 203.329 хиљада динара по програмској активности управљање саобраћајном инфраструктуром за јавну расвету и остале сталне трошкове у износу од 79.727 хиљада динара, за текуће поправке и одржавање у износу од 112.008 хиљада динара, за материјал у износу од 4.382 хиљаде динара, за отплату домаћих камата у износу од 1.535 хиљада динара, за зграде и грађевинске објекте у износу од 5.677 хиљада динара.

*Установа „Цекит“* у износу од 133 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде запослених (зараде);

*МЗ Велики извор* у износу од 12.077 хиљада динара за струју и остале сталне трошкове у износу од 5.678 хиљада динара, за радове на водоводу и електрорадове у износу од 386 хиљада динара и за реконструкцију дома културе у износу од 6.013 хиљада динара;

*МЗ Грљан* у износу од 180 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте;

*МЗ Николичево* у износу од 1.319 хиљада динара по програмској активности месне заједнице за струју и остале сталне трошкове у износу од 56 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање у износу од 1.263 хиљаде динара;

*МЗ Рготина* у износу од 3.174 хиљаде динара по програмској активности месне заједнице за трошкове воде и струје у износу од 3.161 хиљаде динара и за зграде и грађевинске објекте у износу од 13 хиљада динара;

*Матична библиотека „Светозар Марковић“* у износу од 44 хиљаде динара по програмској активности развој културе за плате, додатке и накнаде стално запослених (тачка 5.3.3.);

*Народни музеј „Зајечар“* у износу од 2.356 хиљада динара за струју и остале сталне трошкове;

*Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју „Облутак“* у износу од 113 хиљада динара по програмској активности социјална и дечја заштита за струју и остале сталне трошкове у износу од 93 хиљаде динара и за специјализоване услуге у износу од 20 хиљаде динара;

*Установа Гитаријада* у износу од 1.375 хиљада динара по програмској активности предшколско образовање за плате, додатке и накнаде стално запослених у износу од 74 хиљаде динара, за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара, за струју и остале сталне трошкове у износу од 87 хиљада динара, за извршене услуге за манифестацију 49. Гитаријада у износу од 1.078 хиљада динара, за извршене електро радове у износу од 114 хиљада динара, за материјал у износу од три хиљаде динара и за накнаде за ауторска права настала у оквиру 49. Гитаријаде у износу од пет хиљада динара.

4. Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у укупном износу од 87.934 хиљаде динара (износ од 11.687 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 2, 8, 9 и 10 и то за исказане неправилности: у износу од 495 хиљада динара без основа у складу са законом; у износу од 130 хиљада динара супротно другим прописима; у износу од 11 хиљада динара прекорачење вредности уговора и у износу од 2.832 хиљаде динара без закљученог уговора или другог писаног акта; у износу од 8.219 хиљада динара без

спроведеног поступка јавне набавке), без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и то:

*Скупштина града* у износу од 405 хиљада динара за услуге смештаја и набавку авио карата (тачка 5.1.2.6.);

*Градоначелник* у износу од 7.992 хиљаде динара и то за: у износу од 2.694 хиљаде динара за услуге рекламе и пропаганде; у износу од 640 хиљада динара по предрачуну за оглашавање; у износу од 1.201 хиљаде динара по предрачунима и рачунима за репрезентацију; у износу од 89 хиљада динара по предрачуну за поклоне; у износу од 968 хиљада динара и то: по предрачуну за наступ Пинкових звездица и без издатог рачуна на име наступа Марије Шерифовић и Бојане Стаменов (тачка 5.1.2.7.); у износу од 2.400 хиљада динара по рачуну за техничку продукцију концерта (тачка 5.1.2.8.);

*Градска управа* у износу од 59.464 хиљаде динара и то за: (1) за услуге чишћења у износу од 410 хиљада динара (тачка 5.1.2.5.); (2) без приложених извештаја за услуге информисања у износу од 6.000 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.); (3) без рачуна на основу споразума о заједничком управљању отпадом у износу од 500 хиљада динара, за услуге одржавања, чишћења и обезбеђења објеката у износу од 14.620 хиљада динара, по рачунима за техничку продукцију програма и других рачуна за израду студија и пројеката у износу од 773 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.); (4) за одржавање возила и рачунарске опреме у износу од 578 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.); (5) за набавку бензина и матичних књига у износу од 474 хиљаде динара (тачка 5.1.2.10.); (6) по рачунима за припрему obroка за народну кухињу у износу од 506 хиљада динара (тачка 5.1.2.17.); (7) по рачунима „Тимочке телевизије и радија“ АД Зајечар и за закуп спортске хале у износу од 13.413 хиљада динара (тачка 5.1.2.18.); (8) за оглашавање преко сајта и рекламно емитовање божићног концерта у износу од 562 хиљаде динара (тачка 5.1.2.7.); (9) по рачунима за информисање јавности и организовање рада са младима у износу од 2.778 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.) и (10) по рачунима за информисање у износу од 18.850 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.);

*Установа за културу и туризам „Цекит“* у износу од 12.124 хиљаде динара и то: (1) у износу од 231 хиљаде динара за штампање часописа, (2) у износу од 340 хиљада динара за израду промотивног материјала, (3) за угоститељске услуге у износу од 538 хиљада динара и (4) по рачунима за организацију различитих манифестација у износу од 11.015 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.);

*Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“* у износу од 3.262 хиљаде динара и то: (1) за ангажовање сарадника сценографију, видео снимање и техничку реализацију представа услуга 2.387 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.); (2) за ангажовање сарадника за промотивне активности 480 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.); (3) по рачуну за организацију сценографских решења 395 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.);

*Матична библиотека „Светозар Марковић“* у износу од 556 хиљада динара по предлогу за извршење без броја (тачка 5.1.2.20.);

*Народни музеј Зајечар* у износу од 1.018 хиљада динара за услуге обезбеђења (тачка 5.1.2.8.);

*Установа Гитаријада* у износу од 13.425 хиљада динара и то: (1) по рачунима без приложеног извештај у износу од 12.472 хиљаде динара (тачка 5.1.2.7.); (2) услуге обезбеђења и земљане радове у износу од 953 хиљаде динара (тачка 5.1.2.8.);

*Фондација за подстицај рађања деце* у износу од 895 хиљада динара (тачка 5.1.2.17.);

*МЗ Грљан* у износу од 480 хиљада динара за крпљење ударних рупа (тачка 5.1.2.9.).

5. Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 4.414 хиљада динара без донетог интерног акта и то:

*Градоначелник*, у износу од 4.414 хиљада динара без донетог интерног акта за поклоне (тачка 5.1.2.7.).

6. Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 434 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.) и то: (1)*МЗ Грљан* у износу од 11 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу за принудну наплату; (2)*МЗ Рготина* је у износу од 254 хиљаде динара и то за трошкове струје у износу од 223 хиљаде динара и материјал у износу од 31 хиљаде динара; (3)*Матична библиотека „Светозар Марковић“* у износу од 169 хиљада динара и то: за трошкове путовања у износу од 39 хиљада динара; за текуће поправке и одржавање у износу од 13 хиљада динара; за материјал у износу од 33 хиљаде динара и за новчане казне и пенале у износу од 84 хиљаде динара.

7. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.):

(1) Упутство за припрему буџета града Зајечара за 2015. годину не садржи опис планиране политике локалне власти и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти; календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; (2) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису донели предлоге финансијских планова који садрже планиране расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетским класификацијама, детаљно писано образложење расхода и издатака и радну анализу расхода и издатака; индиректни корисници буџета Туристичка организација у ликвидацији, Матична библиотека, Позориште „Зоран Радмиловић“, Историјски архив, Установа „Цекит“, Задужбина „Никола Пашић“, ПУ Ђулићи, ЈП Дирекција за изградњу и месне заједнице нису доставили предлоге финансијских планова за 2015. годину; (3) локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом одлуке о буџету и одржао јавну расправу; (4) град Зајечар планирао масу за плате за 2015. годину у износу вишем од прописаног за 86.224 хиљаде динара; (5) Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства на групи конта 420000 у износу већем од планираних средстава на овој групи конта у 2014. годину (уместо остварења уштеде од 15%) Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства за финансирање редовног рада политичких субјеката у износу од 5.250 хиљада динара, а било је потребно планирати износ од 1.512 хиљада динара, тако да је више планирано у износу 3.738 хиљада динара; (6) Организациона класификација испоштована јер: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 12.218 хиљада динара и то: на апропријацији Скупштине града мање је исказано 24 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градоначелник (тачка 5.1.2.6.); (7) на апропријацији Скупштине града исказано је 182 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градске управе (тачка 5.1.2.18.); (8) на апропријацији Градоначелника исказано је 12.012 хиљада динара, уместо на апропријацији Градске управе (тачке 5.1.2.1., 5.1.2.2., 5.1.2.16. и 5.1.3.1.).

8. Преузео обавезу и извршио расходе супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 98.420 хиљада динара (износ од 71.711 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 2, 4, 5, 9 и 10 и то за исказане неправилности: у износу од 714 хиљада динара без основа у складу са законом; у износу

од 1.870 хиљада динара без валидне документације; у износу од 3.599 хиљада динара без донетог општег акта; у износу од 138 хиљада динара без закљученог уговора, у износу од 18.120 хиљада динара за извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и у износу од 47.270 хиљада динара исказане неправилности у поступку јавне набавке), код:

*Скупштина града* у износу од 53 хиљаде динара за мање исплаћене доприносе за социјално осигурање по уговору о делу (тачка 5.1.2.7.);

*Градоначелник* у износу од 6.244 хиљаде динара и то: (1) у износу од 15 хиљада динара извршено плаћање дневнице без авионске карте (тачка 5.1.2.6.); (2) у износу од 838 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и у износу од 3.599 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року (тачка 5.1.2.7.); (3) у износу од 1.792 хиљаде динара за неизмирења новчаних обавеза у року (тачка 5.1.3.1.);

*Градска управа* у износу од 151.399 хиљада динара и то: (1) у износу од 900 хиљада динара, за средства опредељена за остваривање јавног информисања изнад појединачних давања (тачка 5.1.2.7.); (2) у износу од 10.346 хиљада динара спровођење програма стручне праксе без учешће Националне службе за запошљавање но ангажовање младих (тачка 5.1.2.7.); (3) у износу од 3.171 хиљаде динара извршено без јавног конкурса (тачка 5.1.2.7.); (4) у износу од 2.965 хиљада динара извршено без јавног конкурса (тачка 5.1.2.8.); (5) у износу од 27 хиљада динара на име накнаде за употребу сопственог возила (тачка 5.1.2.6.); (6) у износу од 370 хиљада динара за закључен уговор за оглашавање чије се плаћање реализује у две буџетске године које не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.7.); (7) у износу од 45.833 хиљаде динара за закључен уговор за превоз чије се плаћање реализује у две буџетске године које не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.8.); (8) у износу од 5.500 хиљада динара за закључен уговор за превоз чије се плаћање реализује у две буџетске године које не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.9.); (9) у износу од 254 хиљаде динара за неплаћен ПДВ (тачка 5.1.2.9.); (10) у износу од 959 хиљада динара за закључен уговор без рока (тачка 5.1.2.9.); (11) у износу од 338 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року (тачка 5.1.2.9.); (12) у износу од 4.297 хиљада динара за уговор без рока (тачка 5.1.2.10.); (13) у износу од 3.336 хиљада динара за закључен уговор за превоз чије се плаћање реализује у две буџетске године које не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.10.); (14) у износу од 25.587 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року – грађевински објекти (тачка 5.1.3.1.); (15) у износу од 1.502 хиљаде динара за неизмирења новчаних обавеза у року-за опрему (тачка 5.1.3.2.); (16) у износу од 2.060 хиљада динара за грађевинске објекте без дозволе и техничке документације (тачка 5.1.3.1.); (17) у износу од 13.111 хиљада динара за грађевинске објекте без дозволе и техничке документације (тачка 5.1.2.7.); (18) у износу од 625 хиљада динара за авансе а да није обезбеђено средство повраћаја аванса (тачка 5.1.2.8.); (19) 4.000 хиљаде динара за летње одржавања, издата окончана ситуација пре Записника о примопредаји радова (тачка 5.1.2.9.); (20) у износу од 1.015 хиљада динара извршено без јавног конкурса (тачка



5.1.2.18.); (21) 11.951 хиљаде динара извођач није завршио радове у уговореном року – грађевински објекти (тачка 5.1.3.1.); (22) у износу од 2.478 хиљада динара на изградњи система обезбеђења и контроле доласка радника на посао (тачка 5.1.3.2.); (23) у износу од 390 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року-за пројекте (тачка 5.1.3.1.); (24) у износу од 23 хиљаде динара за неплаћен порез (тачка 5.1.2.17.); (25) у износу од 8.643 хиљаде динара пренос на име дотација локалним спортским клубовима преко Општинског фудбалског савеза (тачка 5.1.2.18.); (26) у износу од 1.718 хиљада динара за улице пуштене у употребу без употребне дозволе (тачка 5.1.3.1.);

*ЈП Дирекција* у износу од 2.291 хиљаде динара и то: 454 хиљаде динара за отплате камате по основу дугорочног кредита (тачка 5.1.2.11.); 1.000 хиљада динара за неизмирења новчаних обавеза у року – грађевински објекти (тачка 5.1.3.1.); 837 хиљада динара за отплату дугорочног кредита (тачка 5.1.4.1.);

*Установа „Цекит“* у износу од 5.801 хиљаде динара и то: 386 хиљада динара за неизмирење новчаних обавеза у року (тачка 5.1.2.7.); 3.529 хиљада динара иако активност није предвиђена Програмом рада установе (тачка 5.1.2.7.); у износу од 1.008 хиљада динара плаћен аванс иако није уговорен (тачка 5.1.2.7.); 878 хиљада динара за неизмирење новчаних обавеза у року (тачка 5.1.2.7.);

*Установа „Гитарџада“* у износу од 1.617 хиљада динара иако активност није предвиђена Програмом рада установе (тачка 5.1.2.7.);

*Месне заједнице* за извршене расходе у износу од 2.726 хиљада динара и то: (1) Месна заједница Халово у износу од 800 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) (2) МЗ Дубочане у износу од 477 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) (3) МЗ Чокоњар у износу од 458 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) (4) МЗ Врбица у износу од 439 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) (5) МЗ Рготина у износу од 477 хиљада динара за авансно плаћање а уговорени радови нису извршени (тачка 5.1.2.9.) и (6) МЗ Котлујевац у износу од 75 хиљада динара за неплаћене порез и доприносе на плату по судској пресуди (тачка 5.1.2.20.).

9. Преузео обавезу и извршио расходе и издатке без закљученог уговора, по уговорима без вредности и више од уговорене вредности у износу од 21.963 хиљаде динара (износ од 1.889 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 10 без спроведеног поступка јавне набавке), код:

*Градоначелник* у износу од 3.937 хиљада динара и то: (1) у износу од 994 хиљаде динара за објављивање огласа; у износу од 468 хиљада динара без закљученог уговора - за наступ Пинкове звездице; у износу од 75 хиљада динара више од уговорене вредности Мега Топ Production доо Београд (тачка 5.1.2.7.); (2) у износу од 2.400 хиљада динара без закљученог уговора са Мега Топ Production доо Београд за техничку продукцију (тачка 5.1.2.8.).

*Градска управа* у износу од 17.009 хиљада динара и то: (1) у износу од 458 хиљада динара без закљученог уговора за одржавање програма и за рекламно емитовање Божићног концерта и промоцију Божићних празника (тачка 5.1.2.7.); (2) у износу од 14.620 хиљада динара за закључени уговор без вредности (тачка 5.1.2.8.); у износу од 423 хиљаде динара за израду студије оптимизације трошкова енергије за јавну расвету без закљученог уговора (тачка 5.1.2.8.); (3) у износу од 913 хиљада динара без закљученог уговора за санацију путева (тачка 5.1.2.9.); (4) у износу од 17 хиљада динара више од уговорене

вредности по закљученом уговору (тачка 5.1.2.18.); (5) у износу од 578 хиљада динара без закљученог уговора (тачка 5.1.2.10.);

*Установа „Цекит“* у износу од 806 хиљада динара и то: (1) плаћено више од уговорене вредности по закљученим уговорима у износу од 293 хиљаде динара (тачка 5.1.2.7.); (2) плаћено без закљученог уговора за угоститељске услуге у износу од 513 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.);

*Установа „Гитаријада“* у износу од 1.813 хиљада динара и то: у износу од 274 хиљаде динара без закљученог уговора за услуге штампања; у износу од 468 хиљада динара без закљученог уговора за услуге информисања; у износу од 1.063 хиљаде динара по уговорима без вредности за угоститељске услуге и у износу од осам хиљада динара више од уговорене вредности за медијску промоцију (тачка 5.1.2.7.);

*МЗ Метриш* у износу од 245 хиљада динара без закљученог уговора за ремонтовање пумпе (тачка 5.1.2.9.);

*Позориште Тимочке крајине Зоран Радмиловић* у износу од 42 хиљаде динара више од уговорене вредности по уговору о пословно-техничкој сарадњи (тачка 5.1.2.10.).

10. Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 85.745 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (износ од 63.031 хиљаде динара је садржан у збиру под редним бројем 4, 5 и 8 и то за исказане неправилности: у износу од 6.610 хиљада динара без валидне документације; у износу од 824 хиљаде динара без донетог интерног акта и у износу од 55.597 хиљада динара супротно другим законским прописима), код:

а) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 38.283 хиљаде динара:

*Скупштина града* у износу од 528 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке за објављивање огласа (тачка 5.1.2.7.);

*Градоначелник* у износу од 6.682 хиљаде динара и то: у износу од 4.072 хиљаде динара за набавку истоврсних услуга (оглашавање), у износу од 1.786 хиљада динара за набавку услуга репрезентације, у износу од 824 хиљаде динара за набавку поклона (тачка 5.1.2.7.);

*Градске управе* у износу од 11.400 хиљада динара и то: у износу од 9.612 хиљада динара и то: у износу од 5.871 хиљаде динара за утрошену електричну енергију и у износу од 3.741 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније (тачка 5.1.2.5.); у износу од 918 хиљада динара за истоврсних услуга (техничка продукција) (тачка 5.1.2.8.); у износу од 870 хиљада динара за набавку пројеката (тачка 5.1.3.1.);

*Установа „Цекит“* у износу од 5.179 хиљада динара и то: за набавку угоститељских услуга у износу од 721 хиљаде динара за набавку истоврсних услуга за посредовање и организацију манифестација у износу од 4.458 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.);

*Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“* у износу од 1.508 хиљада динара, и то: у износу од 891 хиљаде динара за утрошену електричну енергију без јавне набавке (тачка 5.1.2.5.); у износу од 617 хиљада динара за услуге ангажовања сарадника (тачка 5.1.2.8.);

*Установа Гитаријада* у износу од 8.323 хиљаде динара, и то: у износу од 1.741 хиљаде динара за услуге информисања; у износу од 707 хиљада динара за угоститељске услуге; у износу од 5.875 хиљада динара за истоврсне услуге за промотивне активности и организовање концерта (тачка 5.1.2.7.);

*ЈП Дирекција* у износу од 2.971 хиљаде динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету без јавне набавке (тачка 5.1.2.5.);

*МЗ Халово* у износу од 800 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке за радове на текућем одржавању јаркова и канала и поправци атарских путева (тачка 5.1.2.9.);

МЗ Вражограц у износу од 892 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке за радове на чишћењу атарских путева и радове на отклањању шута и отпада (тачка 5.1.2.9.);

б) преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 110.493 хиљаде динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава града Зајечар, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код:

Град Зајечар у износу од 96.293 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то за: набавку радова на реконструкцији улице Цара Душана у Зајечару у износу од 634 хиљаде динара; за набавку радова на завршетку старог гробља у Зајечару у износу од 15.340 хиљада динара; набавку радова на ревитализацији пољских путева на територији града Зајечара у износу од 12.286 хиљада динара; набавку контејнера у износу од 5.000 динара; набавку услуга избора превозника за обављање градског и приградског превоза на територији града Зајечара у износу од 40.257 хиљада динара; набавку услуга израде плана генералне регулације број 2, североисток, исток, југ и запад града Зајечара у износу од 22.776 хиљада динара (тачка 6.1.);

Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар у износу од 10.200 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то за: набавку услуга ангажовања извођача и техничке реализације програма обележавања дана града у износу од 3.300 хиљада динара; набавку услуга техничке реализације музичког програма манифестације „19. Мото скуп“ у Зајечару у износу од 1.900 хиљада динара; набавку услуга ангажовања извођача за манифестације „19. Мото скуп“ у Зајечару у износу од 2.840 хиљада динара; за набавку услуга организовања наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа у износу од 2.160 хиљада динара (тачка 6.2.);

Предшколска установа „Булићи“ Зајечар у износу од 4.000 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за набавку услуга електричне енергије (тачка 6.3.).

11. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза(тачка 5.3.1.), утврђени су следећи пропусти и неправилности код *Градске управе*:

-Комисија за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала није доставила извештај о раду већ само пописне листе, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана није доставила Извештај о извршеном попису Централној пописној комисији у утврђеном року;

-Комисија за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала пописала је материјал који се не води у пословним књигама;

-Централна пописна комисија је Градском већу града Зајечара није поднела Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године од 29.03.2016. године у року прописаном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и року прописаном чланом 5. Решења о образовању централне пописне комисије, по коме је рок састављања и достављања извештаја градском већу до 25.02.2015. године;

-Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана је у свом извештају исказала потраживања за откупљене станове (конто 122146) у износу од 1.350 хиљада динара, која се не воде у пословним књигама градске управе, али није извршила тачан попис потраживања по купцима;

-Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила попис опреме набављене на лицитацији од ЈП Дирекције, нити је ЈП Дирекција доставила пописну листу градској управи;

-Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана није извршила попис аванса за обављене услуге у износу од 447 хиљада динара и остале краткорочне пласмане у земљи у износу од 255 хиљада динара, као и примљене авансе у износу од 2.974 хиљада динара;

-није вршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, јер су резултати пописа књижевни у 2016. години, и нису извршене исправке у евидентирању имовине и потраживања утврђене у извештајима о попису.

*Код Установе „Цекит“*

-Директор установе „Цекит“ није донео интерни акт о начину вршења пописа,

-Комисија за попис имовине није на посебним листама пописала имовину других правних лица, односно предузетника и није их доставила правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава,

-пописне листе не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната,

-извештај о попису имовине не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, 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 и примедбе и објашњења лица која рукују средствима,

-није извршено усклађивање пописа и стања нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

*Код ПУ „Булићи“*

-ПУ „Булићи“ пре почетка пописа није вршила усклађивање помоћних књига са главном књигом,

-Комисија за попис имовине је на посебним листама пописала имовину других правних лица, односно предузетника али није их доставила правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава,

-пописне листе ситног инвентара не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,

-извештај о попису имовине и обавеза не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза,

-није извршено усклађивање пописа и стања саобраћајне опреме са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

12. Град Зајечар није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу (тачка 3.1.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

13. Град Зајечар није успоставило и организовао интерну ревизију (тачка 3.2.).

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

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима града Зајечара препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. обрачун и исплата плата врше доследном применом законских прописа и донесу интерни акт о утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица (Напомене тачка 5.1.2.1.- Препорука број 9.1. и 9.2.);
2. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене тачка 5.1.2.3, 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.10, 5.1.2.15, 5.1.2.17. и 5.1.2.18. - Препорука број 11, 13.3, 14.2, 17.1, 20, 22.2. и 23.4.);
3. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомене тачка 5.3.3. - Препорука број 31.1.);
4. обавезе преузимају и извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 5.1.2.5, 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.17, 5.1.2.18. и 5.1.2.20. - Препорука број 12.2, 13.4, 14.5, 15.3, 16.2, 17.2, 22.1, 23.7. и 24.2.);
5. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са донетим интерним актима (Напомене тачка 5.1.2.7. - Препорука број 14.7.);
6. корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 5.3.3. - Препорука број 31.2.);
7. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то да: Упутство за припрему буџета града Зајечара за 2015. годину садржи опис планиране политике локалне власти и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти; календар буџета локалне власти примењују у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; директни и индиректни корисници буџетских средстава донесу предлоге финансијских планова који садрже планиране расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетским класификацијама; индиректни корисници доставе предлоге финансијских планова и сачињени у складу са законским прописима; локални орган управе надлежан за финансије упознаје грађане са нацртом одлуке о буџету и одржао јавну расправу; планира масу за плате у складу са законским прописима; Одлуком о буџету планирају су средства за финансирање редовног рада политичких субјеката у складу са законским прописима; организациону класификацију доследно примењују; расхода правилно планирају (Напомене тачка 4. - Препорука број 6.);
8. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законском регулативом и то: да преузимају обавезе на основу закљученог уговора; да не надокнађују трошкове смештаја у хотелу са пет звездица; да спроводе јавни позив за услуге информисања; да стручну праксу спроводе преко Националне службе за запошљавање; да уговоре који се реализују у две буџетске године садрже вредност која доспева у тој и наредној буџетској години, да отпремнину исплаћују у одговарајућем износу; новчане обавезе измирују у законском року; да се поштују уговорене обавезе у делу обезбеђења средстава плаћања, рокова и заштитних клаузула; да једнократне помоћи врше преко Центра за социјални рад

(Напомене тачка 5.1.2.6, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.17, 5.1.2.18, 5.1.2.20, 5.1.3.1, 5.1.3.2. и 5.1.4.1. - Препорука број 13.9, 14.9, 15.5, 16.7, 17.6, 18, 22.4, 23.8, 24.3, 25.3, 26. и 27);

9. преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору, да закључени уговоре садрже вредност, а обавезе преузимају и расходе извршавају до уговорене вредности (Напомене тачка 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10. и 5.1.2.18. - Препорука број 14.3, 15.2, 16.1, 17.3. и 23.9.)

10. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (Напомене тачка 5.1.2.5, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.3.1, 6.1, 6.2. и 6.3. - Препорука број 12.1, 14.1, 15.1, 16.5, 25.4, 34, 35. и 36.);

11. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомене тачка 5.3.1. - Препорука број 29).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

12. појачаним надзором над радом јавних предузећа, да организује стручну службу за Скупштинске послове у складу са законским прописима, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; да организује комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима, усагласе Статут и Одлуку о Градском јавном правобранилаштву и на адекватан начин одреде статус Градског јавног правобранилаштва; да списак индиректних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомене тачка 3.1. - Препорука број 1, 2, 3. и 4.);

13. успоставе и организују интерну ревизију (Напомене тачка 3.2. - Препорука број 5).

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

У поступку ревизије град Зајечар је донео:

1. Одлуку о покретању израде локалног акционог плана за младе града Зајечара за период 2017. до 2022. године III број 011-69/2016 од 08.08.2016. године и Решење о образовању комисије за израду Локалног акционог плана за младе III број 02-281/16 од 31.10.2016. године,

2. Правилник о поклонима III број 110-8/2016 од 16.05.2016. године,

3. Одлука о приступању изради Програма развоја спорта града Зајечара број 011-81/2015 од 24.12.2015. године и Нацрт Програма развоја спорта града Зајечара за период 2016-2018. године,

4. Одлуку о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара I број 011-87/16 од 22.11.2016. године,

5. Одлуку о образовању Службе за интерну ревизију града Зајечара II број 011-53/2016 од 19.04.2016. године,

6. Правилник о измени Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима града Зајечара III број 110-12/16 од 07.11.2016. године, којим се ограничава коришћење мобилног телефона за изабрана лица,
7. Закључак о смерницама за рад Градске управе III број 02-311/16 од 28.11.2016. године,
8. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета града Зајечара IV број 400-67/2016 од 28.11.2016. године,
9. Правилник о рачуноводственим политикама IV број 400-66/2016 од 28.11.2016. године,
10. Упутство о раду трезора IV број 400-65/2016 од 28.11.2016. године.

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

Град Зајечар је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 Зајечар мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.





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



## Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	37
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	40
3. Интерна финансијска контрола.....	42
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	42
3.2. Интерна ревизија.....	56
4. Припрема и доношење буџета.....	57
5. Консолидовани финансијски извештај завршног рачуна буџета.....	61
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	61
5.1.1. Приходи и примања.....	64
5.1.2. Текући расходи.....	83
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	84
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца-група 412000.....	94
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	95
5.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	97
5.1.2.5. Стални трошкови, група 421000.....	97
5.1.2.6. Трошкови путовања, група 422000.....	101
5.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000.....	104
5.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000.....	135
5.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	146
5.1.2.10. Материјал, група 426000.....	154
5.1.2.11. Отплата домаћих камата, група 441000.....	160
5.1.2.12. Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	161
5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама група 451000.....	162
5.1.2.14. Субвенције приватним предузећима, група 454000.....	164
5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	164
5.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	166
5.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	168
5.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	173
5.1.2.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	179
5.1.2.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	180
5.1.2.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарни непогода или других природних узрока, група 484000.....	184
5.1.2.22. Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, група 48500.....	184
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	184
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	184
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	191
5.1.3.3. Земљиште, група 541000.....	193
5.1.4. Издаци за отплату главнице набавку финансијске имовине.....	193
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	193
5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	199
5.2.1. Приходи и примања.....	200
5.2.2. Расходи и издаци.....	200
5.2.3. Резултат пословања.....	201
5.3. Биланс стања – Образац 1.....	202
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	202

5.3.2.Активa.....	207
5.3.3.Пасивa.....	226
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	243
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	244
5.6. Остали финансијски извештаји.....	246
6. Набавке.....	246
6.1. Град Зајечар.....	246
6.2. Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар.....	254
6.3. ПУ „Ђулићи“.....	258
7. Потенцијалне обавезе.....	259

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Зајечар је град у источној Србији на граници са Бугарском. Налази се у централном делу у Тимочке Крајине, у зајечарском округу у који још спадају општине Сокобања, Књажевац и Бољевац.

Град Зајечар, географски, административни, привредни, политички и културни центар зајечарског округа, налази се у зајечарској котлини, на 11 км од границе према Бугарској, у међуречју и на саставцима Црног и Белог Тимока. Град Зајечар обухвата површину од 1.068 km<sup>2</sup>. Територију пресеца Црни и Бели Тимок који спајањем чини Велики Тимок који протиче и кроз град Зајечар.

На територији града постоје три вештачка акумулациона језера: Грлишко, Рготско и Совинац. Недалеко од Зајечара налази се бањско лечилиште Гамзиградска Бања са уређеним термоминералним изворима. У близини града се налазе значајан археолошки локалитет Гамзиград, остаци римске царске палате из IV пре нове ере, Феликс Ромулијана (*Felix Romulijana*), која је призната као светска културна баштина под заштитом УНЕСКО-а.

На територији града Зајечара преовлађује брдско-планинско земљиште, са зајечарском котлином у центру. Зајечар се налази у континенталном климатском појасу.

Према попису из 2011. године град Зајечар има 59.461 становника. Укупно има 18.043 запослених на територији града.

Град Зајечар поседује своје симболе: име, грб и заставу. Дан Града слави се 10. маја а градска слава је 21. септембра, на дан рођења Пресвете Богородице (мала Госпојина). Град Зајечар има 13 основне школе и четири средње школе и то: гимназија, економска, медицинска и техничка школа.

Град Зајечар је оснивач:

- Јавних предузећа и Јавно комуналних предузећа:

1. ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар,
2. Јавно комунално предузеће „Зајечарпаркинг“ Зајечар,
3. Јавно комунално предузеће „Водовод“ Зајечар,
4. Јавно комунално стамбено предузеће „Зајечар“ Зајечар,
5. Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Салаш,
6. Јавно комунално предузеће градско саобраћајно предузеће „Зајечар“,
7. Јавно комунално предузеће „Хигијена Зајечар“ Зајечар
8. Јавно предузеће за урбанизам и пројектовање „Урбанизам Зајечар“,
9. Јавно предузеће „Обједињена наплата“,
10. Јавно предузеће за урбанизам и пројектовање „Урбанизам Зајечар“,
11. Јавним комуналним предузећем градско саобраћајно предузеће „Зајечар“,
12. Јавним комуналним предузећем „Комуналац“ Салаш.

- Установа:

1. Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар,
2. Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју „Облутак“ Зајеча,
3. Историјски архив „Тимочка крајина“ Зајечар,
4. Матична библиотека „Светозар Марковић“ Зајечар,
5. Народни музеј „Зајечар“,
6. Позориште Тимочка крајина „Зоран Радмиловић“ Зајечар,
7. Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар,

8. Здравствена установа Апотека Зајечар,
  9. Центар за социјални рад „Зајечар“,
  10. Туристичка организација града Зајечара,
  11. Установа за спорт „Зајечар“,
  12. Установа „Гитаријада“ Зајечар,
  13. Центар за културу Града Зајечар.
- 46 Месних заједница.
- Остала правна лица (корисници буџетских средстава):
1. „Спортско пословни центар „Тимок“ доо,
  2. Бизнис инкубатор центар „Зајечар“ доо,
  3. Агенција за стратешки развој града Зајечара доо,
  4. Агенција за рурални развој града Зајечара,
  5. Фондација „Зоран Радмиловић“,
  6. Фондација за подстицање рађања деце,
  7. Задужбина „Никола Пашић“.

**Скупштина града Зајечара донела Одлуку о покретању поступка ликвидације над:**

1. Јавно предузеће Обједињена наплата „Зајечар“ у ликвидацији,
2. Туристичка организација града Зајечара у ликвидацији,
3. Установа за спорт „Зајечар“ у ликвидацији у Зајечару,
4. Установа „Гитаријада“ Зајечар у ликвидацији,
5. Центар за културу града Зајечара у ликвидацији,
6. Бизнис инкубатор центар „Зајечар“ у ликвидацији,
7. Агенција за рурални развој града Зајечара у ликвидацији,
8. Јавно комунално предузеће градско саобраћајно предузеће „Зајечар“ у ликвидацији,
9. Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Салаш у ликвидацији,
10. Јавно предузеће за урбанизам и пројектовање „Урбанизам Зајечар“, у ликвидацији,
11. Агенција за стратешки развој Града Зајечара доо у ликвидацији,
12. Јавно комунално предузеће „Краљевица“ у стечају.

Чланом 26. Статута града Зајечара<sup>11</sup> одређени су органи Града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. На основу члана 82. Статута образује се Градско јавно правобранилаштво као посебна служба.

Скупштина града је дана 11.07.2008. године донела Одлуку о Градском јавном правобранилаштву у Зајечару, као самосталног органа града Зајечара, који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса града Зајечара, њених органа, организација и других правних лица која врше послове од интереса за град Зајечар и чије се финансирање обезбеђује у буџету града Зајечара. Средства се воде на рачуну правобранилаштва код Управе за јавна плаћања.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 50 одборника. Највиши правни акт града Зајечара је Статут. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника, секретара и заменика секретара Скупштине. Скупштина града састаје се по потреби, а најмање једном у три месеца. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним Пословником.

<sup>11</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 1/08, 20/09, 21/11, 56/13, 22/14 и 8/16

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика. Градско веће има, поред Градоначелника и заменика, једанаест чланова. Чланови Градског већа могу бити на сталном раду у граду.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Зајечара одређена су пет помоћника градоначелника за следеће области: економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда, водопривреда, шумарство, саобраћај, туризам, спорт и за друге области.

У Градској управи је, за обављање послова помоћника градоначелника у одређеним областима, од стране Градоначелника постављено пет помоћника градоначелника, и то за следеће области: (1) за информисање; (2) за ванредне ситуације, инвестиције и економију; (3) област за праћење рада Градске управе и социјалне заштите; (4) за праћење рада јавних предузећа, установа и спорт и (5) област економског развоја.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима, образована је јединствена Градска управа, коју чине девет одељења: (1) Одељење за општу управу, (2) Одељење за заједничке послове, (3) Одељење за привреду и друштвене делатности, (4) Одељење за урбанизам, грађевинске и комунално-стамбене послове, (5) Одељење за инспекцијске послове и комуналну полицију, (6) Одељење за финансије, (7) Одељење за локалну пореску администрацију, (8) Одељење за нормативно правне послове, (9) Одељење за локални економски развој.

У Градској управи у оквиру Одељења за општу управу образоване су 25 месне канцеларије.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи град Зајечар има статус правног лица. Седиште Града налази се у улици Трг ослобођења број 1, 19000 Зајечар, Србија. Матични број Града је 7189923, ПИБ 101757838, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-155640-99 и води се у Управи за трезор Зајечар.

Делокруг рада града Зајечара прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута града Зајечара.

**Преглед извршених контрола:** Ревизији су презентовани подаци да су за 2015. годину извршене следеће екстерне контроле од стране Републичких инспекција:

- 1) Записник број 130-038-02/2014-02 од 23.01.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,
- 2) Записник бр.130-070-0015/2015-02 од 31.03.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,
- 3) Записник број 130-038-08/2015-02 од 30.06.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,
- 4) Записник о редовном инспекцијском надзору извршеном у Стручној служби за скупштинске послове Скупштине града Зајечара број 130-038-09/2015-02 од 02.07.2015. године, којим је контролисана примена Закона о локалној самоуправи, Област радних односа и примена Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- 5) Записник о контролном инспекцијском надзору спроведеном у Стручној служби за

скупштинске послове Скупштине града Зајечара број 130-038-09/2015-02 од 07.08.2015. године,

6) Записник број 130-038-08/2015-02 од 07.08.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,

7) Записник број 130-038-08/2015-02 од 18.09.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,

8) Записник број 130-070-39/2015-02 од 18.09.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,

9) Записник број 130-070-041/2015-02 од 28.09.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,

10) Записник број 130-038-016/2015-02 од 23.10.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,

11) Записник број 130-070-041/2015-02 од 29.10.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,

12) Записник број 130-038-08/2015-02 од 29.10.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,

13) Записник о контролном инспекцијском надзору спроведеном у Стручној служби за скупштинске послове Скупштине града Зајечара број 130-070-041-2/2015-02 од 29.10.2015. године,

14) Записник број 130-038-016/2015-02 од 10.12.2015. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције,

15) Записник број 275-320-173/2015-04 од 24.02.2015. године, је Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инфраструктуре

16) Записник број 275-320-476/2015-04 од 27.10.2015. године, Сектор пољопривредне инфраструктуре,

17) Записник број 275-325-185/2015-07 од 17.12.2015 године, Републичка дирекција за воде, Зајечарски управни округ,

18) Записник број 275-320-58/2016-04 од 23.01.2016. године, Сектор пољопривредне инфраструктуре.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## **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:



- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавној својини;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о раду;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о шумама;
- Закон о туризму;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о удружењима;
- Закон о спорту;
- Закон о младима;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- 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;
- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде;

- Упутство за спровођење одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијом за 2016. и 2017. годину.

### **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, 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 буџета своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Градске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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

##### ***1) Контролно окружење***

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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

Скупштина града Зајечара је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања запослених у Градској управи, јавним предузећима и установама града Зајечара а није донела Етички кодекс понашања функционера у граду Зајечар.

Град Зајечар је донео: Стратегију локалног економског развоја за период 2015-2020. године<sup>12</sup>, Стратегију развоја социјалне политике града Зајечара за период 2015-2019. године<sup>13</sup> Локални акциони план за запошљавање за 2015. годину и 2016. годину, Акциони план за борбу против корупције на територији града Зајечара,

Град Зајечар је донео Одлуку о усвајању просторног плана територије града Зајечара<sup>14</sup> и Одлуку о усвајању генералног урбанистичког плана града Зајечара<sup>15</sup>.

- **Општа акта:** У вршењу послова из своје надлежности град Зајечар је поред Статута донео више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте, и то: Статут града Зајечара, Одлука о буџету града Зајечара, Одлука о Градској управи града Зајечара, Одлука о локалним комуналним таксама, Одлука о утврђивању боравишне таксе, Одлука о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Зајечара, Одлука о локалним административним таксама, Одлука о давању у закуп пословних просторија града Зајечара, Одлука о надлежностима у поступку прибављања и располагања стварима у јавној своји града Зајечара, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Зајечара, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона запослених у Градској управи, Одлука о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Зајечара, Правилник о условима и начину коришћења и одржавања службених возила Градске управе Зајечар, Правилник о коришћењу средстава репрезентације; Правилник о начину обављања послова јавне набавке у органима града Зајечара, Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у Градској управи града Зајечара, Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица, Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Градској управи града Зајечара, Одлука о суфинансирању програма рада удружења, Одлука о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара, Одлука о завршном рачуну буџета града Зајечара за 2015. годину.

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

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

На основу члана 56. Статута града Зајечара, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 71. Статута и члана 2. Одлуке о организацији Градске управе, Градска управа града Зајечара образује се као јединствен орган којом руководи начелник. Чланом 22. Одлуке о организацији Градске управе, начелник Градске управе одговоран је за свој рад и рад градске управе.

У 2015. години су пословала следећа предузећа чији је оснивач Скупштина града: ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар, Јавно комунално предузеће „Зајечарпаркинг“ Зајечар, Јавно комунално предузеће „Водовод“ Зајечар, Јавно комунално стамбено предузеће

<sup>12</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 46/15

<sup>13</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 15/15

<sup>14</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 15/12

<sup>15</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 15/12

„Зајечар“ Зајечар, Јавно комунално предузеће „Хигијена Зајечар“ Зајечар, Јавно комунално предузеће градско саобраћајно предузеће „Зајечар“ у ликвидацији, Јавно комунално предузеће „Комуналац“ Салаш у ликвидацији и Јавно предузеће за урбанизам и пројектовање „Урбанизам Зајечар“ у ликвидацији.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима<sup>16</sup>, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима<sup>17</sup> прописано је да јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Град Зајечар је организовао обављање комуналне делатности на територији града Зајечара доношењем Одлуке о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији града Зајечара<sup>18</sup>. У наведеној Одлуци, чланом 4. одређено је да се обављање комуналне делатности може поверити предузећу или предузетнику који су регистровани за ту делатност и испуњавају услове прописане законом. Поверавање обављања комуналних делатности врши се уговором, по поступку спроведеном у складу са Законом о јавним набавкама на основу јавног конкурса. У члану 15. је наведено да уговор у име Града закључује Градоначелник.

На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да месне заједнице Велики извор, Мали извор, Велика Јасикова, Вратарница, Селачка и Рготина, обављају комуналне делатности (производња и дистрибуција воде) свака на својој територији и врши наплату услуга од грађана на основу Одлуке о цени воде коју је утврдио Савет месне заједнице за територију месне заједнице. У 2015. години Месне заједнице су оствариле приход од наплате за утрошену воду у износу од 3.204 хиљаде динара. Наведене месне заједнице воде интерну евиденцију о потраживањима по основу дуга за утрошену воду који износи 12.224 хиљаде динара.

Члан 4. Закона о јавним предузећима прописује да једница локалне самоуправе оснива јавна предузећа за обављање комуналних делатности или поверава обављање комуналних делатности правним лицима или предузетницима. Члан 9. Закона о комуналним делатностима прописује да јединица локалне самоуправе може поверити обављање комуналне делатности вршиоцу комуналне делатности на основу одлуке скупштине јединице локалне самоуправе и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће. Месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности јер нису обухваћени чланом 5. Закона о комуналним делатностима, који прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти.

Град Зајечар је почев од 2013. године до 2016. године донео четири Одлуке о укидању установа и седам Одлука о покретању поступка ликвидације над јавним предузећима јавно комуналним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач град Зајечар, једно Решење о давању сагласности за покретање стечајног поступка, и то :

1. Одлука о покретању поступка ликвидације над Агенцијом за рурални развој Грљан I број 011-59 од 04.04.2014. године,

<sup>16</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 119/12

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

<sup>18</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 03/08, 12/09, 44/14

2. Агенција за стратешки развој, је у ликвидацији без Скупштинске Одлуке о покретању поступка ликвидације,
3. Одлука о покретању поступка ликвидације над доо Бизнис инкубатор центар Зајечар I број 011-28 од 28.01.2016. године,
4. Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈКП градско саобраћајно предузеће „Зајечар“ I број 011-38 од 02.02.2016. године,
5. Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈКП „Комуналац“ Зајечар I број 011-56 од 03.06.2016. године,
6. Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈП за урбанизам и пројектовање „Урбанизам“ Зајечар“ I број 011-24 од 28.01.2016. године,
7. Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈП Обједињена наплата“ Зајечар I број 011-24 од 24.08.2013. године,
8. Решење о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора ЈКП „Краљевица“ Зајечар о давању предлога за покретање стечајног поступка I број 02-364 од 25.07.2014. године,
9. Одлука о укидању Установе „Гитаријада“ I број 011-11 од 11.01.2016. године на основу које се спроводи редован поступак ликвидације,
10. Одлука о укидању Установе за културу „Центар за културу“ I број 011-43 од 12.10.2013. године, на основу које се спроводи редован поступак ликвидације,
11. Одлука о укидању Установе за спорт „Зајечар“ I број 011-46 од 12.10.2013. године на основу које се спроводи редован поступак ликвидације,
12. Одлука о укидању Туристичке организације града Зајечара I број 011-44 од 12.10.2013. године на основу које се спроводи редован поступак ликвидације.

Поступак ликвидације није завршен ни код једне установе или предузећа иако су поједини поступци ликвидације покренути још 2013. године. У поступку ревизије град Зајечар нас није уверио да је постојала потреба за укидање установа и ликвидацију јавних предузећа, јавно комуналних предузећа и привредних друштва које је основао град Зајечар а истовремено је донео одлуку о оснивању установе за културу и туризам.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута града утврђено је да су органи града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа.

Скупштина града Зајечара је на седници одржаној 11.12.2014. године донела Одлуку о Правобранилаштву града Зајечара, где је у члану 3. регулисано да је Правобранилаштво самостални орган. Статутом града Зајечара Градско јавно Правобранилаштво није предвиђено као орган града, већ се на основу члана 82. Статута града Зајечара образује као посебна служба.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру 116-Зајечар, од органа Града обухваћена је Градска управа, Градоначелник, Градско веће, Скупштина града, Градско јавно правобранилаштво. У Одлуци о буџету града Зајечара за 2015. годину директни корисници су: Скупштина града (функција 110), Градоначелник функција 111), и Градско веће (функција 111), Градско јавно правобранилаштво (функција 330) и Градско управа (функција 130).

Индиректни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти као и

корисника организација обавезног социјалног осигурања као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.

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

Скупштина града Зајечара је на седници одржаној 18.12.2009. године донела Одлуку о стручној служби за скупштинске послове Скупштине града Зајечара. У члану 2. наведене Одлуке је одређено да за обављање стручних, нормативно-правних, управно-правних, административно-техничких и других послова за потребе Скупштине града Зајечара, њених радних тела, одборника и одборничких група, образује се у Скупштини града посебна служба са називом Стручна служба за скупштинске послове Скупштине града Зајечара ( у даљем тексту: Стручна служба). У члану 7. је наведено да Стручном службом руководи секретар Скупштине града. Секретар Скупштине доноси правилнике, наредбе, упутства, решења, акт о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Стручној служби, уз сагласност Градског већа. У погледу руковођења радом Стручне службе и овлашћењима у односу на запослене у Службом, секретар има права и дужности начелника Градске управе. У члану 14. је наведено да се средства за финансирање послова Стручне службе обезбеђују у буџету града Зајечара.

Чланом 53. Закона о локалној самоуправи одређено је да се градска управа образује као јединствен орган, а могу се образовати и Градске управе за поједине области у општинама са преко 50.000 становника. Чланом 54. и 55. наведеног закона одређено је да градском управом, као јединственим органом, руководи начелник а кад се градска управа организује у више управа, радом управе руководи начелник.

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар, ПУ „Ђулићи“, Матична библиотека „Светозар Марковић“, Народни музеј, Регионално позориште Тимочке Крајине „Зоран Радмиловић“, Историјски архив, Центар за културу и туризам града Зајечара „Цекит“, Установа „Гитаријада“, Задужбина „Никола Пашић“, Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју „Облутак“, Фондација за подстицај рађања деце, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Буџетски фонд за развој пољопривреде, Туристичка организација у ликвидацији, Центар за културу града Зајечара у ликвидацији, Установа за спорт у ликвидацији и 46 месних заједница.

Остали корисници буџетских средстава су: Агенција за рурални развој у ликвидацији, Агенција за стратешки развој града Зајечара доо у ликвидацији, Обједињена наплата у ликвидацији, СПЦ „Тимок“ доо, Бизнис инкубатор центар доо, Центар за социјални рад, 13 основне школе и четири средње школе.

Градска управа је Одлуком о Градској управи града Зајечара образована као јединствен орган, коју чине девет одељења: (1.) Одељење за општу управу, (2.) Одељење за заједничке послове, (3.) Одељење за привреду и друштвене делатности, (4.) Одељење за урбанизам, грађевинске и комунално-стамбене послове, (5.) Одељење за инспекцијске послове и комуналну полицију, (6.) Одељење за финансије, (7.) Одељење за локалну

пореску администрацију, (8.) Одељење за нормативно правне послове, (9.) Одељење за локални економски развој.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- су јавна предузећа чији је оснивач град Зајечар доставила програме пословања за 2015. годину, у периоду од 31. децембра 2015. године до 09. марта 2016. године, а ЈКП „Комуналац“ Салаш и ЈП за урбанизам и пројектовање „Урбанизам Зајечар“ нису доставила програме пословања односно немају сагласност оснивача, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- град није донео стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Зајечара и програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 13. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- град Зајечар је основао Стручну службу за скупштинске послове Скупштине града Зајечара као посебну службу, иако је Градска управа образована као јединствени орган, што је супротно члану 53. Закона о локалној самоуправи, члану 71. Статута и члану 2. Одлуке о Градској управи града Зајечара;
- месне заједнице Велики извор, Мали извор, Велика Јасикова, Вратарница, Селачка и Рготина су организовале обављање комуналне делатности производња и дистрибуција воде и оствариле приход у износу од 3.204 хиљаде динара а истовремено потраживањима по основу дуга за утрошену воду у износу од најмање 12.224 хиљаде динара. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница супротно је члану 5. и члану 9. Закона о комуналним делатностима;
- у Списак корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, нису укључени као индиректни корисници Буџетски фонд за заштиту животне средине и Буџетски фонд за развој пољопривреде, што је супротно члану 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему;
- град Зајечар није усагласио индиректне кориснике који су одређени актима града са Списком корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (у даљем тексту: КРТ) у оквиру трезора 116 – Зајечар, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- уочена је неусаглашеност појединих одредби Статута: у члану 82. Статута наведено је да се Градско јавно правобранилаштво организује као посебна служба а у Одлуци о Градском јавном правобранилаштву у Зајечару је наведено да је Градско јавно правобранилаштво самостални орган града Зајечара;
- град Зајечар није установио заштитника грађана, као што је одређено чланом 107. Статута града Зајечара;
- град Зајечар није донео Кодекс понашања функционера и поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију одрживог развоја, Стратегију процене ризика, Стратегија развоја спорта, Стратегија за младе; Стратегија развоја туризма, одговарајуће акционе планове и др;
- у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Зајечара није одређен укупан број радних места и није одређен укупан број извршиоца;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу

са чланом 59. Закона о буџетском систему. Средства се задржавају на рачунима корисника и троше у 2016. години као средства из ранијих година.

У поступку ревизије, град Зајечар је донео:

- Одлуку о покретању израде локалног акционог плана за младе града Зајечара за период 2017. до 2022. године III број 011-69/2016 од 08.08.2016. године и Решење о образовању комисије за израду Локалног акционог плана за младе III број 02-281/16 од 31.10.2016. године,
- Закључак о смерницама за рад Градске управе III број 02-311/16 од 28.11.2016. године, којим се покреће иницијатива за израду, корекцију и ажурирање стратегија,
- Одлуку о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара I број 011-87/16 од 22.11.2016. године.

### **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **Препорука број 1**

Препоручујмо одговорним лицима града Зајечара да: појачаним надзором над радом јавних предузећа обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; организује стручну службу за Скупштинске послове у складу са законским прописима; да организује комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима, усагласе Статут и Одлуку о Градском јавном правобранилаштву и на адекватан начин одреде статус Градског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; да донесу стратешка документа; списак индиректних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

### **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 и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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. и члану 11. 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.

### **Ризик**

Недоношењем Стратегије управљања ризиком постоји ризик да се не процењује и не врши контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Града да усвоје стратегију управљања ризицима.

### **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 Зајечар је рачуноводствени систем уредила доношењем Правилника о буџетском рачуноводству од 02.04.2012. године, Правилника о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Градској управи Зајечар од 04.09.2012. године, Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зајечара од 23.01.2014. године.

**Ревизијом узорковане документације уверили смо се да Град Зајечар није донео следећа општа акта којим би уредила рачуноводствени систем и то:**

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града;
- Упутство о раду трезора;
- Рачуноводствене политике.

У поступку ревизије град Зајечар је донео:

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета града Зајечара IV број 400-67/2016 од 28.11.2016. године,
- Правилник о рачуноводственим политикама IV број 400-66/2016 од 28.11.2016. године,
- Упутство о раду трезора IV број 400-65/2016 од 28.11.2016. године.

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

- Одељење за финансије, води дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге залиха ситног инвентара и потрошног материјала, што није у складу са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. Правилника о буџетском рачуноводству;
- већи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уговори о донацији за разне пројекте и рачуни закључени су само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;
- није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене. Такође, због невршења контроле реализације закључених уговора постоји ризик од злоупотребе буџетских средстава, што је описано у тачкама 5.1.2. и 5.1.3. Напомена;
- током 2015. године преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не садржи јасно одређену количину, цену и вредност, супротно одредбама члана 54. и 56. Закона о буџетском систему;
- у току 2015. године директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС) - Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско јавно правобранилаштво, уз рачуне и осталу документацију нису достављали захтеве за плаћање;
- у току 2015. године пренос средстава индиректним и осталим корисницима буџетских средстава вршен је на основу поднетих писмених захтева (захтеви од стране појединих корисника нису били у целости попуњени - раздео, глава, позиција). Уз захтеве прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева није била оверена од стране надлежног органа корисника. Постоје пропусти приликом контроле у погледу формалне и техничке исправности како поднетих захтева корисника тако и у погледу пратеће документације, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;
- расходи и издаци у износу од 2.138 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава;

- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације;
- мањи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 5.1.2.7;
- служба за заједничке послове која је задужена за рационално, наменско и економично коришћење службених возила није утврдила нормативе на основу којих би се пратила одступања просечне месечне потрошње од утврђених норматива, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње;
- град Зајечар не води Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава за лица ангажована по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко студентске и омладинске задруге као и по другом основу, што је супротно члану 4. тачка 2. Закона о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава;
- пренос средстава осталим корисницима (школе) углавном је вршен на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава са непотпуном документацијом, који нису оверавани и потписивани од стране одговорних лица;
- град Зајечар није доставио Министарству извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту;
- ЈП „Дирекција“ је вршило исплату зарада, а да пре тога није обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 достављало на оверу надлежном органу града Зајечара;
- Месне заједнице Вражогрнац, Халово, Дубочане, Чокоњар, Врбица, Рготина и Грљан нису донеле акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција, ПУ „Ђулићи“, Позориште, Народни музеј, и месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- ЈП Дирекција не води евиденцију на прописаним обрасцима, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- град Зајечар у својим пословним књигама не води аналитичку евиденцију о потраживањима по основу продаје и друга потраживања на подрачунима, што је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није вршена анализа потраживања ГУ и МЗ како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја;
- ЈП Дирекција и Матична библиотека нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;
- мањи део имовине Града није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним

књигама Града, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза;

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Града у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза;

- кашњењем у исплати уговорених обавеза Град је значајно увећао расходе по основу камата и судских трошкова;

- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код појединих запослених нису развијене у толикој мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије;

- исказана су потраживања по основу бензинских бонова у најмањем износу од 2.269 хиљада динара за возила која су користила картице за набавку горива града Зајечара, а нису у власништву града Зајечара;

- Месне заједнице воде у својим пословним књигама дате авансе АД „Пут“ Зајечар из ранијих година у износу од 7.528 хиљада динара, а нису предузеле мере за повраћај аванса;

- на конту 123900-остали краткорочни пласмани воде се пласмани код Борске банке у износу од 255 хиљаде динара за које не постоји документација. Ова средства исказана су и у консолидованом рачуну трезора, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и сравњење података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима, што је супротно члану 11. којим је прописано да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора и члану 78. Закона о буџетском систему;

- евидентиране су улице Кривовирска и Дрварска у вредности од 1.717 хиљада динара која се односи само на завршетак изградње ове две улице, тако да је вредност зграда и грађевинских објеката исказана у износу који нам у поступку ревизије није презентован, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- директни и индиректни корисници у својим пословним књигама нису евидентирали обавезе по основу накнада запосленима ( трошкову превоза);

- исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета града на класи 70000-текући приходи у износу од 40.120 хиљада динара и на класи 400000- текући расходи у износу од 6.066 хиљада динара;

- Градска управа је извршила плаћање у износу од 1.610 хиљада динара, на име трошкова за услуге мобилне телефоније и то: у износу од 261 хиљаде динара за коришћење мобилног телефона градоначелника без лимита, у износу од 850 хиљада динара за коришћење мобилног телефона председника Скупштине без лимита, у износу од 231 хиљаде динара за коришћење мобилног телефона члана већа без лимита, у износу од 136 хиљада динара за коришћење мобилног телефона без лимита саветника председника

Скупштине по уговору о повременим и привременим пословима, у износу од 131 хиљаду динара за коришћење мобилног телефона возача председника Скупштине без лимита.

### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечар да: процедуре извршења буџета спроводе уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање; се правилно евидентирају издаци за нефинансијску имовину и нефинансијска имовина; правовремено предузимају мере за наплату потраживања; прате извршење радова или услуга за које су уплаћени аванси и правовремено предузму мере за повраћај неоправданих аванса; да гориво набављају само за возила која су у власништву града.

### **4) Информације и комуникације**

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

Град Зајечар преко веб сајта [www.zajecar.info](http://www.zajecar.info) информисе своје грађане о актуелним дешавањима у Граду, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: кабинет Градоначелника [sekretarica@zajecar.info](mailto:sekretarica@zajecar.info) и [velimir.ognjenovic@zajecar.info](mailto:velimir.ognjenovic@zajecar.info), Градска управа [naselnik@zajecar.info](mailto:naselnik@zajecar.info) и путем факса у оквиру кабинета Градоначелника и начелника Градске управе.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

**Пореско рачуноводство и евиденције** користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и градских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, град Зајечар користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

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

- део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима града, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

**На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Града, коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ, а чије је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја и на основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:** Пријем података је обављен дана 17.03.2016. године у формату XLS извезеном из табеле МДБ резервне копије и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Укупан број трансакција Дневника је 60 900. На терет и у корист главне књиге евидентирано је 14.353.342.673,11 динара. Главна књига је у равнотежи. Постоји равнотежа главне књиге по изворима финансирања.

- 1) У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 321 дана од којих без равнотеже 292 дана.
- 2) У Дневнику се евидентирање вршило почев од 06.01.2015. године 09.05.2016. године.
- 3) У Дневнику је евидентирано 912 ставки без датума.
- 4) У главној књизи је евидентиран документ за плаћање 13.5.8201. године.
- 5) У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 381 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 126 картица на класама од 0 до 3 и класе 6 и 9, чиме није утврђено тачно почетно стање за следећу пословну годину.
- 6) Број налога се одређује ручно, допуњује под истим бројем у току године и не евидентира хронолошки.
- 7) Евидентираних ставки са истовременим износима на дуговној и потражној страни има 3193 на 54 финансијских картице.
- 8) Почетно стање мењано у току године 17 пута.
- 9) Евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података.

10) Код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена.

Информациони систем градске управе града Зајечар покрива све пословне процесе у Градској управи. О функционисању информационог система у целини брине Одсек за информационо-комуникационе технологије и противпожарну заштиту при Одељењу за опште, заједничке и нормативно-правне послове. За функционисање појединих апликативних система надлежни су пружаоци услуга.

Град Зајечар нема усвојену стратегију за ИТ, нити било какав други стратешки документ који уређује ову област. Такође, нема ниједно лице у руководству Градске управе, или радно тело, које је задужено за ова питања. Недостатак формалних аката онемогућава спровођење интерних контрола у овој области и не ствара могућност за уклањање неправилности у раду, повећање информационе безбедности, успостављање ефикасног плана континуитета пословања и опоравка од катастрофе и ефективнијег и јефтинијег пословања. Не постоји лице које се брине о безбедности информационог система што може да доведе до неадекватне и недовољне контроле примењених мера безбедности информационог система (хардвера, софтвера и база података) било због немарности корисника система (немар, недисциплина,...) или намерних напада (криминал, шпијунажа, злонамерност...). Безбедност информационог система може бити нарушена и неадекватном антивирусном заштитом. Град Зајечар није вршио процену ИТ ризика.

**У поступку ревизије утврђено је да:** не постоје усвојене политике и процедуре у области ИТ; не постоји ИТ стратегија или други стратешки документ; није обезбеђена секундарна локација за континуитет пословања и опоравак од катастрофе; нису успостављене све неопходне мере безбедности у информационом систему; не врши се процена ИТ ризика.

### **Ризик**

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.

Постоји могућност неовлашћеног приступа програму или подацима, кроз неовлашћено креирање привременог администраторског или корисничког налога, што може довести до неовлашћене промене података или чак њихово уништење, и могућност настанка негативних ефеката у пословању, који би се рефлектовали како на финансијско пословање тако и на поштовање правних прописа, јер се не врши процена ризика информационог система што је у ствари основ за управљање како безбедношћу тако и континуитетом пословања.

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да: 1) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, 2) обезбеде аутоматско/програмско нумерисање налога и/или пословне промене и сваке ставке у налогу у промету главне књиге, обезбеде да корисници рачуноводствене апликације одређују функционалну класификацију и изворе финансирања по пословним променама, а не по појединачним ставкама, обезбеде аутоматско/програмско нумерисање ставке у промету главне књиге, онемогуће накнадну промену података и брисање прокњижених пословних промена; 3) обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и онемогуће неовлашћени приступ подацима; 4) обезбеде 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.

**Ревизијом узорковане документације уверили смо се да** град Зајечар у 2015. години није имао буџетску инспекцију, што је супротно члану 84. и 85. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије Градоначелник града Зајечара је донео Одлуку о оснивању буџетске инспекције града Зајечара II број 011-52/2016 од 15.04.2016. године којом се оснива буџетска инспекција града Зајечара, уређује њен рад и овлашћења, као и друга питања од значаја за обављање послова.

### **3.2. Интерна ревизија**

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>19</sup>, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

**Ревизијом узорковане документације уверили смо се да** града Зајечара није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У поступку ревизије град Зајечар је донео Одлуку о образовању Службе за интерну ревизију града Зајечара II број 011-53/2016 од 19.04.2016. године.

#### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11



## Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да успоставе и организују интерну ревизију.

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

## 4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему<sup>20</sup> уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету.

Одељење за финансије је сачинило и доставило корисницима Упутство за припрему буџета града Зајечара за 2015. годину, IV/05 број 400-30 од 29.08.2014. године. Упутство за припрему буџета града Зајечара за 2015. годину је сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему и садржи основне економске претпоставке и смернице за припрему нацрта буџета за 2015. годину, специфичности планирања расхода за 2015. годину и опис планиране политике Града по групама конта, процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредну 2016. фискалну годину, Упутство не садржи опис планиране политике локалне власти и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему став 3, и поступак и динамику припреме буџета. Одељење за финансије је сачинило и доставило индиректним корисницима буџета Допунско упутство за припрему буџета града Зајечара за 2015. годину број IV/05 број 400-30/1 од 02.12.2014. године, након што је 25.11.2014. године Министарство финансија донело Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину. Допунском упутством су дата допунска упутства о планирању масе за плате за 2015. годину и о планирању броја запослених код корисника средстава буџета града Зајечара.

Корисници буџетских средстава – Народни музеј, Установа Гитаријада, Центар за културу у ликвидацији и установа Облук су доставили предлоге финансијских планова у прописаном року – до 08.09.2014. године. Предлоге финансијских планова нису доставили у прописаном року: Туристичка организација у ликвидацији (16.09.2014.), Матична библиотека (11.09.2014.), Позориште „Зоран Радмиловић“ (16.09.2014.), Центар за културу и туризам „Цекит“ (10.09.2014.), Задужбина „Никола Пашић“ (20.09.2014.), ПУ Ђулићи (09.10.2014.), ЈП Дирекција за изградњу (18.11.2014.), Месне заједнице су доставиле предлоге финансијских планова без датума доставе, (што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Достављени предлози финансијских

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 63/2013, 63/2013-ИСПР., 108/2013 и 142/2014

планова не садрже писана образложења расхода и издатака и извора финансирања, већ су достављени прегледи планираних расхода за 2015. годину, што није у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему.

Одељење за финансије је израдило Нацрт Одлуке о буџету града Зајечара за 2015. годину и доставило Градском већу 07.12.2014. године (уместо до 15.10.2014. године, што је супротно 31. Закона о буџетском систему). Одељење за буџет није упознало грађане са нацртом Одлуке о буџету града Зајечара за 2015. годину, како је то прописано чланом 42. Закона о буџетском систему. Градско веће је усвојило нацрт Одлуке, без доношења закључка о усвајању нацрта на седници одржаној 08.12.2014. године. На истој седници Градског већа је утврђен Предлог Одлуке о буџету за 2015. годину и истог дана упутило Скупштини града, без доказа о упућивању и достави (уместо до 01.11.2014. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему).

Након разматрања Предлога, Скупштина града Зајечара је 11.12.2014. године донела Одлуку о буџету града Зајечара за 2015. годину, која је објављена у „Службеном листу града Зајечара“, број 50/14 од 11.12.2014. године. Одлука о буџету града Зајечара за 2015. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 18.12.2014. године (пропратни акт о достави број 400-27/2014 од 18.12.2014. године).

Индиректни корисници након доношења Одлуке о буџету града Зајечара за 2015. годину су ускладили своје финансијске планове са додељеним апропријацијама у буџету.

Буџет се састоји из општег и посебног дела. У посебном делу Одлуке о буџету средства буџета су утврђена и распоређена по програмској класификацији.

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

Посебни део Одлуке о буџету града Зајечара за 2015. годину садржи у разделу 1 финансијски план Скупштине града, целокупни износ је планиран у програму 15-локална самоуправа у укупно планираном износу расхода од 41.375 хиљада динара, у разделу 2.01 финансијски план Градоначелника, програмски планиран у програму 15-локална самоуправа у укупно планираном износу расхода од 72.258 хиљада динара и у разделу 2.02 финансијски план Градског већа, програмски планиран у програму 15-локална самоуправа у укупно планираном износу расхода од 15.914 хиљада динара, у разделу 3 финансијски план Градског јавног правобранилаштва, програмски планиран у програму 15-локална самоуправа у укупно планираном износу расхода од 6.663 хиљаде динара и у разделу 4 финансијски план Градске управе, програмски планиран у свих 15 програма програмског буџетирања у укупно планираном износу расхода од 2.407.197 хиљада динара.

Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину укупни текући приходи и примања и пренета средства из претходних година планирани су у износу од 2.543.407 хиљада динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по делима - директним корисницима буџета, функционалним, економским и програмском класификацијама и позицијама.

Локални орган управе надлежан за финансије је одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

Приликом доношења ребаланса буџета, примењивана је прописана процедура доношења одлуке о буџету.

Маса за плате је Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину планирана у износу од 471.080 хиљада динара, што је више од законом дозвољене масе за плате (која износи

410.833 хиљада динара) за 60.247 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину и Упутством за израду буџета локалних власти за 2015. годину.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>21</sup> је прописани број запослених на неодређено време од 878 за град Зајечар. Град Зајечар је, у складу са чланом 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>22</sup> донео Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе града Зајечара уа 2015. години, I број 011-23 од 28.01.2016. године и Одлуку о изменама Одлуке, I број 011-34 од 26.02.2016. године.

Скупштина града Зајечара је у току 2015. године донела четири одлуке о допунском буџету, и то:

- Одлука о првом допунском буџету града Зајечара за 2015. годину<sup>23</sup>, којом су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани у износу од 2.368.255 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.518.724 хиљаде динара и нето финансирање за покривање исказаног планираног буџетског дефицита у износу од 150.467 хиљада динара,

- Одлука о другом допунском буџету града Зајечара за 2015. годину<sup>24</sup>, којом су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани у износу од 2.379.048 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.417.985 хиљада динара и нето финансирање за покривање исказаног планираног буџетског дефицита у износу од 39.938 хиљада динара,

- Одлука о трећем допунском буџету града Зајечара за 2015. годину<sup>25</sup>, којом су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани у износу од 2.387.392 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.377.417 хиљада динара и буџетски суфицит у износу од 9.975 хиљада динара,

- Одлука о четвртном допунском буџету града Зајечара за 2015. годину<sup>26</sup>, којом су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани у износу од 2.396.871 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.428.815 хиљада динара и нето финансирање за покривање исказаног планираног буџетског дефицита у износу од 31.944 хиљаде динара.

Одлука о буџету града Зајечара садржи образложење додељених апропијација, табеле планираних средстава за исплату плата и табелу планираног броја запослених код корисника буџетских средстава. Средства у обиму од 2,5% од планираних средстава на конту 411000 су пребачена на конто 414000.

Одлуком о буџету није планиран умањени износ на групи конта 42-коришћење услуга и роба, у односу на 2014. годину јер није исказана планирана уштеда од 15% у односу на планирана средства за 2014. годину (за 2014. годину је планиран износ од 794.215 хиљада динара а за 2015. годину износ од 979.896 хиљада динара), што није у складу са Упутству

<sup>21</sup> „Службени Гласник РС“, бр. 101/2015 и 114/2015

<sup>22</sup> „Службени Гласник РС“, бр. 68/2015

<sup>23</sup> „Службени лист града Зајечара“ бр. 14

<sup>24</sup> „Службени лист града Зајечара“ бр. 25

<sup>25</sup> „Службени лист града Зајечара“ бр. 29

<sup>26</sup> „Службени лист града Зајечара“ бр. 37

за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијом за 2016. и 2017. годину.

**У поступку ревизије Одлуке о буџету града Зајечара за 2015. годину и Одлука о допунском буџету града Зајечара за 2015. годину на основу узорковане документације утврђено је да:**

- Упутство за припрему буџета града Зајечара за 2015. годину не садржи опис планиране политике локалне власти и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалне власти што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему став 3;
- календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, јер локални орган управе надлежан за финансије је доставио нацрт одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти 07.12.2014. године а не до 15.10.2015. године, Градско веће је утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2015. годину 08.12.2014. године а не до 01.11.2014. године, што је супротно са члану 31. Закона о буџетском систему;
- директни и индиректни корисници буџетских средстава нису донели предлоге финансијских планова који садрже планиране расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетским класификацијама, детаљно писано образложење расхода и издатака и родну анализу расхода и издатака, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници буџета Туристичка организација у ликвидацији, Матична библиотека, Позориште „Зоран Радмиловић“, Историјски архив, ЦЕКИТ, Задужбина „Никола Пашић“, ПУ Ђулићи, ЈП Дирекција за изградњу и месне заједнице нису доставили предлоге финансијских планова за 2015. годину, и предлози финансијских планова индиректних и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему, јер не садрже планиране расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом Одлуке о буџету и одржао јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- град Зајечар планирао масу за плате за 2015. годину у износу вишем од прописаног за 86.224 хиљаде динара што је супротно члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијом за 2016. и 2017. годину;
- Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства на групи конта 420000 у износу већем од планираних средстава на овој групи конта у 2014. години (уместо остварења уштеде од 15%), што је супротно одредбама Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијом за 2016. и 2017. годину;
- Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства за финансирање редовног рада политичких субјеката у износу од 5.250 хиљада динара, а било је потребно планирати износ од 1.512 хиљада динара, тако да је више планирано у износу 3.738 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности;
- организациона класификација није испоштована јер: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 12.218 хиљада динара и то: на апропријацији Скупштине општине мање је исказано 24 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градоначелник

(тачка 5.1.2.6.); на апропријацији Скупштине града исказано је 182 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градске управе (тачка 5.1.2.18.); на апропријацији Градоначелника исказано је 12.012 хиљада динара, уместо на апропријацији Градске управе (тачка 5.1.2.1, 5.1.2.2., 5.1.2.16. и 5.1.3.1.).

Препоручујемо лицима одговорним за припрему и израду буџета града извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Законом о буџетском систему и Упутством за израду буџета локалне власти.

### Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да приликом припреме и доношења буџета града обезбеде примену Закона о буџету Републике Србије, Закона о буџетском систему и Упутства за израду буџета локалне власти.

## 5. Консолидовани финансијски извештај завршног рачуна буџета

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 9.824 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 336.650 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 326.826 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.440.280	930.786		930.786			
730000	Донације и трансфери	419.732	348.128		302.091		849	45.188
740000	Други приходи	530.628	153.588		114.914		2.535	36.139
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	7.485	4.389					4.389
79000	Приходи из буџета		6		6			
<b>700000</b>	Текући приходи	2.398.125	1.436.897		1.347.797		3.384	85.716
<b>800000</b>	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.000	1.623		613			1.010
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов	136.339						
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>2.535.464</b>	<b>1.438.520</b>		<b>1.348.410</b>		<b>3.384</b>	<b>86.726</b>

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	507.922	404.127		391.693		226	12.208
420000	Користићење услуга и роба	979.202	512.586		471.766		2.527	38.293
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	46.902	39.754		39.410		35	309
450000	Субвенције	7.635	5.827		5.827			
460000	Донације, дотације и трансфери	280.213	52.068		51.286			782

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

470000	Социјално осигурање и социјална заштита	98.186	69.728		62.093		7.635
480000	Остали расходи	242.350	212.240		209.484	5	2.751
<b>400000</b>	Текући расходи	2.162.410	1.296.330		1.231.559	2.793	61.978
510000	Основна средства	255.871	71.511		69.984	818	709
520000	Залихе	500	479				479
540000	Природна имовина	5.907	1.223		1.223		
<b>500000</b>	Издаци за нефинан. имовину	262.278	73.213		71.207	818	1.188
<b>600000</b>	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине	112.338	66.740		66.740		
	Укупни расходи и издаци	2.537.026	1.436.283		1.369.506	3.611	63.166
	Буџетски суфицит		68.977		45.644		23.560
	Буџетски дефицит	23.563				227	
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов	136.339					
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине	112.338	66.740		66.740		
	Вишак примања	24.001					
	Мањак примања		66.740		66.740		
	Вишак новч. прилива		2.237				23.560
	Мањак новч. одлива	1.562			21.096	227	

**Табела број 3: Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2015. годину** (у хиљадама динара)

Еком. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	Закључни лист	Разлика 6-7
1	2	3	4	5	6	7	8
700000	1.436.897		1.436.897	1.436.897	1.347.797	1.387.917	-40.120
710000	930.786		930.786	930.786	930.786	933.425	-2.639
730000	348.128		348.128	348.128	302.091	339.112	-37.021
740000	153.588		153.588	153.588	114.914	114.915	-1
770000	4.389		4.289	4.289		465	-465
790000	6		6	6	6		6
800000	1.623	1.623	1.623	1.623	613	613	0
400000	1.296.330		1.296.330	1.296.330	1.231.559	1.237.625	-6.066
410000	404.127		404.127	404.127	391.693	392.052	-359
420000	512.586		512.586	512.586	471.766	472.676	-910
440000	39.754		39.754	39.754	39.410	39.411	-1
450000	5.827		5.827	5.827	5.827	5.827	0
460000	52.068		52.068	52.068	51.286	52.170	-884
470000	69.728		69.728	69.728	62.093	65.984	-3.891
480000	212.240		212.240	212.240	209.484	209.505	-21
500000	73.213	73.213	73.213	73.213	71.207	72.675	-1.468
510000	71.511	71.511	71.511	71.511	69.984	71.452	-1.468
520000	479	479	479	479			
540000	1.223	1.223	1.223	1.223	1.223	1.223	
600000		66.740	66.740	66.740	66.740	66.739	

**На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је:**

- у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, мање су исказани приходи на класи 700000, у износу од 1.280 хиљада динара, за мање пренету наплаћену локалну комуналну таксу за коришћење простора за паркирање возила у буџет Града, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета мање је исказан буџетски суфицит, у износу од 1.280 хиљада динара, за мање исказане приходе по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање возила јер је ЈКП „Зајечарпаркинг“ мање пренео наплаћену таксу у буџет Града, што је супротно члану 9.

Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета града на класи 70000-текући приходи у износу од 40.120 хиљада динара и на класи 400000-текући расходи у износу од 6.066 хиљада динара;
- више су исказани приходи из буџета на категорији 790000, у износу од шест хиљада динара, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у Обрасцу 5, мање су исказани издаци на групи 510000-основна средства, у износу од 49.259 хиљада динара, док су више исказани расходи на класи 400000-текући расходи у истом износу, због погрешно евидентираних расхода, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
- Градска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и сравњење података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима, што је супротно члану 11. којим је прописано да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора и члану 78. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно попуњавају колону 8 Обрасца 5, правилно евидентирају расходе, сравњавају податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности и обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.*

### **Ризик**

Неправилним исказивањем прихода, расхода и издатака у Обрасцу 5 јавља се ризик од нетачног утврђивања и исказивања резултата пословања, а неправилним попуњавањем Обрасца 5 јавља се ризик од нетачног извештавања.

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у Обрасцу 5 - консолидовани Извештај о извршењу буџета, правилно и у потпуности искажу приходе, расходе и издатке; правилно утврде и искажу вишак прихода и примања-буџетски суфицит и да Образац 5 правилно попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 5.1.1. Приходи и примања

Град Зајечар Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину планирао је укупне приходе и примања у износу од 2.293.462 хиљаде динара. Одлуком о четвртм допунском буџету града Зајечара за 2015. годину планирао је текуће приходе у износу од 2.396.871 хиљаду динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета града Зајечара за 2015. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 1.438.520 хиљада динара, што представља 53% планираних прихода. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела број 4: Приходи и примања (у хиљадама динара)

Табела број : Планирани и остварени приходи и примања града Зајечара за 2015. годину					
Економска класифи.	О п и с	План из буџета (извор 01)	Остварење из буџета (извор 01)	Укупно остварење из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
	Пренета средства из претходне године			7.943	
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.398.125</b>	<b>1.348.410</b>	<b>1.436.897</b>	
<b>710000</b>	<b>Порези</b>	<b>1.440.280</b>	<b>930.785</b>	<b>930.785.77</b>	
<b>711000</b>	<b>Порез на доходак, добит и капиталне добитке</b>	<b>1.038.280</b>	<b>572.767</b>	<b>572.767</b>	55%
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	1.038.280	572.767	572.767	
<b>712000</b>	<b>Порез на фонд зарада</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	
712100	Порез на фонд зарада	0	10		
<b>713000</b>	<b>Порез на имовину</b>	<b>246.000</b>	<b>160.128</b>	<b>160.128</b>	65%
713100	Периодични приходи на непокретности	198.000	137.076	137.076	
713300	Порези на заоставштину и поклон	7.000	1.959	1.959	
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	41.000	21.093	21.093	
713600	Порез на акције на име и уделе				
<b>714000</b>	<b>Порез на добра и услуге</b>	<b>86.000</b>	<b>168.170</b>	<b>168.170</b>	195%
714400	Порези на појединачне услуге				
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	86.000	168.170	168.170	
<b>716000</b>	<b>Други порези</b>	<b>70.000</b>	<b>29.711</b>	<b>29.711</b>	42%
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	70.000	29.711	29.711	
<b>730000</b>	<b>Донације, помоћи и трансфери</b>	<b>419.732</b>	<b>354.184</b>	<b>354.184</b>	
<b>732000</b>	<b>Донације и помоћи од међународних организација</b>	<b>3.382</b>		<b>3.130</b>	92%
732100	Текуће донације од међународних организација	3.382.		3.130	
<b>733000</b>	<b>Трансфери од другог нивоа власти</b>	<b>416.350</b>	<b>302.091</b>	<b>351.054</b>	81%
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	370.862	302.091	351.054	
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>530.628</b>	<b>114.914</b>	<b>143.666</b>	
<b>741000</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>240.500</b>	<b>73.089</b>	<b>73.149</b>	30%
741100	Кamate	0,00	7	7	
741400	Приходи од имовине која припада имаоцима полиса осигурања			78	
741500	Закуп непроизведене имовине	240.000	73.083	73.083	
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>140.412</b>	<b>21.788</b>	<b>41.277</b>	15%
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	30.000	13.353	26.813	
742200	Таксе и накнаде	50.000	3.731	3.737	
742300	Споредне продаје добара и услуга које	25.000	4.703	13.798	



	врше државне нетржишне јединице				
<b>743000</b>	<b>Новчане казне и одузета имовинска корист</b>	<b>31.500</b>	<b>15.846</b>	<b>15.846</b>	50%
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	11.500	9.814	9.814	
743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	20.000	6.033	6.033	
<b>744000</b>	<b>Добровољни трансфери од физичких и правних лица</b>	<b>218</b>	<b>0</b>	<b>254</b>	108%
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	218		254	
<b>745000</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>117.998</b>	<b>4.188</b>	<b>13.158</b>	11%
745100	Мешовити и неодређени приходи	117.998	4.188	13.158	
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>7.485</b>		<b>3.875</b>	
<b>771000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>5.970</b>	<b>0</b>	<b>2.364</b>	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.970	0	2.364	40%
<b>772000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године</b>	<b>1.515</b>		<b>1.510</b>	
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.515		1.510	99%
<b>800000</b>	<b>Примања продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.000</b>	<b>613</b>	<b>1.360</b>	0
<b>810000</b>	<b>Примања од продаје основних средстава</b>		<b>613</b>	<b>613</b>	
<b>811000</b>	<b>Примања од продаје непокретности</b>		<b>613</b>	<b>613</b>	
811100	Примања од продаје непокретности		613	613	0
<b>823000</b>	<b>Примања од продаје робе за даљу продају</b>	<b>1.000</b>	<b>0</b>	<b>747</b>	75%
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.000	0	747	
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања</b>	<b>136.339</b>	<b>-7.300</b>	<b>-7.300</b>	
<b>911000</b>	<b>Примања од домаћих задуживања</b>	<b>136.339</b>	<b>-7.300</b>	<b>-7.300</b>	-5%
911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи	136.339			
911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи		-7.300	-7.300	
	<b>Укупно:</b>	<b>2.535.464</b>	<b>1.348.410</b>	<b>1.438.520</b>	54%

## 1) Порези -710000

Приходи од пореза остварени у 2015. години у граду Зајечару износе 930.786 хиљада динара од планираних 1.440.280 хиљада динара, што је 65% остварња.

### 711000 Порез на доходак, добит и капиталне добитке

Порез на доходак, добит и капиталне добитке је уступљени приход јединици локалне самоуправе са нивоа Републике, у складу са чланом 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Град Зајечар је у 2015. години остварио приходе од пореза на доходак, добит и капиталне добити у износу од 572 хиљаде динара, од планираних 1.038 хиљада динара, што је 55% остварења.

## Изворни приходи

Одељење за локалну пореску администрацију доноси решења о утврђивању обавеза, наплаћује и контролише наплату пореза на имовину физичких и правних лица, комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору, комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, накнаду за заштиту и унапређење животне средине, комуналну таксу за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и приходе од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, решава по жалбама, по захтевима за повраћај и прекњижење средстава, редовну и принудну наплату, подношење захтева за покретање прекршајних поступака.

Према достављеном извештају, ЛПА је у 2015. години утврдила и уручила 46.653 решења, у укупно утврђеном износу задужења од 341.277 хиљада динара.

На дан 01.01.2015. године пренета су потраживање из 2014. године у купаном износу од 870.963 хиљаде динара, од чега по основу основног дуга у износу од 353.947 хиљада динара и потраживања по основу камата износу од 517.016 хиљада динара.

У 2015. години Одељење за локалну пореску администрацију је донела 46.653 решења о утврђивању обавеза пореских обвезника, по основу којих су утврђене обавезе у износу од 341.277 хиљада динара.

У 2015. години је наплаћен јавни приход у износу од 376.518 хиљада динара, што је увећање наплате у односу на претходну годину од 9%.

На дан 31.12.2015. године стање потраживања по основу главног дуга износило је 377.046 хиљада динара, по потраживању по основу камате у износу од 535.057 хиљада динара. Одељење за локалну пореску администрацију је у 2015. години поднело 17.190 опомена и покренуло је 300 поступака принудне наплате.

Табела број 5: Изворни приходи

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2015. годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2015. године		Број послатих опомена:	Број принудних наплат:
		Главни дуг	Камата			2014. година	2015. година		Главни дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	711147	9,375	35,194	0	0	555	276	0.50	9,363	36,712	-	-
2	713122	91,184	228,467	245	62,740	48,323	44,376	0.92	108,696	242,155	50	32
3	716111	89,769	147,484	152	26,577	29,722	29,711	1.00	86,230	152,395	1792	58
4	714562	73,218	27,724	22967	64,277	60,420	146,075	2.42	57,382	28,236	35	25
5	741531	14,221	1,633	112	96,647	116,210	57,348	0.49	23,683	3,040	22	18
6	713121	76,033	76,512	22877	84,820	86,388	92,699	1.07	91,377	72,519	15291	167
7	743924	144	0	300	6,216	4,230	6,033	1.43	314	0	-	-
	<b>Укупно:</b>	<b>353,947</b>	<b>517,015</b>	<b>46,653</b>	<b>341,277</b>	<b>345,850</b>	<b>376,518</b>	<b>1.09</b>	<b>377,046</b>	<b>535,058</b>	<b>17190</b>	<b>300</b>

### 713000 Порез на имовину

Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину, планирани су приходи по основу наплате пореза на имовину у износу од 246.000 хиљада динара а остварени су у износу од 160.128 хиљада динара, што је остварење од 65%.

*Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге.* Елементи за утврђивање пореза на имовину су утврђени од стране Скупштина града Зајечара је Одлуком о висини стопа пореза на имовину на територији града Зајечара број 011 – 73 од 20.11.2013. године.

Одељење за локалну пореску администрацију је у 2015. години издало је 22.877 решења о утврђивању пореза на имовину, у износу задужења од 84.820 хиљада динара.

У 2015. години је по основу решења из претходне и текуће пореске године наплаћен порез на имовину обвезника који је не воде пословне књиге у износу од 92.699 хиљада динара, од планираних 102.000 хиљаде динара, што је 91% остварења.

Пренето потраживање из 2014. године по основном дугу износи 76.033 хиљаде динара, потраживања по основу камате у износу од 76.512 хиљаде динара.

На дан 31.12.2015. године је исказано потраживање по основу главног дуга у износу од 91.377 хиљада динара и потраживање по основу камате у износу од 72.519 хиљада динара. Овај приход се наплаћује преко Одељења за локалну пореску администрацију.

*Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге.* Одредба члана 38а Закона о порезима на имовину (којим је прописано да се упис права на непокретностима у земљишним, катастарским и другим јавним књигама не може вршити без доказа о плаћеном порезу на пренос апсолутних права, односно о плаћеном порезу на наслеђе) престала је да важи на основу Одлуке Уставног суда објављене у „Службеном гласнику РС“, број 57/2012 од 08.06.2012. године . Од 01.01.2011. године, право својине на грађевинском земљишту, право закупа на грађевинском земљишту у јавној својини и право закупа на пољопривредном земљишту у државној својини опорезују се порезом на имовину када је њихова површина преко десет ари и плаћа се на површину преко десет ари.

Закон о порезу на имовину у члану 39в, наводи да обвезник који води пословне књиге утврђује порез на имовину ( врши самоопорезивање ) најкасније до 31. 03. пореске године. Локална пореска администрација града Зајечара не издаје решења изузев у ситуацијама канцеларијске контроле, када установи да порески обвезник није поднео пореску пријаву у складу са стварним стање.

У 2015. години поднето је 245 пореских пријава о самоопорезивању пореских обвезника који воде пословне књиге, са укупно утврђеним обавезама у износу од 62.740 хиљада динара. Пренето потраживање из 2014. године по основу главног дуга износи 91.184 хиљаде динара и потраживања по основу камате у износу од 228.468 хиљада динара.

Остварен је приход у 2015. години, по основу наплате свих задужења у износу од 44.376 хиљада динара, што је 46% остварења.

На дан 31. 12. 2015. године је исказано потраживање по основу главног дуга у износу од 108.696 хиљада динара и потраживање по основу камате у износу од 242.154 хиљаде динара.

**Локалне комуналне таксе.** Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу члана 11. до 18. Закона о финансирању локалне самоуправе, (којима су утврђене локалне комуналне таксе, обвезници и обавеза ЈЛС да донесе акт којим се уводе локалне комуналне таксе), Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>27</sup> (члан 2. дефинисано 8 комуналних такси и дефинисана екстра зона и још пет зона за наплату комуналних такси, у члану 9. Одлуке за плаћање локалне комуналне таксе су дефинисане граничним

<sup>27</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 23/2013

улицама на територији катастарске општине Зајечар на територији града за - екстра зону и зоне од 1 до 3 и атарима сеоских насеља - зона 4 и других катастарских општина – зона 5.; члан 13. дефинише казнене одредбе за прекршаје за правна и физичка лица; као саставни део Одлуке је донета Тарифа са осам тарифних бројева), Одлуке о допунама Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>28</sup>, Одлуке о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>29</sup>, Одлуке о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама.

Саставни део Одлуке о локалним комуналним таксама и измена и допуна ове Одлуке је Тарифа локалне комуналне таксе. У члану 9. Одлуке за плаћање локалне комуналне таксе су дефинисане граничним улицама на територији катастарске општине Зајечар на територији града за - екстра зону и зоне од 1 до 3 и атарима сеоских насеља - зона 4 и других катастарских општина – зона 5.

Одлуком о локалним комуналним таксама уведене су таксе и за одговарајуће таксе утврђена је Тарифа за сваку од комуналних такси и то за:

-коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – тарифни број 1,

-држање средстава за игру („забавне игре“) – тарифни број 2,

-коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично) – тарифни број 3,

-коришћење простора за паркирање друмских и моторних возила и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – тарифни број 4,

-коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења- тарифни број 5,

-истицање фирме на пословном простору – тарифни број 6,

-држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – тарифни број 7,

-заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – тарифни број 8.

Табеларни приказ броја издатих решења, остварених прихода по појединим локалним комуналним таксама и стање потраживања по основном дугу и камати на крају 2014. и 2015. године.

Табела број 6: Комуналне таксе

(у хиљадама динара)

Р. бр	Еком. клас.	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета Града	Потраживања			Бр. опомена	Бр. принуд
					Дуг	Камата	Укупно (6+7)		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	714513	КТ за држање моторних друм. и прикључ. возила	-	20.776	-	-	-	-	-
2	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	152	29.711	86.230	152.395	238.625	1.792	58
3	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	112	57.348	23.683	3.040	26.723	22	18
4	741532	КТ такса за коришћење простора за паркирање	-	848	-	1.280	1.280	-	-
Укупно (1-4)			264	108.683	109.913	156.715	266.628	1.814	76

<sup>28</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 8/2014

<sup>29</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 42/2014

## **714000 Порез на добра и услуге**

Град Зајечар је у 2015. години остварио приходе по основу наплате пореза на добра и услуге у износу од 168.170 хиљада динара.

На овој групи конта су евидентирани приходи од пореза, таксе и накнаде на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају, таксе и накнаде на моторна возила, порези на употребу, држање и ношење добара, накнаде за коришћење добара од општег интереса, боравишне таксе, градске накнаде, градске комуналне таксе.

*Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина.* У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 20.776 хиљада динара, од планираних 25.000 хиљада динара, што је 83% остварења.

*Боравишна такса.* У 2015. години град Зајечар остварио је приход у износу од 1.282 хиљаде динара. Износ боравишне таксе је одређен чланом 4. Одлуке о утврђивању боравишне таксе<sup>30</sup>. Средства од наплате боравишне таксе пружалац услуге смештаја је дужан да наплати и у року од пет дана уплаћује у корист буџета града Зајечара. Чланом 10. Одлуке је утврђено да су приходи остварени од наплате боравишне таксе користе за туристичку и информативно-пропагандну промоцију града Зајечара, обезбеђивање туристичке сигнализације и рад туристичко-информативних центара.

Град Зајечар није пружио доказе о наменском трошењу средстава остварених наплатом боравишне таксе, у износу од 1.282 хиљаде динара.

*Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине.* Скупштина града Зајечара је на основу члана 7. Закона о финансирању локалне самоуправе и члана 87. Закон о заштити животне средине<sup>31</sup> донела Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Зајечара I број 011 – 29 од 14.05.2010. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Зајечара I број 011 – 48 од 23.09.2010. године.

Програм коришћења средстава за 2015. годину Скупштина града Зајечара је донела 11.12.2014. године, уз претходну сагласност Министарства надлежног за заштиту и унапређење животне средине. За реализацију програма и пројеката градоначелник града Зајечара закључује уговор са корисником средстава, којим је нарочито утврђен садржај програма односно пројекта, међусобна права и обавезе, рокови извршења уговорних обавеза, износ средстава и начин плаћања и надзор над извршењем уговорних обавеза.

У 2015. години остварен је приход од наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 146.075 хиљада динара од планираних 55.000 хиљада динара, што је извршење 265%. Одељење локалне пореске администрације је у 2015. години донело 22.967 решења за утврђену пореску обавезу по овом основу, у укупном износу задужења од 64.277 хиљада динара. Износ наплаћених јавних прихода по овом основу (146.075 хиљада динара) је у односу на наплату у претходној години (60.420 хиљада динара) изражен индексом раста од 2,42.

Стање потраживања по основу ненаплаћене накнаде за заштиту животне средине на дан 31.12.2014. године за главни дуг износило је 73.219 хиљада динара и за камату 27.724 хиљаде динара. Стање потраживања на дан 31.12.2015. године за главни дуг износило је 57.382 хиљаде динара и за камату у износу од 28.236 хиљада динара.

<sup>30</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 7/2011

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 135/2004, 36/2009 и 43/2011

Средства обезбеђена од ове накнаде наменски су приход буџета града Зајечара, односно Фонда за заштиту и унапређење животне средине, а користила су се за финансирање програма и пројеката у области заштите животне средине на основу Програма коришћења средстава Фонда за заштиту и унапређење животне средине града Зајечара за 2015. годину. Скупштина града Зајечара донела је Програм коришћења средстава Фонда за заштиту и унапређење животне средине града Зајечара за 2015. годину, број 501-111 од 11.12.2014. године, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност, број 401-00-028073/2014-09 од 21.11.2014. године.

Одељење за финансије је сачинило Извештај IV/06 број 240 од 04.03.2016. године на основу кога је Градско веће је дана 22.03.2016. године донело Закључак о усвајању извештаја о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Зајечара за 2015. годину број III број 501-73/2016 од 22.03.2016. године. Извештај о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Зајечара за 2015. годину и Закључак о усвајању извештаја Градско веће је доставило Министарству пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије 25.03.2016. године (у прописаном року – до 31. марта текуће за претходну годину). Извештајем о коришћењу средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Зајечара за 2015. годину је исказан износ укупно остварених средстава у буџетском фонду, у укупном износу од 146.075 хиљада динара. У току године је од остварених средстава према Програму коришћења средстава буџетског фонда су извршени расходи у укупном износу од 41.087 хиљада динара (од којих за управљање заштитом животне средине и природних вредности укупан износ од 34.180 хиљада динара, управљање комуналним отпадом у износу од 6.899 хиљада динара и праћење квалитета елемената животне средине у износу од осам хиљада динара). Неутрошена средства Фонда за заштиту животне средине за 2015. годину износе 104.987 хиљада динара, и ова средства се преносе у Фонд за заштиту животне средине за 2016. годину.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је град Зајечар није наменски утрошио средства остварена наплатом боравишне таксе у износу од 1.282 хиљаде динара, што није у складу са чланом 109. Закона о туризму, којим је прописано да се средства остварена наплатом боравишне таксе користе за туристичку и информативно-пропагандну промоцију, обезбеђивање туристичке сигнализације и рад туристичко-информативних центара.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да поштују одредбе Закона о туризму.*

## **716000 Други порези**

Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници садржи аналитички конто на којем се књижи комунална такса на истицање фирму на пословном простору.

На групи конта 716000 - други порези у 2015. години град Зајечар је остварио укупан приход од 29.711 хиљада динара, у целокупном износу од комуналних такси за истицање фирме на пословном простору.

*Комунална такса за истицање фирме на пословном простору.* Обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање таксе, наплату и контролу врши Одељење за локалну пореску администрацију.

У 2015. години издато је 152 решења за утврђену обавезу по основу таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 26.577 хиљада динара. У 2015. години остварен је приход наплатом ове таксе у износу од 29.711 хиљада динара, од планираних 70.000 хиљада динара, што је 42% остварења. Наплата ове таксе у односу на наплату у претходној години је на истом нивоу, изражена индексом 1,00.

Стање потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2014. године износило је 89.769 хиљада динара за главни дуг и 147.484 хиљаде динара за камату. Стање потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2015. године износи 86.230 хиљада динара за главни дуг и 152.395 хиљада динара за камату.

У 2015. години, одељење за локалну пореску администрацију је, ради наплате неизмирених потраживања, послало 1.792 опомена и покренуло 58 принудних наплата.

### **733000 Трансфери од других нивоа власти**

Град Зајечар је у 2015. години примио трансфере од других нивоа власти у укупном износу од 347.279 хиљада динара, од којих 302.091 хиљаду динара буџетских средстава (извор финансирања 01) и 45.188 хиљада динара из осталих извора средстава.

#### **Трансфери**

*Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова.* Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину, у члану 32. је утврђен износ ненаменског трансфера намењен граду Зајечару у износу од 288.354 хиљаде динара, односно дванаестина трансфера у износу од 24.029 хиљада динара што је износ месечног ненаменског трансфера у корист града Зајечара. Република Србија је у току 2015. године извршила дванаест трансфера у износу од по 29.029 хиљада динара и на дан 31.12.2015. године је извршила додатни ненаменски трансфер у износу од 10.000 хиљада динара.

У 2015. години ненаменски трансфер је извршен у укупном износу од 298.354 хиљаде динара, што је у односу на планирани у износу од 297.154 хиљаде динара остварење од 104%.

*Други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова.* По овом основу град Зајечар је остварио приходе у износу од 3.763 хиљаде динара, по основу потраживања од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре за суфинансирање израде просторног плана, по основу Уговор о преносу средстава граду Зајечару на име суфинансирања израде просторног плана број 401-83 од 07.12.2010. године са Министарством животне средине и просторног планирања.

Град Зајечар је закључио Уговор о преносу средстава граду Зајечару на име суфинансирања израде просторног плана број 401-83 од 07.12.2010. године са Министарством животне средине и просторног планирања. Вредност израде Плана који се финансира преко овог министарства из буџета Републике износи 6.227 хиљада динара.

*Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова.* На овом конту су евидентирани приходи града остварени од текућих наменских трансфера од Републике у ужем смислу, као приходи из осталих извора, у укупном износу од 45.188 хиљада динара. Ови приходи су остварени у корист:

Градске управе у укупном износу од 31.477 хиљада динара и индиректних корисника буџета у износу од 8.996 хиљада динара.

Остварени приходи из других извора финансирања у корист Градске управе од Републике су:

- средства од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, за реализацију пројеката, за побољшање услова живота, у износу од 15.878 хиљада динара и пренета на наменски подрачун текућег рачуна извршења буџета,
- средства рефундирана од Републике, у износу од 2.600 хиљада динара за набавку контејнера,
- средства добијена од Републике, као помоћ граду Зајечару, из текуће буџетске резерве у износу 9.000 динара,
- средства добијена од Републике за уређивање атарских путева, по Уговору II број 30-3 од 08.07.2015. године у износу од 3.999 хиљада динара.

Остварени приходи из других извора финансирања у корист индиректних корисника буџета су:

- за Народну библиотеку у износу од 362 хиљаде динара по пројекту, средства пренета кориснику и исказана у његовом завршном рачуну,
- за Народни музеј у износу од 1.545 хиљаде динара, по пројекту, средства пренета кориснику и исказана у његовом завршном рачуну,
- за Историјски архив у износу од 400 хиљада динара, по пројекту, средства пренета кориснику и исказана у његовом завршном рачуну,
- за Установу Гиратијада у износу од 500 хиљада динара, по пројекту, средства пренета кориснику и исказана у његовом завршном рачуну. Установа је за реализацију пројекта добила директно од Републике на свој рачун износ од 3.000 и приказала их у завршном рачуну,
- за Установу Цекит у износу од 100 хиљада динара, по пројекту, средства пренета кориснику и исказана у његовом завршном рачуну. Установа је за реализацију пројекта добила директно од Републике на свој рачун износ од 2.300 хиљада динара и приказала их у завршном рачуну,
- за ПУ Ђулићи у износу од 5.796 хиљада динара, од Републике, средства уплаћена на рачун ПУ за припрему предшколског програма и за финансирање плате педагошког асистента,
- за Народну библиотеку у износу од 293 хиљаде динара, по пројекту, уплаћени на крају 2015. године, како није реализован пројекат, ова средства су враћена Републици на крају буџетске године.

#### **741000 Приходи од имовине**

Приходе од имовине у 2015. години град Зајечар је остварио у укупном износу од 73.168 хиљада динара, од чега износ од 73.090 хиљада динара прихода од града и износ од 78 хиљада динара из осталих извора финансирања. Средства из осталих извора су остварена као наплата штете од осигуравајућих кућа од стране ПУ Ђулића у износу од 60 хиљада динара и од стране МЗ Звездан у износу од 18 хиљада динара.

*Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса.* Град Зајечар је остварио приходе од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у износу од 346 хиљада динара, од планираних 2.500 хиљада динара, што износи 14% остварења.



Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини. По основу прихода од давања пољопривредног земљишта у закуп, као повереног посла, по спровођењу јавног позива за лицитацију за закуп пољопривредног земљишта, у 2015. години је остварен приход од 6.050 хиљада динара, што је извршење од 202%.

Градоначелник града Зајечара је донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Зајечару на основу члана 71. Закона о пољопривредном земљишту<sup>32</sup>, број 320-20/2015 од 18.09.2015. године, на коју је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност број 320-11-07424/2015-14н од 25.09.2015. године. Одлука о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта није донета сагласно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту, којим је прописано да надлежни орган јединице локалне самоуправе доноси ову одлуку најкасније до 01. јуна текуће године. Град Зајечар је спровео процедуру давања у закуп земљишта у државној својини по огласу. Министарство је дало сагласност на донете одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Зајечара из јавног надметања, број 320-11-8898/2015-14 од 12.11.2015. године. У складу са одредбама члана 71. Закона о пољопривредном земљишту, 40% приход остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта припадају буџету јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази пољопривредно земљиште у државној својини, по ком основу је остварен приход од 6.050 хиљада динара. Ова средства се користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Град Зајечар је у току 2015. године остварио средстава од закупа пољопривредног земљишта по основу закључених уговора по основу јавног позива за 2015. годину али и средства од наплате закупа по основу вансудских поравнања која је закључило Министарство пољопривреде и заштите животне средине са Пољопривредним добром „Зајечар“ ад Зајечар, Делта аграром доо РЈ „Делта фарма“ Зајечар и са три физичка лица. Вансудска поравнања су закључена након налаза Републичке пољопривредне инспекције, да су бесправно ушли у коришћење пољопривредног земљишта, након чега су постигнути договори о наплати коришћења.

Скупштина Града Зајечара је донела Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину, I број 320-8 од 30.04.2015. године<sup>33</sup>, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност број 320-11-3552/2015-14 од 29.04.2015. године. Скупштина града Зајечара је донела Годишњи програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину након прописаног рока у члану 60. став 4. Закона о пољопривредном земљишту<sup>34</sup>, којим је прописано да Годишњи програм доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе најкасније до 31. марта текуће године, уз сагласност Министарства.

Град Зајечар није доставио извештај Министарству о извршеној уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, до 10.11.2015. године, како је прописано чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту.

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 62/2006, 65/2008-др.закон, 41/2009 и 112/2015

<sup>33</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 22/2015

<sup>34</sup> „Службени гласник Републике Србије“, бр. 62/2006,65/2008 и 41/2009

Градска управа Одељење за локални економски развој, привреду и друштвене делатности је поднело годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта града Зајечара, IV/03 број 320-сл/2016 од 26.01.2016. године.

*Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности.* Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама и утврђује је и наплаћује Одељење за локалну пореску администрацију. Одлуком о локалним комуналним таксама су за плаћање локалне комуналне таксе одређене екстра зона и пет зона. Одредбама у Тарифном број 1. је утврђена локална комунална такса за:

- мање монтажне објекте, где је заузеће јавне површине остварено од стране киоска, постављањем тенди, надстрешница и телефонских говорница, покретних тезги, расхладних уређаја и слично, за шта је прописана цена закупа према зонама, у распону од 14 до 35 динара по метру квадратном,
- за постављање столова испред угоститељских објеката (летње баште), за шта је прописана цена закупа према зонама, у распону од 10 до 25 динара по метру квадратном и
- за постављање стубова и самостојећих ормана са опремом за комуналне инсталације (електро инсталације, телекомуникациони системи) за шта је прописана цена закупа према зонама, у распону од 5 до 10 динара по метру квадратном.

Све локалне комуналне таксе се уплаћују на уплатне рачуне прописане Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна.

У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 57.348 хиљада динара, од планираних 140.000 хиљада динара, што је 41% остварења.

*Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима .* Ова комунална такса обрачунава се по Тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама и наплаћује се у износу од пет динара по часу. Комуналну таксу обрачунава и наплаћује ЈКП „Зајечарпаркинг“, коме су поверени послови одржавања простора за паркирање моторних возила и наплате комуналне таксе за паркирање. У 2015. години остварен је приход по основу наплате комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила у износу од 848 хиљада динара, од планираних 40.000 хиљада динара, што је 2% остварења.

Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о јавним паркиралиштима<sup>35</sup>, којом су утврђени услови и начин организовања пословања у обављању комуналне делатности коришћења, уређења и одржавања јавних паркиралишта и јавних гаража. Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Зајечарпаркинг“ Зајечар, I број 011-52/2011 од 16.08.2011. године и I број 011-21/2013 од 24.08.2013. године уређено је обезбеђење услова за обављање комуналних делатности уређења, одржавања, контроле и наплате услуга јавних паркиралишта на територији града Зајечара. Одлуком од стране оснивача –

<sup>35</sup> „Службени лист града Зајечара“, бр. 15/2014, 23/2014,38/2014, 30/2015 и 1/2016

Скупштине града Зајечара, су поверени послови обављања ове комуналне делатности од општег интереса на ЈКП „Зајечарпаркинг“. Решењем о одређивању јавних паркиралишта у граду Зајечару, II број 347-2 од 22.03.2007. године и решењима о допуни Решења Градско веће је у сарадњи са Саветом за безбедност саобраћаја утврдило јавна паркиралишта и јавне гараже, којима газдује ЈКП Зајечарпаркинг и врши наплату за услуге паркирања.

ЈКП „Зајечарпаркинг“ услуге паркирања наплаћује преко СМС порука, киоск карата и претплатних паркинг карта. На основу Одлуке о локалним комуналним таксама на уплатни рачун за јавне приходе пренето је 848 хиљада динара, од укупног задужења за локалну комуналну таксу за 2015. годину у износу од 2.128 хиљада динара. Мање уплаћени износ од 1.280 хиљада динара је у највећој мери од наплаћених паркинг карти преко СМС порука. ЈКП „Зајечарпаркинг“ има уговоре са оператерима мобилних телефонија, који врше услугу наплате паркинг карата и наплаћена средства преносе „Зајечарпаркингу“. Мобилни оператери преносе ЈКП „Зајечарпаркингу“ само наплаћене износе од својих корисника (власника бројева мобилних телефона). Када корисник мобилног броја не плати рачун оператеру, оператер преноси средства ЈКП „Зајечарпаркингу“ тек када наплати рачун од свог корисника.

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

- град Зајечар није донео посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице а посебно за изградњу инфраструктурних објеката у износу од 346 хиљада динара од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса и није од Министарства добио сагласност на програм мера, што није у складу са чланом 137. Закона о рударству и геолошким истраживањима;
- Скупштина града Зајечара није донела у року, до 31.03. текуће године, Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2015. годину, већ са закашњењем, дана 30.04.2015. године, што је није у складу са чланом 60. Закона о пољопривредном земљишту;
- градоначелник града Зајечара није донео у прописаном року Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у граду Зајечару за 2015. годину, већ са закашњењем, дана 18.09.2015. године, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о пољопривредном земљишту;
- град Зајечар није поднео извештај Министарству пољопривреде и заштите животне средине о оствареним средствима од давања у закуп пољопривредног земљишта до 10.11.2015, што није у складу са чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту, којим је прописано да јединице локалне самоуправе дужне су да Министарству доставе извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објеката у државној својини најкасније до 10. новембра текуће године;
- град Зајечар је мање исказао приходе по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање возила јер је ЈКП „Зајечарпаркинг“ мање пренео наплаћену таксу у буџет Града у износу од 1.280 хиљада динара, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора;

• да град Зајечар не врши у целости контролу наплате јавних прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта, у износу који у току ревизије није било могуће утврдити, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да уреде наплату јавних прихода како је прописано Законом о финансирању локалне самоуправе и Закона о буџетском систему и обезбеде примену Закона о рударству и геолошким истраживањима и Закона о пољопривредном земљишту.*

*Накнада за коришћење грађевинског земљишта - У 2015. години остварен је приход у износу од 4.774 хиљаде динара, по основу издатих решења из 2013. године. Сходно члановима 5. до 7а Закона о порезима на имовину<sup>36</sup> и члану 89 (с1) Закона о планирању и изградњи, накнада за коришћење грађевинског земљишта се од 01.01.2014. године интегрише у порез на имовину, те се приход остварен у 2015. години односи на неизмирена дуговања из претходних година. Град Зајечар је донео Одлуку о накнади за коришћење грађевинског земљишта<sup>37</sup> којом је утврђена цена за један м<sup>2</sup> стамбене површине за градске и сеоске месне заједнице, када се стамбена јединица користи за становање и када се користи за обављање пословних делатности. Утврђени су и случајеви по којима се остварује умањење накнаде, основи и износ умањења (за дворишта и за помоћне просторије).*

Чланом 17. Одлуке је утврђено да су остварена средства по овом основу наменска, и да се користе само за уређење грађевинског земљишта, по Програму уређења грађевинског земљишта.

Чланом 20. Одлуке је утврђено да обраду података у бази обвезника накнаде за коришћење грађевинског земљишта врши ЈП Дирекција за изградњу Зајечар, а да висину и начин плаћања накнаде утврђује решењима Одељење за локалну пореску администрацију и исказује на годишњем нивоу.

Евиденцију, утврђивање, контролу и наплату накнаде за коришћење грађевинског земљишта је до 31.12.2013. године водило ЈП Дирекција за изградњу Зајечара, да би од 01.01.2014. године ова накнада била интегрисана у решења о порезу на имовину, која доноси Одељење за локалну пореску администрацију. Како је целокупна база свих података вођена у софтверском пакету који је некомпатибилан софтверском пакету „Михајло Пупин“, који користи Одељење за локалну пореску администрацију и због нерешених организационих проблема у координацији преузимања овог посла од ЈП Дирекције, до периода вршења ревизије, ова ситуација је остала нерешена. Према изјави одговорних лица из ЈП Дирекције и Одељења за локалну пореску администрацију, на основу израђених опомена од стране ЈП Дирекције су слате опомене за наплату потраживања по раније достављеним решењима и покренут је и одређени број принудних наплата, који у току ревизије нисмо утврдили. Према писаном објашњењу Одељења за локалну пореску администрацију, број 483-9/409-2016 од 13.09.2016. године, ово

<sup>36</sup> "Сл. гласник РС", бр. 26/2001, "Сл. лист СРЈ", бр. 42/2002 - одлука СУС и "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 - др. закон

<sup>37</sup> „Службени лист града Зајечара“, бр.16/2013 и 15/2014

Одељење не поседује потребне податке и документацију за спровођење поступака редовне и принудне наплате задужења по накнадама за коришћење грађевинског земљишта.

У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 4.774 хиљаде динара, од планираних 50.000 хиљада динара, што је остварење од 9%, по основу наплате решења из претходног периода.

*Допринос за уређење грађевинског земљишта.* Допринос за уређење грађевинског земљишта је прописан члановима 95. до 98 Закона о планирању и изградњи<sup>38</sup>. Јединице локалне самоуправе су биле дужне да у року од 30 дана од доношења овог Закона донесу општа акта, којима ће утврдити коефицијенте прописане чланом 97. Закона.

Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>39</sup>, којом је утврђен:

- обрачун доприноса (где су утврђене екстра зона и четири зоне грађевинског земљишта града), намена објеката, коефицијенти за обрачун доприноса (од 0,010 до 0,080 по зонама и од 0,020 до 0,040 према врсти објеката) као и проценат умањења доприноса према нивоу уређености грађевинског земљишта,
- начин плаћања доприноса и средства обезбеђења наплате доприноса – за једнократну уплату целокупног износа доприноса остварује се попуст у износу од 30% и за плаћање на 36 месечних рата, када се полаже неко од средстава за обезбеђење плаћања – меница са меничним овлашћењем и потврдом пословне банке да је поднет захтев за регистрацију менице, неопозива банкарска гаранција или хипотека на објекат, чија вредност мора бити најмање 30% већа од обавезе за допринос,
- утврђивање међусобних права и обавеза - Уговор о регулисању међусобних обавеза у вези комуналног опремања неизграђеног грађевинског земљишта средствима физичких и правних лица.

Приход по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта се утврђује од стране Одељења за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове Градске управе града Зајечара.

У 2015. години град Зајечар је остварио приход у износу од 3.154 хиљада динара а приходи по овом основу нису планирани Одлуком о буџету за 2015. годину.

### 3) Приходи од продаје добара и услуга

#### **742100 Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација**

На овој групи синтетичких конта су евидентирани приходи у укупном износу од 26.813 хиљада динара, од којих износ од 13.354 хиљаде динара из буџета и износ од 13.459 хиљада динара из осталих извора и састоји се од: Установа за спорт у ликвидацији 38 хиљада динара приход по основу закупа кафане на базену (наплаћена потраживања која су настала пре покретања ликвидације); Народни музеј у износу од 101 хиљаде динара приходи од закупа кафане и закупа тезге за продају сувенира на локалитету Феликс Ромулијана; Установа Гитаријада у износу од 8.873 хиљаде динара прихода од донација; Установа ЦЕКИТ у износу од 1.375 хиљада динара приходи од продаје

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2009..132/2014 и 145/2014

<sup>39</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 8/2015

туристичких аранжмана, изнајмљивања бицикала, продаје авио карата, продаје сувенира и МЗ Звездан у износу од 3.072 хиљаде динара приходи од локалног водовода.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе град и индиректни корисници њиховог буџета. У 2015. години град Зајечар остварио је приходе у износу од 13.120 хиљада динара од планираних 30.000 хиљада динара, што је 44% остварења.

Издавање пословног простора град Зајечар је реализовао на основу Одлуке о надлежностима у поступку прибављања и располагања стварима у јавној својини града Зајечар<sup>40</sup> I број 011-39 од 25.03.2014. године и Одлуке о давању у закуп пословних просторија града Зајечара I број 011-66 од 19.04.2014. године<sup>41</sup>, којом је уређен начин и поступак давања у закуп, одређивање висине закупнине, као и права и обавезе приликом коришћења пословног простора града Зајечара. Пословне просторије града су разврстане у четири зоне, екстра зона (градски централни део) и три зоне (две градске зоне и зона приградских насеља и насеља ван града Зајечара).

Поступак давања у закуп пословних просторија јавним надметањем и прикупљањем понуда спроводи Комисија за давање пословних просторија у закуп, коју именује градоначелник. На предлог Комисије Градоначелник доноси решење о давању у закуп пословне просторије. О давању у закуп пословних просторија одлучује градоначелник, уз сагласност градског већа. Међусобна права и обавезе закуподавца и закупца регулишу се уговором.

Пословне просторије могу се дати у закуп на одређено време непосредном погодбом за целокупну накнаду (закупнину) или се може одобрити коришћење уз накнаду од 50% јавним предузећима, јавним комуналним предузећима и установама чији је оснивач град.

Град Зајечар је у поступку давања у закуп пословне просторије јавним надметањем, које је спроведено 14.08.2009. године утврдио да је СТКР „Маг“ Зајечар изјавио најбољу понуду. Након спроведене процедуре, градоначелник је закључио Уговор о закупу пословних просторија број 361-29 од 14.05.2010. године са СТКР „Маг“ Зајечар. Уговор је закључен на период од три године, са могућношћу продужења, како је утврђено Одлуком о закупу пословних просторија. Уговорена је месечна закупнина у износу од 63.200 динара без ПДВ, са обавезом плаћања до 05. у месецу на основу профактуре, а рачун се издаје по извршеној услузи. Град Зајечар и купац су по истеку рока уговора закључили Анекс – I уговора о закупу пословних просторија број 361-29 од 14.05.2010. године. Анексом уговора је продужено време трајања закупа до 01.09.2015. године. У осталим одредбама основни уговор остао је на снази.

Град Зајечар је испоставио фактуру бр. 8 од 05.01.2015. године за закуп пословног простора за месец јануар 2015. године, на укупна износ од 75.840 динара (63.200 закупнина увећану за износ од 12.640 за ПДВ), по основу које је купац СТКР „Маг“ Зајечар извршио уплату на дат уплатни рачун дана 21.01.2015. године.

Град Зајечар је закључио Уговор о закупу пословних просторија број 361-23 од 22.08.2013. године са „АД Тимочка телевизија и радио“ Зајечар. Уговор је закључен на период од три године, почев од 21.08.2013. године, са уговореним месечним закупом у износу од 214.110 динара без ПДВ. Закупнина се плаћа до 5. у месецу за претходни месец.

Град Зајечар и „АД Тимочка телевизија и радио“ Зајечар су закључили Споразум о

<sup>40</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 16/2014

<sup>41</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 22/2014, 44/2014 и 1/2016

начину измирења међусобних потраживања, дана 30.07.2013. године, по основу пресуде Привредног суда у Зајечару, којом је утврђена обавеза Тимочке телевизије и радија да исплати главни дуг у износу од 11.081 хиљаду динара, са законском затезном каматом и трошкове поступка у износу од 148 хиљада динара. Уговорена је отплата дуга на 36 месечних рата.

#### **742200 Таксе и накнаде**

На овој групи синтетичких конта су евидентирани приходи у укупном износу од 3.737 хиљада динара, од којих износ од 3.731 хиљаде динара из буџета и износ од шест хиљада динара из осталих извора – од наплаћених судских такси од утужених родитеља (од стране ПУ Ђулићи).

*Градске административне таксе уплатни рачун.* Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке за локалним административним таксама<sup>42</sup>, којом су одређени списи и радње у управним стварима за које се уводи такса, настанак таксене обавезе, обвезник таксе, начин плаћања таксе, ослобађање од плаћања таксе, поступак за повраћај таксе и висина таксе. Списи и радње за које су уведене таксе су утврђене Таксеном тарифом за локалне административне таксе. Таксена тарифа садржи девет тарифних бројева, у којима су наведени списи и радње које се таксирају и износ таксе за сваку појединачно.

У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 1.916 хиљада динара, од планираних 5.000 хиљада динара, што износи 38% остварења.

#### **742300 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице**

На овој групи синтетичких конта су евидентирани приходи у укупном износу од 13.798 хиљада динара, од којих износ од 4.704 хиљаде динара из буџета и износ од 9.094 хиљаде динара из осталих извора. Остварени приходи из осталих извора средстава су сопствени приходи Матичне библиотеке у износу од 433 хиљаде динара од уписнина чланова библиотеке, Народног музеја у износу од 5.445 хиљада динара од продатих улазница, Историјског архива од прихода од преузимања архивске грађе од правних лица у износу од 455 хиљада динара, ПУ Ђулића од родитељског динара за ваннаставне активности – излет у износу од 966 хиљада динара и Регионалног позоришта Тимочке крајине од продатих улазница у износу од 1.795 хиљада динара.

*Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова.* Град Зајечар је, у 2015. години, остварио приход у износу од 4.704 хиљаде динара од планираних 25.000 хиљада динара, што је 19% остварења.

На основу Одлуке о висини накнаде за извршене услуге Градске управе града Зајечара<sup>43</sup> утврђени су списи и радње за које је уведена накнада, обвезници накнаде, начин плаћања, висина накнаде и ослобађање од плаћања накнаде. Утврђене су накнаде за услуге Градске управе по областима, и то за област: општинских послова, правне помоћи, матичних послова и личних стања грађана, пољопривредног земљишта, туризма, урбанизма, грађевинарства, имовинско правних послова, заштите животне средине и остале услуге. Чланом 9. Одлуке су утврђена ослобађања од плаћања накнаде. Градско веће града Зајечара је донело Решење о утврђивању усклађених износа накнаде за извршене услуге града Зајечара, III број 02-81/15 од 20.03.2015. године, којим је на

<sup>42</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 6/2012

<sup>43</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 6/2012

основу података Републичког завода за статистику ускладили износ накнада за 2015. годину (према индексу потрошачких цена).

### **743300 Приходи од новчаних казни за прекршаје**

На овој групи синтетичких конта су евидентирани приходи у укупном износу од 9.814 хиљада динара, из буџетских средстава.

*Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.* Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Зајечара за 2015. годину планирани су приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 4.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2015. години је у износу од 7.403 хиљаде динара, што представља 185% остварења.

Законом о безбедности саобраћаја на путевима<sup>44</sup> чланом 8 прописано је да извршни орган јединице локалне самоуправе може да оснује координационо тело ради усклађивања послова безбедности саобраћаја на путевима који су у делокругу јединице локалне самоуправе. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима је прописано да јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја. Чланом 18. Закона је прописано да јединици локалне самоуправе припада 30% од износа новчане казне за саобраћајне прекршаје и да се 50% тих средстава користи за поправљање саобраћајне инфраструктуре јединице локалне самоуправе и унапређује саобраћајног васпитање и образовање, превентивно-промотивне активности из области безбедности у саобраћају, научно-технички рад у области безбедности у саобраћају и техничко опремање јединица саобраћајне полиције. Ова средства се користе према програму који доноси надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе.

Градско веће града Зајечара донело је Решење о образовању и именовању Савета за безбедност саобраћаја III број 02-152/13 од 03.09.2013. године, Решење о измени и допуни Решења III број 02-476/14 од 09.12.2014. године и Решење о образовању и именовању Савета за безбедност саобраћаја III број 02-203/15 од 10.07.2015. године.

Савета за безбедност саобраћаја је поднео Извештај о раду Савета за безбедност саобраћаја у 2015. години број 344-34 од 12.02.2016. године, на који је Градско веће града Зајечара донело Решење о усвајању извештаја о раду Савета за безбедност саобраћаја у 2015. години, III број 02-42/2016 од 12.02.2016. године.

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

- Скупштина града Зајечара није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на територији града Зајечара и програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 13. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, којима је прописано да скупштина јединице локалне самоуправе доноси стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју у складу са Националном стратегијом и Националним планом и да надлежни орган јединице локалне самоуправе доноси годишњи програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да донесу интерна акта и поднесе извештаје у складу одредбама Законом о безбедности саобраћаја на путевима.*

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 41/2009,53/2010,101/2011,32/2013 и 55/2014



### **743900 Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи**

На овој групи синтетичких конта су евидентирани приходи у укупном износу од 6.033 хиљада динара, из буџетских средстава.

*Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе.* Ови приходи се остварују по основу примене члана 78. тачка 3) Закона о пореском поступку и пореској администрацији <sup>45</sup>, којим је одређено да покретање поступка принудне наплате пореза има за последицу увећање пореског дуга који у себи не садржи камату који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате (увећање пореског дуга). Ако је износ увећања пореског дуга правна последица принудне наплате изворних прихода јединице локалне самоуправе онда је приход који припада буџету јединице локалне самоуправе.

У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 6.033 хиљаде динара, од планираних 20.000 хиљада динара, што износи 30% остварења.

### **745100 Мешовити и неодређени приходи**

На овој групи синтетичких конта су евидентирани приходи у укупном износу од 19.972 хиљаде динара, од којих износ од 4.188 хиљада динара из буџета, износ од 2.282 хиљаде динара из донација и помоћи и износ од 13.502 из осталих извора.

Износ од 2.282 хиљаде динара је остварен од примљених међународних донација за реализацију пројекта Е-управа у износу од 241 хиљаде динара и међународних донација за реализацију пројекта Општински економски развој у износу од 2.041 хиљаде динара.

Остварени приходи из осталих извора средстава у износу од 13.502 хиљаде динара су остварени као сопствени приходи индиректних корисника и то: Позориште „Зоран Радмиловић“ у износу од 700 хиљада динара приходи од издавања сале за биоскопске представе и манифестације; ЈП Дирекција за изградњу у износу од 121 хиљаде динара рефундације боловања од РФЗО; Народни музеј у износу од 215 хиљада динара приходи од донација Телекома и Културног центра; Историјски архив у износу од 1.040 хиљада динара приходи од издавања архивског материјала и уплате општина Бољевац и Књажевац по уговорима за чување архивске грађе; Установа Цекит у износу од 196 хиљада динара; ПУ „Ђулићи“ у износу од 3.250 хиљада динара приходи од учешћа родитеља у финансирању боравка деце у вртићу за 2014. годину (за 2015. годину боравак деце у вртићима је био у целокупном износу на терет буџета града Зајечара), на основу Решења о допуни Решења о утврђивању цене услуга у ПУ „Ђулићи“ и висине учешћа родитеља у цени услуга III број 02-383 од 25.08 2014. године; Месне заједнице у износу од 3.820 хиљада динара приходи од наплате воде за локалне водоводе; Комесаријат за избеглице у износу од 3.095 хиљада динара средства добијана од Републичког комесаријата за избеглице за реализацију Уговора које је град закључивао са Комесаријатом за избеглице и Депозитни рачун града у износу од 255 хиљада динара приходи од средстава уплаћиваних за учешћа на лицитацијама за давање локала у закуп и приходи од уплата инвеститора за рад Комисије за планове.

<sup>45</sup> "Службени гласник РС", бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 - аутентично тумачење и 112/2015

Остали приходи у корист нивоа градова. У 2015. години град Зајечар је остварио приход у износу од 4.188 хиљада динара од планираних 83.579 хиљада динара, што је 5% остварења. Приходи су остварени од средстава која су остварена након гашења рачуна сопствених прихода ЈП Дирекције у износу од 1.480 хиљада динара и прекњижење погрешно евидентираних средстава у износу од 81 хиљаде динара, јер је извршена уплата прихода директно на рачун извршења, па је сторниран да би био евидентиран прво кроз приходни рачун по одговарајућем извору средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани приходи од међународних донација, у износу од 2.282 хиљаде динара на конту 745000 - мешовити и неодређени приходи уместо на конту 732000 – донације од међународних организација, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да омогуће примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

### **811000    Примања од продаје непокретности**

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске. Прибављање и располагање непокретностима у јавној својини је прописано Законом о јавној својини<sup>46</sup> и Уредбом о условима прибављања и отуђењу непокретност погодбом, давањем у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писаних понуда<sup>47</sup>. Град Зајечар је донео Одлуку о условима за прибављања и располагања стварима у јавној својини града Зајечара<sup>48</sup>. Град Зајечар је у 2015. години остварио приходе од продаје непокретности у укупном износу до 866 хиљада динара, од којих је 613 хиљада динара из буџетских средстава и износ од 253 хиљаде динара из осталих извора средстава, остварен по основу уговора о продаји станова у оквиру Фонда за стамбени део.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова. Град Зајечар је по основу продаје непокретности у 2015. години остварио приход у износу од 613 хиљада динара отуђењем дела стамбено пословне зграде.

Скупштина града Зајечара је на основу предлога Градског већа донела Одлуку о отуђењу дела стамбено пословне зграде у ул. Светозара Марковића бр. 20 у Зајечару из јавне својине града Зајечара, непосредном погодбом, уз накнаду према тржишној вредности, I број 011-49 од 03.09.2015. године. Након спроведеног поступка продаје непокретности непосредном погодбом, градоначелник града Зајечара је са купцем непокретности закључио Уговор о отуђењу непокретности из јавне својине града Зајечара, непосредном погодбом, уз накнаду II број 463-27 од 17.09.2015. године. након чега је извршена уплата уговореног износа и пренос својине над непокретношћу.

### **823000    Примања од продаје робе за даљу продају**

Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа градова. Завршним рачуном град је исказао приходе у износу од 757 хиљада динара из осталих извора средстава, јер

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, бр.72/11,88/13 и 105/14

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр.24/12, 48/15 и 99/15

<sup>48</sup> „Службени лист града Зајечара“, бр. 16/14

се ради о сопственим приходима Народног музеја од продаје сувенира на локалитету Феликс Ромулијана.

### **900000 Примања од задуживања и продаје финансијске имовине**

*Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа градова, уплатни рачун.* Град Зајечар је исказао на конту 911541 - примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа градова износ од 7.300 хиљада динара, чиме је евидентирано сторнирање повраћаја средстава која су у претходном периоду позајмљена са рачуна консолидованог рачуна трезора града Зајечара.

Коришћење средстава која се налазе на рачунима консолидованог рачуна трезора града Зајечара је утврђено интерним актима, које је донело Градско веће, на основу члана 9. став 12. где је прописано да локални орган управе надлежан за финансије ближе уређује начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна у консолидованом рачуну трезора, као и извештавање о коришћењу тих средстава.

Градско веће града Зајечара је донело Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зајечара III број 400-3 од 23.01.2014. године, којим је утврђено коришћење новчаних средстава, управљање новчаним средствима на консолидованом рачуну трезора и инвестирање средстава. На основу Правилника, Градско веће је донело Одлуку о позајмљивању новчаних средстава са консолидованог рачуна трезора града Зајечара, III број 401-21 од 31.01.2014. године, којом је одобрена позајмица са консолидованог рачуна града Зајечара ради обезбеђења средстава за финансирање текуће ликвидности и Одлуку III број 401-34 од 11.02.2014. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** буџет града Зајечара није вратио позајмицу средстава у износу од 3.000 хиљада динара са консолидованог рачуна најкасније до 31. децембра текуће године, што је супротно члану 7. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зајечара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да примењују одредбе Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Зајечара.*

### **Ризик**

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

### **5.1.2. Текући расходи**

Класа 4000000 – текући расходи, садржи: расходе за запослене; коришћење роба и услуга; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

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

Табела број 7: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	9.080	8.950	8.072	8.072	100	100
2.	Градоначелник	10.773	10.773	8.571	8.571	100	100
3.	Градско веће	8.870	8.870	5.843	5.843	100	100
4.	Градска управа	129.465	129.464	119.854	121.514	94	101
5.	ЈП Дирекција	19.257	19.257	15.951	15.951	83	100
6.	ПУ Ђулићи	117.089	116.945	86.728	86.728	74	100
7.	Цекит	12.447	12.447	10.242	10.242	82	100
8.	Месна заједница Котлујевац	-	-	-	127	-	-
<b>Укупно корисника (1-8)</b>		<b>306.981</b>	<b>306.706</b>	<b>255.261</b>	<b>258.079</b>	<b>84</b>	<b>101</b>
<b>Укупно град-група 411000</b>		<b>397.772</b>	<b>397.498</b>	<b>335.498</b>	<b>337.285</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>49</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>50</sup> као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>51</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису на посебан начин уређени наведеним законима, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>52</sup>, Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде<sup>53</sup>, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица запослених у државним органима<sup>54</sup>.

Град Зајечар је донео: Правилник о звањима, занимањима и платама запослених у градској управи града Зајечара, број 110-5/2015 од 29.01.2015. године, Правилник о изменама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у градској управи града Зајечара, број 110-7/2015 од 04.02.2015. године и број 110-17/2015 од 17.06.2015. године, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у Градској управи града Зајечара број 110-2/2015 од 20.01.2015. године Правилник о измени и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у Градској управи града Зајечара број IV број: 110-3/2015 од 26.01.2015. године, ..., 110-21/2015 од 14.10.2015. године.

Град Зајечар је у току 2015. године био у обавези да у радном односу има пет лица са инвалидитетом а засновао је радни однос са три лица са инвалидитетом, што није у складу са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>55</sup>.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** град Зајечар не води Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава за лица ангажована по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко студентске и омладинске задруге као и по другом основу, што је супротно члану 4. тачка 2. Закона о регистру запослених,

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 55/2013 и 99/2014

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“ бр. 116/2014

<sup>53</sup> „Службени гласник РС“ бр. 90/2014

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/2008 и 2/2012

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде примену Закона о регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.*

**1) Скупштина града Зајечара.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.071 хиљаде динара, од планираних 8.950 хиљада динара (извршење у износу од 90%) и то за: плате по основу цене рада – 8.071 хиљаде динара.

*Плате по основу цене рада.* На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 8.071 хиљада динара, за исплату плата заменика председника скупштине, секретара скупштине и заменика секретара скупштине и шесторо запослених у Стручној служби за скупштинске послове.

У току 2015. године са раздела Скупштина су исплаћене следеће плате почев са другим делом октобарске плате за 2014. годину, закључно са првим делом плате за октобар 2015. године и првим делом плате за новембар 2015. године. Други део плате за октобар је исплаћен у 2016. години.

Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о Стручној служби за скупштинске послове града Зајечара, I број 011-42 од 18.12.2009. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о стручној служби за скупштинске послове града Зајечара, I број 011-65 од 20.11.2013. године. Секретар Скупштине града Зајечара утврдио унутрашњу организацију, делокруг рада унутрашњих организационих јединица, број и структуру запослених, назив радних места са описом послова и условима за њихово обављање, број приправника и волонтера доношењем Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у стручној служби за скупштинске послове града Зајечара, I број 110-18 од 29.11.2013. године<sup>56</sup>, и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у стручној служби за скупштинске послове града Зајечара, I број 110-2 од 15.07.2015. године. Обрачун и исплата плата функционера је уређена Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица<sup>57</sup>, Правилник о изменама и допунама Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица, број I број:110-23/2015 од 25.12.2015. године<sup>58</sup>, којим је укинута коефицијент за обрачун и исплату плата заменику председника Скупштине, а плате запослених Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Стручној служби за скупштинске послове Скупштине града Зајечара<sup>59</sup> и Правилником о звањима, занимањима и платама запослених лица у Стручној служби за скупштинске послове Скупштине града Зајечара<sup>60</sup>.

Скупштина је донела Решење о избору заменика председника Скупштине града Зајечара I број: 02-105 од 27.07.2013. године. Одбор за административна питања Скупштине града Зајечара је донео Решење I број: 121-435 од 20.11.2014. године и донео Решење I број: 121-35 од 06.02.2015. године, којим је одређен коефицијент за обрачун и исплату плате за заменика председника Скупштине у износу од 9,40. Доношење решења, којим се утврђује право на заснивање радног односа заменику председника Скупштине је

<sup>56</sup> „Службени лист града Зајечара“, број 45/2013

<sup>57</sup> „Службени листа града Зајечара „бр. 32/13,6/14, 22/14, 2/15, /15, 7/15-испр., 8/15

<sup>58</sup> „Службени лист града Зајечара“ бр. 48/15 од 25.12.2015.године

<sup>59</sup> „Службени лист града Зајечара“, бр.5/12, 22/13 и 46/2013

<sup>60</sup> „Службени листа града Зајечара“ бр. 6/15

супротно члану 38. став 5. и члану 39. Закона о локалној самоуправи, којим није одређена могућност да Заменик председника Скупштине може бити на сталном раду у јединици локалне самоуправе. Одбор за административна питања Скупштине града Зајечара је донео Решење о укидању решења I број: 112-275/2015 од 25.12.2015. године и раскиду радног односа. Заменику председника Скупштине је у току 2015. године исплаћено укупно 1.779 хиљада динара, од чега износ од 1.403 хиљаде динара на име плата (конто 411000), износ од 268 хиљада на име доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца и износ од 108 хиљада на име уплате разлике плате због умањења основице за обрачун плата.

Стручном службом руководи секретар Скупштине (члан 7. Одлуке о стручној служби). Секретар скупштине је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Стручној служби за скупштинске послове Скупштине града Зајечара, I број 110-18 од 29.11.2013. године на који је Градско веће дало сагласност број: III број: 02-363 од 03.12.2013. године и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Стручној служби за скупштинске послове Скупштине града Зајечара, I-број 110-2 од 15.07.2015. године, и I-1 број: 110-4 од 09.10.2015. године, којим је предвиђено 11 радних места са 12 извршилаца и утврђена је могућност пријема два приправника.

На дан 31.12.2015. године је било девет лица на раду на неодређено време и то: секретар Скупштине града, заменик секретара, начелник Одељења за скупштинске и нормативно-правне послове и шест распоређених лица на неодређено време.

Секретар Скупштине града је доношењем Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Стручној служби за скупштинске послове града Зајечара, I број 110-18 од 29.11.2013. године<sup>61</sup>, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у стручној служби за скупштинске послове Скупштине града Зајечара I број 110-2 од 15.07.2015. године и I-1 број: 110-4 од 09.10.2015. године<sup>62</sup>, уредио унутрашњу организацију и систематизацију радних места. Овим Правилником су утврђене две организационе јединице систематизовано 11 радних места са 12 извршилаца. Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Стручној служби за скупштинске послове Скупштине града Зајечара<sup>63</sup>, Секретар Скупштине је утврдио звања, занимања, плате, накнаде плата и друга примања запослених.

Скупштина града Зајечара засновала радни однос са замеником председника Скупштине.

Секретар Скупштине у 2015. години није заснивао радни однос на неодређено време са новим лицима.

Секретар Скупштине је по објављеном огласу за заснивање радног односа на одређено време донео Одлуку број I-2 број 111-1/1 од 13.01.2015. године, о избору кандидата за заснивање радног односа на одређено време, на радно место: технички послови за потребе Скупштине града Зајечара. Секретар Скупштине је решењем I-2 број 112-1, од 15.01.2015. године утврдио радни однос на одређено време у трајању од 12 месеци и распоредио лице на радно место: технички послови за потребе Скупштине града Зајечара, супротно члану 27е. Закона о буџетском систему, где је одређено да број

<sup>61</sup> „Службени лист града Зајечара“, број 45/2013

<sup>62</sup> „Службени лист града Зајечара“, број 30/2015 и 35/2015

<sup>63</sup> „Службени листа града Зајечара бр. 6/15

запослених на одређено време не може бити већи од 10% од броја запослених на неодређено време. Радни однос на одређено време раскинут је 18.12.2015. године.

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

- секретар Скупштине је засновао радни однос на одређено време са једним лицем, на радно место технички послови за потребе Скупштине града Зајечара, што је супротно члану 27е. Закона о буџетском систему, где је одређено да број запослених на одређено време не може бити већи од 10% од броја запослених на неодређено време;
- више је исплаћена плата заменику председника Скупштине у износу од 1.403 хиљаде динара јер је Скупштина града Зајечара засновала радни однос са замеником председника Скупштине, што је супротно члановима 38. и 39. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 268 хиљада динара и остале текуће дотације по закону који се евидентирају на групи 465000 у износу од 108 хиљада динара, па је из средстава буџета града укупно више исплаћено 1.779 хиљада динара;
- неправилно сторниран трошак прекорачења мобилних телефона са конта 411000–Плате, додаци и накане запослених (411111- Плате по основу цене рада) уместо са конта 421000 – стални трошкови (421414 – Услуге мобилних телефона), тако да је приказани укупни промет на финансијској картици 411111 – плате по основу цене рада изказан у мањем износу од две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Скупштине града Зајечара да се обезбеди адекватна примена одредби Закона о буџетском систему, Закона о локалној самоуправи, Уредбе буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Скупштина града Зајечара је у децембру 2015. године раскинула радни однос са замеником председника Скупштине града Зајечара и са лицем са којим је заснован радни однос на одређено време у децембру 2015. године.

## 2) Градоначелник

*Плате по основу цене рада.* На овом конту су исказани расходи за плате у износу од 8.571 хиљаде динара, од планираних 10.773 хиљаде динара (80% извршење) за исплату плата за градоначелника, заменика градоначелника, пет помоћника градоначелника и главног урбанисте.

Извршни орган града Зајечара је Градоначелник и Градско веће. Члановима 54.-56. Статута града је прописан начин избора и надлежност градоначелника и заменика градоначелника.

Градоначелник има пет помоћника градоначелника, чија су радна места систематизована чланом 52. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи града Зајечара, број IV број:110-2/2015 од 20.01.2015. године.

Табеларни приказ прописаног степена стручне спреме и стручне спреме постављених помоћника градоначелника:

Табела број 8: Степен стручне спреме помоћника градоначелника

	Степен стручне спреме помоћника градоначелника	Прописани степен стр. спреме до 25.09.2015 до измене Правилника о систематизацији	Прописани степен стр. спреме од 25.09.2015. године	Утврђени коефицијент решењем о постављењу
Грађевински техничар	IV	VII	IV	$(21,50+11)*1,055=34,81$ $22,68+12,13=34,81$
Оптичар оптомериста	IV	VII	IV	$(21,50+11)*1,055=34,81$ $22,68+12,13=34,81$
Економиста	VI	VII	IV	$(21,50+11)*1,055=34,81$
Економиста	VI	VII	IV	$22,68+12,13=34,81$
Дипломирани економиста	VII	VII	IV	$(21,50+11)*1,055=34,81$
Главни урбаниста дипл. грађ. инж.	VII	VII	IV	$21,50+11,00=32,50$

Главни урбаниста града Зајечара. Положај, овлашћења, права и дужности главног урбанисте утврђени су Одлуком о уређењу положаја, овлашћења, права и дужности главног урбанисте града Зајечара<sup>64</sup>. Главни урбаниста је по функцији председник Комисије за планове, (члан 51а став 2. Закона о планирању и изградњи), именовала га је Скупштина на период од четири године, Решењем I број: 02-42 од 09.02.2015. године. Одбор за административна питања је одредио коефицијент за обрачун плате Решењем I број: 121-48 од 23.02.2015. године и Решењем I број: 121-345 од 24.06.2015. године од  $(21,50 + 11,00) = 32,50$ , у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица, I број: 110-9/15 од 10.02.2015. године (коме је додат појам именованих лица а у члану 3а. одређен коефицијент у износу од 21,50 за главног урбанисту и додата алинеја 8 у члану 4., којом је одређен додатни коефицијент за главног урбанисту у износу од 11,00 и одређена примена ових одредби за обрачун плате за фебруар 2015. године и надаље).

Чланом 5. Одлуке о уређењу положаја, овлашћења, права и дужности главног урбанисте, главни урбаниста је по функцији председник Комисије за планове и обавља послове у просторијама Градске управе Града Зајечара, при Одељењу за урбанизам, грађевинске и комунално стамбене послове. Административно техничке послове за потребе главног урбанисте обавља Градска управа Града Зајечара, која обезбеђује материјално техничка средства за рад и финансирање главног урбанисте, у складу са законом.

#### На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршени су расходи у износу од 7.892 хиљаде динара за плате за главног урбанисту и помоћнике градоначелника са раздела Градоначелник, уместо са раздела Градска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- неправилно сторниран трошак прекорачења мобилних телефона са конта 411000– Плате, додаци и накане запослених (411111- Плате по основу цене рада) уместо са конта 421000 – стални трошкови (421414 – Услуге мобилних телефона), тако да је приказани

<sup>64</sup> „Службени лист града Зајечара“, број 3/2015



укупни промет на финансијској картици 411111 – плате по основу цене рада изказан у мањем износу од 18 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- је градоначелник засновао радни однос на неодређено време на мандатни период са помоћницима градоначелника а да нису испуњавали прописани услов степена стручне спреме, супротно одредби члана 52. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи града Зајечара, број IV број:110-2/2015 од 20.01.2015. године, којим је одређен услов стручне спреме – VII степен стручне спреме.

Начелник градске управе донео је 25.09.2015. године Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи града Зајечара, Службени гласник града Зајечара бр. 33/2015, којим је у члану 52. утврђен услов стручне спреме за помоћнике градоначелника – IV степен стручне спреме.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обезбеде примену Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### 3) Градско веће

*Плате по основу цене рада.* На овом конту су исказани расходи за плате у износу од 5.843 хиљаде динара од планираних 8.870 хиљада динара, што је 66% извршења, за пет чланова градског већа који су на сталном раду.

Зараде чланова градског већа који су на сталном раду на мандатни период су регулисане Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица, I број 110-9 од 13.09.2013. године, Правилником о допуни правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица I број 110-01/2014 од 07.02.2014. године, Правилником о изменама правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица I број 110-6 од 17.04.2014. године.

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

- неправилно сторниран трошак прекорачења мобилних телефона са конта 411000– Плате, додаци и накане запослених (411111- Плате по основу цене рада) уместо са конта 421000 – стални трошкови (421414 – Услуге мобилних телефона), тако да је приказани укупни промет на финансијској картици 411111 – плате по основу цене рада изказан у мањем износу од 21 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обезбеде примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

4) **Градска управа** - На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 119.854 хиљаде динара (од планираних 129.465 хиљада динара, што је 92% извршења).

Плате по основу цене рада. На овом конту су исказани расходи за плате у износу од 119.854 хиљаде динара.

Начелник градске управе је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у Градској управи града Зајечара<sup>65</sup>, Правилник о измени правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у Градској управи града Зајечара<sup>66</sup>, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у градској управи града Зајечара, IV број: 110-2/2015 од 20.01.2015. године, који је у 2015. години имао осам измена и допуна. Начелник градске управе је донео Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Градској управи града Зајечара<sup>67</sup> и Правилник о звањима, занимањима и платама у градској управи града Зајечара, IV број: 110-5/2015 од 29.01.2015. године, који је у 2015. години имао две измене и допуне – број 110-7/2015 од 04.02.2015. године и 110-17/2015 од 17.07.2015. године. Чланом 38. је одређено да се Правилник примењује за плате од 01.02.2015. године.

Табела број 9: Приказ броја запослених лица у односу на број систематизованих радних места

Назив функције и радног места	Запослени на неодређено време		Запослени на одређено време		Укупно		
	Систематизована радна места	Попуњена радна места	Систематизована радна места	Попуњена радна места	Предвиђено	Попуњено	Више од систематизованог броја
1	2	3	4	5	6	7	
Послови вођења бирачког списка	1	2			1	2	1
Послови Месних заједница у граду	3	4			3	4	1 пензиониса
Помоћни радник	0	17			0	17	17 није систематизовано
Возач	3	3	0	1	3	4	1
Послови јавне набавке-истраживање тржишта	2	2	0	1	2	3	1
Посл.издавања услова грађења у области високоградње	2	2	0	1	2	3	1
Послови комуналног инспектора	2	2	0	1	2	3	1
Послови главног књиговође	1	1	0	1	1	2	1
Послови књиговодства	1	1	0	1	1	2	1
Послови благајне	1	1	0	1	1	2	1
Порески извршитељ	2	2	0	1	2	3	1
Административни послови за органе Града и радних тела	1	1	0	1	1	2	1
Админист. послови за органе Града	1	1	0	1	1	2	1
Административни послови на изради пројеката	1	1	0	1	1	2	1

<sup>65</sup> „Службени лист града Зајечара“, бр. 35/2013

<sup>66</sup> „Службени лист града Зајечара“, бр. 36/2013,43/2013, 44/2013, 45/2013-исправка Правилника, 46/2013, 29/2014 и 38/2014

<sup>67</sup> „Службени лист града Зајечара“, бр. 4/2012,5/2012, 26/2013 и 27/2013-исправка

Мерење и детекција алергеног праха у ваздуху	0	0	0	1	0	1	1 Није систематизовано
<b>Укупно:</b>	<b>21</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>21</b>	<b>52</b>	<b>31</b>

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

- начелник Градске управе је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака у Градској управи града Зајечара, којим нису утврђени укупан број систематизованих радних места и укупан број извршилаца;
- Градска управа града Зајечара извршила без основа који је у складу са расходе за плате, додатке и накнаде, у укупном износу од 1.167 хиљада динара за 18 лица, којима је радни однос требало да престане 14.10.2015. године због рационализације, што је супротно члану 24. Закона о раду (којим је прописано да се радни однос заснива за рад на одређеним пословима, утврђеним законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова) и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 209 хиљада динара и остале текуће дотације по закону који се евидентирају на групи 465000 у и износу од 25 хиљада динара, па је из средстава буџета града укупно више исплаћено 1.401 хиљада динара;
- неправилно сторниран трошак прекорачења мобилних телефона са конта 411000– Плате, додаци и накане запослених (411111- Плате по основу цене рада) уместо са конта 421000 – стални трошкови (421414 – Услуге мобилних телефона), тако да је приказани укупни промет на финансијској картици 411111 – плате по основу цене рада изказан у мањем износу од 224 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обезбеде примену Закона о раду, Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**5) ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар**

На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 15.951 хиљаде динара (од планираних 19.257 хиљада динара, што је 83% извршења).

*Плате по основу цене рада.* На овом конту су исказани расходи за плате у износу од 15.951 хиљада динара за исплату зарада 28 запослених лица и директора ЈП Дирекције као именованог лица.

ЈП Дирекција није исплатило поједине плате (доприносе за обавезно социјално осигурање и умањење плата због умањења основице за обрачун) у потпуности, и то почев од другог дела зараде за мај 2015. године до другог дела септембра 2015. године.

ЈП Дирекција је мање пренела средства за порезе и доприносе по основу плата пореској управи у износу од 1.572 хиљаде динара, што је супротно члану 51. Закона о обавезном социјалном осигурању, (којим је прописано да је послодавац дужан да доприносе обрачуна и плати истовремено са исплатом зараде, разлике зараде или уговорене накнаде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања) и по основу неуплаћене разлике по основу умањења основице за обрачун и исплату плата у износу од 105 хиљада динара, што је супротно члану 7. Закона о привременом уређивању

основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

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

- ЈП Дирекција није Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈП „Дирекције за изградњу“ Зајечар посебно утврдила (број систематизованих радних места и систематизовани број извршилаца) могућност запошљавања и планирани број приправника, што није у складу са чланом 47. Закона о раду;
- ЈП Дирекција приликом подношења Захтева за трансфер средстава, за средстава за плате не подноси прописани Образац ЗИП -1 Градској управи, што је супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>68</sup>, где је прописано да је јавно предузеће дужно, да пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, да обрачуна средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1 и достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да усагласи интерна акта са Одлуком о оснивању ЈП „Дирекције за изградњу“ Зајечар и да обезбеде примену одредби Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**б) Предшколска установа „Ђулићи“.** На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 86.728 хиљада динара (од планираних 116.945 хиљада динара, што је 74% извршења) за 147 запослених лица и једно постављено лица (директор).

*Плате по основу цене рада.* На овом конту су исказани расходи за плате у износу од 86.728 хиљада динара, од којих је износ од 83.743 хиљаде динара из буџетских средстава и износ од 2.985 хиљада динара из осталих извора средстава.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Ђулићи“** расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 20.841 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим контима на субаналитичком нивоу, додаток за време проведено на раду (минули рад) (411115) износ од 3.595 хиљаде динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) износ од 3.293 хиљаде динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора (411118) износ од 13.953 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ђулићи“ да обезбеде примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**7) Установа Центар за културу и туризам „ЦЕКИТ“ у Зајечару.** На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 10.242 хиљаде динара (од планираних 12.447 хиљада динара, што је 82% извршења) за 19 запослених

<sup>68</sup> „Службени гласник Републике Србије“; бр. 27/14

лице (шеснаест запослених лица на неодређено, од којих је једно именовано лице - директор установе и три лица на одређено време).

*Плате по основу цене рада.* На овом конту су исказани расходи за плате у износу од 10.242 хиљаде динара.

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

- Установа „Цекит“ није донела интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица, односно није у својим интерним актима утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата, већ су коефицијенти одређени уговорима о раду за запослене директном применом коефицијената одређених Уредбом о измени уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је супротно члану 3. и члану 24. Закона о раду;
- Установа „Цекит“ је на дан 31.12.2015. године имала једно лице запослено на одређено време више од 10% броја запослених на неодређено време, што је супротно члану 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе „Цекит“ којим би утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата за запослене, да поштују одредбе Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и обезбеди примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Ризик**

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за запосленог преко максималног броја запослених и уколико се не донесе интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да: 1) запосленим лицима утврђују коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и обезбеде адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему; 2) обезбеде правилну примену Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији и да донесу интерни акт којим ће уредити коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица; 3) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

### 5.1.2.2. 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 број 10: 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.	Скупштина града	1.369	1.499	1.495	1.495	100	100
2.	Градоначелник	1.929	1.929	1.707	1.707	88	100
3.	Градско веће	1.588	1.588	1.113	1.113	70	100
4.	Градска управа	23.431	23.431	23.010	23.010	98	100
5.	ЈП Дирекција	4.110	4.110	2.475	2.475	60	100
6.	ПУ Ђулићи	22.211	22.312	15.644	15.664	70	100
7.	Цекит	2.226	2.226	1.693	1.693	76	100
<b>Укупно корисника (1-7)</b>		<b>56.864</b>	<b>57.095</b>	<b>47.157</b>	<b>47.157</b>	<b>83</b>	<b>100</b>
<b>Укупно Град-група 412000</b>		<b>73.346</b>	<b>73.582</b>	<b>60.686</b>	<b>60.686</b>	<b>82</b>	<b>100</b>

1) **Скупштина града Зајечара.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.495 хиљада динара и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 1.002 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање – 430 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 63 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је са ове економске класификације извршен расход у износу 268 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од осам хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

2) **Градоначелник.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.707 хиљада динара и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 1.145 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 491 хиљаде динара и доприносе за незапосленост – 71 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Градоначелник извршени расходи за плате за главног урбанисту и помоћнике градоначелника у износу од 1.413 хиљаде динара са раздела Градоначелник, уместо са раздела Градска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да планирају и извршавају расходе у складу са прописима.

3) **Градско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.113 хиљада динара и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 723 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање – 344 хиљаде динара и доприносе за незапосленост – 46 хиљада динара.

4) **Градска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 23.010 хиљада динара и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 15.426 хиљада

динара, доприносе за здравствено осигурање – 6.620 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 964 хиљаде динара.

5) **ЈП „Дирекција за изградњу“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.476 хиљада динара и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 1.660 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 712 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 104 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено да ЈП Дирекција Зајечар није извршило уплату средстава у износу од 1.572 хиљаде динара за доприносе за обавезно социјално осигурање истовремено са исплатом плате, што је супротно члану 51. Закона о обавезном социјалном осигурању.**

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу да обезбеде примену одредби Закона о обавезном социјалном осигурању.*

6) **ПУ „Ђулићи“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 15.644 хиљаде динара, (од којих 13.809 хиљада динара буџетских средстава и 1.835 хиљада динара из осталих извора финансирања – сопствених средстава) и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 9.258 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 3.973 хиљаду динара и доприносе за незапосленост – 578 хиљада динара.

7) **Центар за културу и туризам Цекит.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.693 хиљаде динара и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 1.135 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 487 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 71 хиљаде динара.

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним обрачуном социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица, истовремено са исплатом код индиректног корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обезбеде правилно и истовремено исплаћивање нето зараде са доприносима и адекватну контролу уплата обрачунатих доприноса на уплатне рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему; 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

### **5.1.2.3. 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 број 11: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Ђулићи“	5.640	5.640	2.292	2.292	41	100
2.	Позориште „Зоран Радмиловић“	1.100	1.100	1.032	1.032	94	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>6.740</b>	<b>6.740</b>	<b>3.324</b>	<b>3.324</b>	<b>49</b>	<b>100</b>
<b>Укупно град-група 414000</b>		<b>28.492</b>	<b>28.492</b>	<b>5.168</b>	<b>5.168</b>	<b>18</b>	<b>100</b>

1) **ПУ „Ђулићи“.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима за породилско боловање у укупном износу од 2.292 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.032 хиљаде динара, од чега у износу од 968 хиљада динара из средстава од града и износ од 64 хиљаде из осталих извора средстава, и то: отпремнине приликом одласка у пензију – 252 хиљаде динара, отпремнине у случају отпуштања са посла – 716 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

*Отпремнина у случају отпуштања с посла.* На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 716 хиљада динара.

Исплата отпремнина је извршена даном доношења решења о отказу уговора о раду за четворо запослених дана 23.03.2015. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:**

- управник Позоришта Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ приликом доношења решења отказа уговора о раду није писаним путем упозорио запосленог на постојање разлога за отказ, за четири решења о отказу уговора о раду, што је супротно члану 38. Посебног колективног уговора за установе културе;

- Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ је обрачунало и исплатило отпремнине у случају отпуштања са посла више за износ од 45 хиљада динара јер је висину трећине зараде исплаћене у последња три месеца која претходе месецу у коме је донето решење о отказу уговора о раду лицу коме се исплаћује отпремнина множило са бројем навршених година и месеци радног стажа код послодавца а не са бројем навршених година, што није у складу са чланом 158. и 159. Закона о раду и чланом 41. Посебног колективног уговора за установе културе и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Позоришта Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ да примењују одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за установе културе.*

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за исплату отпремнина без основа у складу са законом постоји ризик од нерационалног трошења средстава.



## Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату отпремнина извршавају у складу са важећим законским прописима.

### 5.1.2.4. 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 број 12: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Ђулићи“	420	1.908	1.639	1.639	86	100
2.	Матична библиотека	865	865	302	302	35	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>1.285</b>	<b>2.773</b>	<b>1.941</b>	<b>1.941</b>	<b>70</b>	<b>100</b>
<b>Укупно град-група 416000</b>		<b>1.767</b>	<b>3.255</b>	<b>2.332</b>	<b>2.332</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

1) **ПУ „Ђулићи“**. Са ове буџетске позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.639 хиљада динара, од чега је износ од 255 хиљада динара исплаћен за јубиларне награде запослених и износ од 1.384 хиљаде динара исплату осталих награда запосленима.

2) **Матична библиотека „Светозар Марковић“**. Са ове буџетске позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 302 хиљаде динара и све се односи на јубиларне награде.

*Јубиларне награде.* На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 302 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 5.1.2.5. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 13: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градonaчелник	310	310	301	301	97	100
2.	Градска управа	78.432	77.064	43.528	43.263	56	99
3.	ЈП Дирекција за изградњу	6.242	6.242	3.018	3.018	48	100
4.	Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“	7.615	7.489	1.872	1.872	25	100
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>92.599</b>	<b>91.105</b>	<b>48.719</b>	<b>48.454</b>	<b>53</b>	<b>99</b>
<b>Укупно град-група 421000</b>		<b>190.540</b>	<b>188.137</b>	<b>65.664</b>	<b>65.399</b>	<b>35</b>	<b>100</b>

Стални трошкови исказани су у износу 65.664 хиљаде динара на терет буџета града и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.656 хиљада динара,

енергетске услуге у износу од 43.067 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 4.951 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 12.459 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.430 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 989 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 112 хиљада динара.

**1) Градоначелник.** Исказано је извршење у укупном износу од 301 хиљаде динара и то за закуп имовине и опреме у износу од 301 хиљаде динара.

*Закуп осталог простора.* Са овог конта извршено је плаћање у износу од 2.500 евра односно у динарској противвредности у износу од 301 хиљаде динара на име плаћања рачуна број 305/A15G од 07.05.2015. године који је на енглеском језику.

**На основу ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност:**

Фактура у износу од 2.500 евра што у динарској противвредности износи 301 хиљаде динара за трошкове закупа у Бечу, написана је на енглеском језику и није преведена на српски језик, што је супротно члану 10. Устава Републике Србије.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да рачуни буду преведени на српском језик.*

**2) Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 43.528 хиљада динара и то за: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 1.665 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 29.323 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 2.527 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 9.521 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 423 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 69 хиљада динара..

*Услуге електричне енергије.* На овом конту евидентирани су трошкови за услуге електричне енергије у укупном износу од 24.067 хиљада динара.

Градска управа у 2015. години није спровела поступак набавке електричне енергије за утрошену електричну енергију у износу од 5.872 хиљаде динара. Градска управа је преносила средства Привредном друштву за дистрибуцију електричне енергије „ЕПС снабдевање“ ДОО Београд на основу испостављених рачуна. Директан корисник буџетских средстава није подносио захтев за плаћање.

*Централно грејање.* На овом конту евидентирани су трошкови за централно грејање у укупном износу од 5.238 хиљада динара. ЈКСП „Зајечар“ је месечно фактурисао Градској управи рачуне за грејање који су заведени и оверени. Градска управа је 2013. године закључила четири уговора о испоруци и продаји топлотне енергије са ЈКСП „Зајечар“ где су у члану 1. наведене грејне површине.

*Услуге чишћења.* На овом конту евидентирани су трошкови за услуге чишћења у укупном износу од 2.527 хиљада динара.

Градска управа је спровела поступак јавне набавке у 2015. години за услуге чишћења и закључила уговор са „Фул чисто“ доо Чачак који је месечно фактурисао услуге чишћења у износу од 174 хиљаде динара. „Фул чисто“ доо Чачак је уз месечне рачуне достављао и записник о извршеним услугама одржавања хигијене Градске управе без броја и датума где је само наведено да су услуге одржавања за одређени месец извршене у потпуности и у складу са потписаним уговором. Приложене записнике уз фактуру нису оверавала одговорна лица Градске управе и тиме потврдила да су услуге чишћења заиста извршене за одређени месец.

*Телефон телекс и телефакс.* На овом конту евидентирани су трошкови за услуге фиксне телефоније у укупном износу од 3.116 хиљада динара.

*Услуге мобилног телефона.* На овом конту евидентирани су трошкови за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 3.741 хиљаде динара.

Градска управа Зајечар није спровела поступак јавне набавке мале вредности за услуге мобилне телефоније. Градска управа Зајечар закључила је Анекс број 1 претплатничког уговора број 27-01-914405-003197 од 20.12.2006. године са добављачем „Телеком Србија“ А.Д. Београд дана 27.12.2011. године о коришћењу услуге „Бизнет“ којим се обавезује да сваког месеца остварује минималну гарантовану потрошњу у износу од 60 хиљада динара месечно. Уговор је закључен на период од 24 месеца. По истеку трајања, уговор се аутоматски обнавља. Градска управа Зајечар закључила је Анекс уговора број 404-404 од 24.12.2012. године са добављачем Теленор доо Београд на период од 24 месеца.

Начелник градске управе дана 26.11.2013. године доноси Правилник број 110-17 о условима и начину коришћења мобилних телефона запослених у градској управи града Зајечара. Овим правилником утврђен је дозвољени лимит за коришћење мобилних телефона и картица у месечном износу без ПДВ-а, у висини од једне хиљаде динара за начелнике одељења, самосталне извршиоце, шефа кабинета, шефове одсека и служби, у висини од пет стотина динара за возаче и у висини од две стотине динара за остале запослене. ПДВ пада на терет градске управе.

Градско веће донело је Правилник број 110-14/13 од 18.11.2013. године о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима града Зајечара. Овим правилником утврђен је дозвољени лимит за коришћење мобилних телефона и картица у месечном износу без ПДВ-а, у висини од пет хиљада динара за заменика градоначелника и заменика председника Скупштине и остала изабрана и постављена лица у износу од једне хиљаде. Градоначелник који користи три СИМ картице и председник Скупштине који користи четири СИМ картице, немају лимит по наведеном Правилнику. Начелник градске управе дописом је обавестио да возач председника Скупштине нема лимит за коришћење картице. Члан већа и саветник градоначелника немају лимит на основу усменог налога, тако да укупан износ трошкова мобилних телефона пада на терет Градске управе. На рачунима од „Телеком Србија“ А.Д. Београд“ исказана је уговорена накнада и трошкови наплате у име и за рачун другог у које спадају паркинг, хуманитарни позив, ВАС стандард, а који падају на терет градске управе.

*Пошта.* На овом конту евидентирани су трошкови за услуге поште у укупном износу од 2.610 хиљаде динара.

Узорковани износ од 1.762 хиљаде динара односи се на извршене расходе од 31.07.2015. године, по основу принудног извршења по Решењу о извршењу број И. ИБК-2491 од 01.07.2015. године. Уз налог за књижење приложени су рачуни на основу којих је извршена принудна наплата.

**На основу ревизије узорковане документације утврђена је да:**

- извршено је плаћање без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 9.612 хиљада динара и то: за утрошену електричну енергију у износу од 5.871 хиљаде динара и по рачунима за услуге мобилне телефоније у износу од 3.741 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Град Зајечар је одређени пословни простор дао на коришћење директним и индиректним корисницима и другим корисницима буџета града, али није фактурисао

учешће у сталним трошковима ради рефундације у износу који нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 19. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину;

- Градска управа није закључивала уговоре са корисницима пословног простора којима би утврдила елементе на основу којих би вршила обрачун рефундације;
- Градска управа није у пословним књигама евидентирала потраживање по основу рефундације сталних трошкова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- записници уз фактуру нису оверени потписима одговорних лица Градске управе да су услуге чишћења заиста извршене за одређени месец у износу од 410 хиљада динара, тако да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије град Зајечар је донео Правилник о измени Правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона изабраних и постављених лица у органима града Зајечара III број 110-12/16од 07.11.2016. године, којим се ограничава коришћење мобилног телефона за изабрана лица.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему, да закључе уговоре о коришћењу пословног простора града Зајечара којим би утврдили параметре за обрачун рефундације насталих сталних трошкова са корисницима пословног простора; да у пословним књигама воде евиденцију потраживања по основу рефундације трошкова.*

### 3) ЈП Дирекција за изградњу.

*Услуге електричне енергије.* На овом конту исказан је расход у износу од 2.971 хиљада динара за јавну расвету за месец октобар 2014. године. Програмом пословања предвиђена је обавеза ЈП „Дирекција“ за одржавање јавне расвете.

**На основу ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност** извршено је плаћање за утрошену електричну енергију у износу од 2.971 хиљаде динара за јавну расвету без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Поручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу да набавку електричне енергије врше после спроведеног поступка јавне набавке*

### 4) Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“.

*Услуге електричне енергије.* На овом конту исказан је расход за утрошену електричну енергију у износу од 833 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност:** извршено је плаћање за утрошену електричну енергију у износу од 891 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Поручујемо одговорним лицима Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ да набавку електричне енергије врше после спроведеног поступка јавне набавке.*

### Ризик

Уколико се врши набавка добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке, постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се добра или услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку врше по спроведеном поступку јавне набавке; 2) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа; 3) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

### 5.1.2.6. 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 и трошкови путовања ученика.

Табела број 14 : Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	2.594	2.594	2.194	2.183	84	99
2.	Градоначелник	650	650	290	290	45	100
3.	Градска управа	2.687	2.687	1.876	2.007	75	107
4.	Цекит	550	550	249	319	58	128
<b>Укупно корисници (1-4)</b>		<b>5.931</b>	<b>6.481</b>	<b>4.609</b>	<b>4.799</b>	<b>74</b>	<b>104</b>
<b>Укупно град-група 422000</b>		<b>9.873</b>	<b>9.897</b>	<b>6.756</b>	<b>6.946</b>	<b>70</b>	<b>103</b>

На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 6.756 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 3.395 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 3.339 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од четири хиљаде динара и трошкови путовања ученика у износу од 18 хиљада динара.

**1) Скупштина града.** На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 2.194 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 17 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 2.177 хиљада динара.

*Трошкови дневница за службени пут у иностранство.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 568 хиљада динара.

Начелник градске управе Зајечар донео је Правилник о службеним путовањима број 110-12 од 13.08.2010. године. Скупштина града донела је 04.06.2015. године Одлуку број 011-38 о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Зајечара.

*Трошкови превоза за службеном путу у иностранство.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 960 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 649 хиљада динара.

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

- извршено је плаћање у укупном износу од 6.461,10 евра, што у динарској противвредности износи 787 хиљада динара, на име накнаде трошкова за смештај председника Скупштине на службеном путу у иностранство у хотелима са пет звездица, по фактурама које су издате на енглеском језику и нису преведене на српски језик;
- извршено је плаћање на име накнаде трошкова за смештај председника Скупштине на службеном путу у иностранство у хотелима са пет звездица у укупном износу од 910 хиљада динара без основа који је у складу са законом, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 19. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и то: на име накнаде трошкова смештаја у износу од 1.400 евра што у динарској противвредности износи 171 хиљаду динара по фактури број 926/2014 коју је издала компанија Golden way torus Athens дана 12.09.2014. године за период од 09.09.-13.09.2014. године и на име трошкова за смештај у хотелу са пет звездица градоначелника и председника скупштине по понуди у износу од 1.618,07 евра што у динарској противвредности износи 195 хиљада динара, и на име накнаде трошкова за смештај по фактурама у износу од 5.061,10 евра, што у динарској противвредности износи 616 хиљада динара, уместо накнаде трошкова у износу од 588 евра што у динарској противвредности износи 72 хиљаде динара, тако да је више исплаћено 544 хиљада динара односно 4.473,10 евра;
- плаћање по приложеним рачунима у хотелима са пет звездица у којима су поред смештаја исказане и услуге: перионице, масаже, рум сервиса, исхране, мини бара и паркинга је одобрио градоначелник;
- неправилно је евидентиран расход на конту 422211 - трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 580 хиљада динара уместо на конту 422231-трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 579 хиљада динара, и на конту 422299-остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од једне хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- неправилно је евидентиран расход на групи конта 422000 - трошкови путовања у износу 11 хиљада динара уместо на групи конта 426000-материјал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у укупном износу од 8.177,17 евра, што у динарској противвредности износи 992 хиљаде динара на име накнаде за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство, горива и осталих трошкова за пословна путовања у иностранство, без позивног писма, из кога би се видео оправдан разлог боравака у иностранству;
- извршено је плаћање у укупном износу од 405 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и то: по фактури у износу од 210 хиљада динара за трошкове авио карата добављачу Dna events d.o.o Београд, у којој није исказано за колико лица и за коју дестинацију је издата фактура, а лице које је одобрило исплату није назначило на рачуну за кога је одобрило куповину карата, на коју дестинацију ни датум путовања и по понуди бр.5069/2015 без датума за две једнокреветне собе у хотелу са пет звездица Monte Mulini Ровињ, за председника Скупштине и градоначелника у износу од

195 хиљада динара, односно 1.618,07 евра. Понуда по којој је плаћено није оверена од стране лица које је исправу контролисало и лица које одобрава плаћање, тако да није валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- председник Скупштине и градоначелник нису отишли на службени пут у Ровињ, а средства која су пренета на име смештаја хотелу са пет звездица Monte Mulini Ровињ у износу од 195 хиљада динара нису враћена на рачун извршења буџета, јер нису предузели мере да се штета не начини; нити мере да се надокнади нанета штета.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Уставом Републике Србије, Законом о буџетском систему, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника намештеника, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Градоначелник.** На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 290 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу у земљи у износу од 129 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у земљи у износу од 36 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила у износу од 24 хиљаде динара и трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 101 хиљаде динара.

*Трошкови дневница(исхране)на службеном путу.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 129 хиљада динара.

Начелник градске управе донео је Правилник о службеним путовањима број 110-12 од 13.08.2010. године по коме дневница за службено путовање у земљи износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије. Дана 16.08.2013. године начелник градске управе доноси Наредбу број 02-123 да се исплата дневница за службена путовања у земљи врши до неопорезивог износа. При обрачуну дневница Одељење за финансије примењивало је наведену Наредбу до 04.06.2015. године када је Скупштина града донела Одлуку о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Зајечара број 011-38 којом је прописано да се функционерима исплаћује дневница за службено путовање у земљи у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије. Ова Одлука примењује се за изабрана, именована и постављена лица, док се за запослене примењује Наредба број 02-123.

*Трошкови дневница на службеном путу у иностранство.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 129 хиљада динара.

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

- истовремено је на снази Правилник о службеним путовањима број 110-12 од 13.08.2010. године, Наредба број 02-123 од 16.08.2013. године и Одлука Скупштине број 011-38 од 04.06.2015. године о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Зајечара, тако да је именованим, изабраним и постављеним лицима од дана доношења одлуке исплаћиван већи износ дневнице за службени пут у земљи него запосленима у истом периоду;

- путни налози у износу од 54 хиљада динара нису попуњени у складу са чланом 5. и чланом 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер не садрже напомену да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана,

регистарски број службеног возила којим је упућен на службени пут, циљ путовања, место (град).

- градоначелник је извршио повраћај аконтације за службени пут у иностранство -Ровињ у износу од 24 хиљаде динара након 19 дана, што је супротно члану 17. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расход у износу од 24 хиљаде динара на име повраћаја аконтације градоначелника за службени пут у иностранство-Ровињ, сторниран је са раздела Скупштина уместо са раздела Градоначелник, тако да није правилно примењена организациона класификација што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршен је обрачун и плаћање у износу од 15 хиљада динара на име дневница за службени пут у иностранство-Црна Гора, без приложене авионске карте на основу које се утврђује време проведено у иностранству, што је супротно члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- извршено је плаћање у износу од 384,90 евра, што у динарској противвредности износи 46 хиљада динара на име трошкова дневница на службеном путу у иностранство без позивног писма, из кога би се видео оправдан разлог боравака у иностранству.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о службеним путовањима.*

**3) Градска управа.** На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 1.876 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.322 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 554 хиљаде динара.

*Трошкови дневница(исхране)на службеном путу.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.118 хиљада динара.

*Накнада за употребу сопственог возила.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 57 хиљада динара.

*Трошкови дневница за службени пут и иностранство.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 375 хиљада динара.

*Трошкови смештаја на службеном путу.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 139 хиљада динара.

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

- путни налози у износу од 37 хиљада динара нису попуњени у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер не садрже напомену да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, циљ путовања и извештај о службеном путу;
- извршено је плаћање у износу од 27 хиљада динара на име накнаде за употребу сопственог возила за службено путовање, на основу Решења начелника у коме није наведен разлог хитности односно потреба службеног посла због чега запослени не може користити ни превоз у јавном саобраћају, ни службено возило, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;



- извршено је плаћање у износу од 1.068 евра што у динарској противвредности износи 139 хиљада динара по фактурама за накнаду трошкова смештаја на службеном путу у иностранство које су издате на енглеском, грчком и немачком језику и нису преведене на српски језик;
- неправилно је евидентиран расход на групи конта 422000-трошкови путовања у износу од десет хиљада динара уместо на групи конта 426000 – материјал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- неправилно је евидентиран расход на конту 422211 - трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 36 хиљада динара, уместо на конту 422231-трошкови смештаја на службеном путу у износу од 33 хиљаде динара и на конту 422299-остали трошкови за пословна путовања у иностранство у износу од три хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- погрешно су обрачунате и више исплаћене дневнице у износу од четири хиљаде динара за службени пут у иностранство Аустрија- Беч и Црна Гора- Херцег Нови , за неумањени износ дневница за обезбеђени доручак, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 22. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- налог за службено путовање у Беч у износу од 42 хиљаде динара издат је по повратку са службеног пута, уместо пре одласка на службено путовање, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Уставом Републике Србије, Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже све прописане елементе (сврха путовања, место, напомену да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана) јавља се ризик погрешног обрачуна трошкова.

Уколико се настави са употребом сопственог возила у службене сврхе на основу одобрења у коме нису наведени разлози хитности, односно потреба посла, постоји ризик од нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са накнадом трошкова за смештај на службеном путу у иностранство у хотелима са пет звездица, постоји ризик од коришћења буџетских без основа који је у складу са законом.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, као и да интерним контролним поступцима онемогуће исплату уколико путни налози не садрже све прописане елементе; 2) расходе за употребу сопственог возила у службене сврхе извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника; 3) не одобравају накнаду трошкова за смештај на службеном путу у иностранство у хотелима са пет звездица, већ да поступају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника; 4) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа; 5) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 6) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава и 7) расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

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

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

Табела број 15: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	18.400	18.400	12.492	12.674	69	101
2.	Градоначелник	44.717	45.217	20.614	20.614	46	100
3.	Градско веће	3.891	3.891	2.671	2.671	69	100
4.	Градска управа	213.169	217.113	127.018	105.769	49	83
5.	Установа „Цекић“	46.714	46.714	34.759	35.202	73	101
6.	ПУ Ђулићи	1.998	1.582	925	925	58	100
7.	Регионално Позориште	4.478	5.310	4.907	4.907	92	100
8.	Народни музеј	7.406	7.406	4.424	4.924	66	111
9.	Установа Гитарџада	87.792	88.292	66.570	66.570	75	100
10.	Центар за културу у ликвидацији	7.174	7.174	1.142	1.142	16	100
11.	Туристичка организација у ликвидацији	1.558	1.557	734	734	47	100
12.	Установа за спорт у ликвидацији	8.520	8.520	2.881	2.881	34	100
<b>Укупно корисници (1-12)</b>		<b>445.817</b>	<b>451.176</b>	<b>279.134</b>	<b>259.013</b>	<b>57</b>	<b>93</b>
<b>Укупно град –група 423000</b>		<b>459.013</b>	<b>464.636</b>	<b>287.696</b>	<b>267.572</b>	<b>57</b>	<b>93</b>

Прелиминарном аналитичком процедуром утврђено је да расходи на овој групи конта имају тенденцију значајног раста и то: у 2014. години расходи су исказани у износу од

239.635 хиљада динара што је у износу од 88.501 хиљаде динара више у односу на 2013. годину када је исказано 151.134 хиљаде динара (59% више), а у 2015. години ови расходи су исказани у износу од 287.696 хиљада динара што је у износу од 48.061 хиљада динара више у односу на 2014. годину (20% више).

Дакле за период од две године расходи за услуге по уговору порасле су за 90%.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су у 2015. години извршени расходи за услуге по уговору у износу од 287.696 хиљада динара, а да су при томе обавезе за сталне трошкове остале неисплаћене у износу од 116.487 хиљада динара, што је супротно члану 14. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, којим је прописано да у извршавању расхода за робе и услуге корисника буџетских средстава приоритет имају расходи за сталне трошкове, трошкове текућих поправки и одржавања и материјал.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да расходе извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије.*

Услуге по уговору исказане у износу од 287.696 хиљада динара односе се на административне услуге у износу од 434 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 3.032 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 932 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 68.896 хиљада динара, стручне услуге у износу од 52.937 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 3.611 хиљада динара, репрезентацију у износу од 10.382 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 147.472 хиљаде динара.

**1) Скупштина града.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 12.492 хиљаде динара и то: за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 158 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.431 хиљаде динара и стручне услуге у износу од 10.903 хиљаде динара.

Скупштина града Зајечара донела је Одлуку о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине и Градског већа града Зајечара I број 011-38 од 23.09.2008. године и Одлуку о допуни Одлуке о накнадама одборника, чланова Градског већа и чланова радних тела Скупштине и Градског већа града Зајечара I број 011-56 од 17.12.2008. године.

*Остале услуге штампања.* Са ове позиције извршен је расход у износу од 936 хиљада динара.

У поступку ревизије није нам презентован Уговор и доказ о покретању поступка јавне набавке.

*Остале стручне услуге.* Скупштина града Зајечара је са ове позиције извршила расход у износу од 10.903 хиљаде динара.

У 2015. години исплаћене су месечне накнаде одборницима Скупштине и накнаде за одржане седнице скупштине у износу од 10.233 хиљаде динара за период од новембра 2014. године до септембра 2015. године; накнада за лица ангажована по уговору о делу у износу од 266 хиљада динара и накнаде члановима радних тела скупштине у износу од 404 хиљаде динара.

Секретар Скупштине града Зајечара који заступа стручну службу за скупштинске послове Скупштине града Зајечара закључио је уговор о делу број 112-4 од 27.1.2015.

године за обављање послова из области односа са јавношћу у нето износу од 60.000 динара месечно.

Пореска управа Министарства финансија донела је решење број 116-433-05-3854/2015 од 23.12.2015. године којим је одређена принудна наплата пореске обавезе за обрачунате порезе и доприносе у укупном износу од 3.626 хиљада динара (од чега се на главни дуг односи 3.550 хиљада динара, а на камату износ од 76 хиљада динара). Дана 28.12.2015. године плаћен је део пореске обавезе по овом решењу, за накнаде одборницима Скупштине за присуство седницама Скупштине број 60,61,62,85,86,89 у износу од 123 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да**

- Скупштина града Зајечара је извршила расход у износу од 528 хиљада динара за набавку Службеног листа по рачунима „Нова савремена“ доо Књажевац без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- више је исплаћена месечна накнада за вршење одборничке функције за председника скупштине у износу од 66 хиљада динара, јер је исплата вршена без умањења од 10%, што је супротно члану 1,3 и 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата накнаде по уговору о делу, а да није обрачунат допринос за здравствено осигурање иако лице није било у радном односу (од 01.03.2015. године до 30.06.2015. године), па је мање плаћено за доприносе за социјално осигурање у износу 53 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

*Препоручујемо одговорним лицима да накнаде за вршење одборничке функције врше у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему, обрачун доприноса за социјално осигурање врше у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.*

**2) Градоначелник.** На овом разделу исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 20.614 хиљада динара.

*Услуге информисања јавности.* Закључен је Уговор о оглашавању дана 19.11.2014. године са новинско-издавачким друштвом „Курир инфо“ доо Београд, за оглашавање на две стране у магазину Курир магазин у износу од 456 хиљада динара који је заведен под II број 650-5 од 12.1.2015. године. Уговор је закључен на одређено време почев од дана закључења овог уговора закључно са 20.11.2014. године. Услуга је извршена и издат је рачун број 141260 од 22.12.2014. године „Курир инфо“ доо Београд. Уговорени рок плаћања је три дана од пријема фактуре.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** извршено плаћање у износу од 456 хиљада динара по рачуну број 141260 од 22.12.2014. године Курир инфо доо Београд за услугу која је извршена после истека рока важења Уговора II број 650-5 од 12.1.2015. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу важећих уговора у складу са Законом о буџетском систему.*

*Услуге рекламе и пропаганде.* Исказан је расход у износу од 4.719 хиљада динара.

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

- извршено је плаћање у укупном износу од 838 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса и то: по предрачуноу број 16 од 5.8.2015. године „ТВ Метрополис“ доо Београд у износу од 468 хиљада динара извршено је плаћање дана 5.8.2015. године и по рачуну број 85 ТВ „Метрополис“ доо за снимање и емитовање прилога за Дан града Зајечара у износу од 370 хиљада динара, што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима;
- извршено је плаћање у укупном износу од 1.766 хиљада динара за набавку истоврсних услуга (оглашавања), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и без закљученог уговора и то: по рачуну број 2503105/15 од 31.5.2015. године добављача НИП „Недељник“ доо Београд у износу од 360 хиљада динара за представљање града Зајечара у магазину Недељник на пет страна, по рачуну број 43/230 од 09.04.2015. године „Наше новине“ доо Ниш у износу од 118 хиљада динара за честитку за Ускрс, по рачуну број 43/293 од 30.04.2015. године „Наше новине“ доо Ниш у износу од 118 хиљада динара за Честитку за 1. Мај, по рачуну број 2015-3030 од 25.04.2015. године у износу од 388 хиљада динара за услугу објаве комерцијалног огласа „Град Зајечар“ у издању Блиц дневна новина Србија (објава је извршена 25.4.2015. године), по рачуну број 2015-1-155621 од 07.09.2015. године „Adria Media Group“ доо Београд у износу од 365 хиљада динара за услугу објаве огласа у издању „Куир“ дневна новина једна страна; по рачуну број 6-5602 од 07.09.2015. године Компаније Новости ад Београд у износу од 417 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник је извршио плаћање по предрачунима и рачунима уз које није приложен извештај о извршеној услузи тако да се не може утврдити да ли је услуга и у којој количини извршена, па су расходи у износу од 2.694 хиљада динара извршени без валидне документације и то: по рачуну број 43/230 од 9.4.2015. године „Наше новине“ доо Ниш у износу од 118 хиљада динара, по рачуну број 43/293 од 30.04.2015. године „Наше новине“ доо Ниш у износу од 118 хиљада динара за Честитку за 1. Мај по рачуну број 85 ТВ „Метрополис“ доо у износу од 370 хиљада динара, по предрачуноу број 16 од 5.8.2015. године „ТВ Метрополис“ доо Београд у износу од 468 хиљада динара, по рачуну број 2015-1-155621 од 7.9.2015. године „Adria Media Group“ доо Београд у износу од 365 хиљада динара, по рачуну број 6-5602 од 07.09.2015. године Компаније Новости ад Београд у износу од 417 хиљада динара, по предрачуноу број 16 од 5.8.2015. године „ТВ Метрополис“ доо Београд у износу од 468 хиљада динара, по рачуну број 85 ТВ „Метрополис“ доо у износу од 370 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да услуге набављају у поступку јавних набавки, обавезе преузимају на основу писаног уговора, расходе евидентирају на основу валидне документације у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Објављивање тендера и информативних огласа.* Исказан је расход у износу од 2.824 хиљаде динара.

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

- Градоначелник града Зајечара је извршио расходе у износу од 994 хиљаде динара без закључивања уговора о набавци услуга и то: по рачуну број 2015-1-1540042 од

24.06.2015. године „Adria Media Group“ доо Београд у износу од 474 хиљаде динара за услуге објаве огласа „Гитаријада“ на 1/2 стране у издању Курир дневне новине, по рачуну број 2015-1-150098 од 13.07.2015. године Курир инфо доо Београд у износу од 348 хиљада динара за услуге објаве огласа „Зајечар са великим потенцијалом 2/1“ у издању Курир Магазин По рачуну број 962-М/2015 од 10.09.2015. године за закуп медијског простора у дневном листу Информер на дан 07.09.2015. године на пола стране у износу од 172 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање у укупном износу од 1.462 хиљаде динара за набавку истоврсних услуга (оглашавања), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, по рачуну број 2015-1-1540042 од 24.06.2015. године „Adria Media Group“ доо Београд у износу од 474 хиљаде динара за услуге објаве огласа „Гитаријада“ на 1/2 стране у издању Курир дневне новине, по рачуну број 2015-1-150098 од 13.07.2015. године Курир инфо доо Београд у износу од 348 хиљада динара за услуге објаве огласа „Зајечар са великим потенцијалом 2/1“ у издању Курир Магазин, по предрачуну број 006/2015 од 08.04.2015. године Наше новине инфо доо Београд за закуп медијског простора у износу од 468 хиљада динара, по рачуну број 962-М/2015 од 10.09.2015. године за закуп медијског простора у дневном листу Информер на дан 07.09.2015. године на пола стране у износу од 172 хиљаде динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Градоначелник је извршио плаћање у износу од 640 хиљада динара по предрачуну и рачуну уз које није приложен извештај о извршеној услузи па се не може утврдити да ли је услуга и у којој количини извршена и то: по предрачуну број 006/2015 од 08.04.2015. године Наше новине инфо доо Београд у износу од 468 хиљада динара, по рачуну број 962-М/2015 од 10.09.2015. године у износу од 172 хиљаде динара, па су расходи извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да услуге набављају у поступку јавних набавки, обавезе преузимају на основу писаног уговора, расходе евидентирају на основу валидне документације у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Репрезентација.* Исказан је расход у износу од 3.644 хиљаде динара.

Градоначелник града Зајечара донео је Правилник о коришћењу средстава репрезентације II број 110-15/2015 од 14.04.2015. године којим се уређује употреба средстава буџета града Зајечара на име трошкова репрезентације у земљи и иностранству.

По рачуну број Р-001-3 од 27.04.2015. године ПТР „Мешево“ Мешево Крушевац у износу од 190 хиљада динара за набавку 198 комада виљамовке од 0,5л . Уз рачун је приложен извештај помоћника градоначелника да су за потребе кабинета градоначелника набављене виљамовке у износу од 190 хиљада динара. У пословним књигама се не води евиденција о пријему и утрошку робе за репрезентацију.

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

- Градоначелник града Зајечара извршио је расходе у износу од 1.786 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и без закључивања уговора о набавци угоститељских услуга, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

• Градоначелник је извршио плаћање по предрачунима и рачунима уз које није приложен извештај о извршеној услузи па се не може утврдити да ли је услуга и у којој количини извршена па су расходи у износу од 1.201 хиљаде динара извршени без валидне документације и то: по рачуну број 73/2014 СУР РБ „Наша кафана“ Зајечар у износу од 266 хиљада, по профактури број 14-ПФ011000004 од 07.03.2015. године УР „Воденица 019“ пр Зајечар у износу од 130 хиљада динара, по профактури број 14-ПФ011000007 од 03.03.2015. године УР „Воденица 019“ пр Зајечар у износу од 30 хиљада динара, по рачуну број 15-РН011000083 од 03.04.2015. године УР „Воденица 019“ пр Зајечар у износу од 25 хиљада динара, по рачуну број 15-РН011000082 од 06.04.2015. године УР „Воденица 019“ пр Зајечар у износу од 25 хиљада динара, по рачуну број 2729 од 23.09.2015. године у износу од 251 хиљаде динара, по предрачуну број 8/10 без датума СУР „Кристал“ Зајечар у износу од 474 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.*

*Поклони.* Исказан је расход у износу од 4.766 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке градоначелник Зајечара сачинио је уговор о испоруци таблет рачунара за потребе ученика првих разреда основних школа на територији града Зајечара са предузећем „COMTRADE ITSS“ доо Београд у износу од 3.599 хиљада динара. По рачуну број 14103498 од 20.11.2014. године у износу 3.599 хиљада динара за набављених 430 комада таблета извршено је плаћање дана 20.01.2015. године. Таблети су подељени школама.

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

- Градоначелник је извршио расход у износу од 4.414 хиљада динара за поклоне, без донетог општег акта којим би ближе били утврђени критеријуми и мерила за доделу поклона;
- Градоначелник града Зајечара није поштовао рокове плаћања обавеза на име набављених таблета по рачуну број 14103498 од 20.11.2014. године у износу 3.599 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- извршено је плаћање у укупном износу од 824 хиљаде динара за набавку истоврсних добара (поклона), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и без закључивања уговора о набавци добара, по рачуну број 02 од 13.1.2015. године агенције за организацију уметничких догађаја „Спасимил“ Зајечар за израду уљаних слика (3 комада) у износу од 47 хиљада динара, по рачуну број 21/2015 од 11.3.2015. године „Алвето“ Београд преузете су значке са лентом - грб града Зајечара 500 комада са кутијама у износу од 118 хиљада динара, по рачуну број 3100 од 5.3.2015. године Нова савремена доо Књажевац за набавку 100 кишобрана са штампом у износу од 87 хиљада динара, по рачуну број 014-2014 од 30.3.2015. године графички студио Спасић Пирот набављено је 354 комада брошура „Град Зајечар“ у износу од 216 хиљада динара, по предрачуну број 15/050/15 „Так“ доо Београд набављено је 15 тренерки и 15 дресова у износу од 74 хиљаде динара, по рачунима број 13 и 14 од 4.8.2015. године агенције за организацију уметничких догађаја „Спасимил“ Зајечар у износу од 33 хиљаде динара набављене су две слике, по рачуну број 3480 од 28.11.2015. године предузећа Нова

савремена доо Књажевац набављен је промотивни материјал и кожне футроле за диплому у износу од 249 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градоначелник је извршио плаћање по предрачуну који није потписан од лица које је робу преузело број 15/050/15 „Ђак“ доо Београд за 15 тренерки и 15 дресова у износу од 45 хиљада динара и по профактури „Галерија подова“ доо Бачка Паланка за набављене тепих стазе у износу од 44 хиљаде динара, па су расходи у износу од 89 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије град Зајечар је донео Правилник о поклонима III број 110-8/2016 од 16.05.2016. године.

*Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

*Остале опште услуге.* На овом конту исказан је расход у износу од 2.589 хиљада динара.

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

- Градоначелник града Зајечара је извршио расходе без закључивања уговора о набавци услуга за наступ Пинкових звездица у Зајечару 7.9.2015. године по предрачуну број 13/08/15 у износу од 468 хиљада динара „Pink International Company“ доо Београд, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање у укупном износу од 844 хиљаде динара за набавку истоврсних услуга (оглашавања), без спроведеног поступка јавне набавке, по Уговору број 650-8 од 18.11.2014. године са „Mega TON Production“ Београд за посредовање у организацији програма Српска нова година у Зајечару 13.1.2014. године у износу од 376 хиљада динара и по предрачуну број 13/08/15 у износу од 468 хиљада динара „Pink International Company“ доо Београд за наступ Пинкових звездица у Зајечару 7.9.2015. године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Градоначелник је извршио плаћање по предрачуну број 13/08/15 „Pink International Company“ доо Београд за наступ Пинкових звездица у Зајечару 7.9.2015. године и по уговору о пружању услуга организације концерта Марије Шерифовић и Бојане Стаменов број 404-390 од 23.6.2015. године без издатог рачуна у износу од 500 хиљада динара, па је расход у износу од 968 хиљада динара извршен без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Градоначелник је по Уговору број 650-8 од 18.11.2014. године са „Mega TON Production“ доо Београд за посредовање у организацији програма Српска нова година у Зајечару 13.01.2014. године у износу од 376 хиљада динара платио више од уговорене вредности у износу од 75 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству.*



### 3) Градско веће

*Остале стручне услуге.* Исказан је расход у износу од 2.671 хиљаде динара за исплате накнаде члановима Градског већа за 2014. годину у износу од 1.662 хиљаде динара и за 2015. годину у износу од 1.009 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** више исплаћена накнада за чланове градског већа који нису на сталном раду у износу од 95 хиљада динара, што је супротно члану 1, 3 и 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да накнаде за рад члановима градског већа обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о буџетском систему.*

### 4) Градска управа

*Остале компјутерске услуге.* Са ове позиције извршен је расход у износу од 1.364 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа извршила расходе без закључивања уговора о одржавању програма Саветник по рачуну број 561К1962-32/ од 31.7.2015. године и број 561К 2174-75/15 од 31.8.2015. године Завода за унапређење пословања Београд у износу од 26 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расход за компјутерске услуге извршавају у складу са Законом о буџетском систему.*

*Услуге информисања јавности.* Са ове позиције извршен је расход у износу од 37.375 хиљада динара.

Градско веће града Зајечара је дана 29.12.2014. године донело одлуку о расписивању конкурса за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Зајечара у 2015. години III број 02-507/14 у износу од 42 милиона динара. Средства предвиђена овом одлуком расподељују се за пројекте производње медијских садржаја у износу од 38.000 хиљада динара, за пројекте организовања и учешћа на стручним, научним и пригодним скуповима као и унапређивања професионалних и етичких стандарда у области јавног информисања у износу од 2.000 хиљада динара и за појединачна давања у износу од 2.000 хиљада динара (што представља 4,76%). Средства из буџета града Зајечара намењена суфинансирању пројеката производње медијских садржаја расподељена су следећим подносиоцима пројеката. 1) „Istok Company“ доо Салаш за ТВ Исток 2.500 хиљада динара, 2) „Istok Company“ доо Салаш за Хит радио 1.000 хиљада динара, 3) Агенција „Студио 101“ Зајечар, 4) Агенција „АС Медија“ Зајечар, само за ВЕБ портал 700 хиљада динара, 5) АД „ТИМОК“ Ниш - огранак Зајечар 1.500 хиљада динара, 6) РТВ „Belle Amie“ 1.500 хиљада динара, 7) „ЗА МЕДИЈА“ доо Зајечар 6.000 хиљада динара, 8) А.Д. „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар 18.800 хиљада динара, 9) „Ф-Канал“ доо Зајечар 3.500 хиљада динара, 10) Агенција „ИСТ Медија“ Бор 200 хиљада динара, 11) „Радио Магнум“ доо Зајечар 1.300 хиљада динара. Средства из буџета града Зајечара намењена суфинансирању пројеката организовања и учешћа на стручним, научним и пригодним скуповима као и

унапређивања професионалних и етичких стандарда у области јавног информисања расподељена су: 1) „Business centar“ доо Зајечар 700 хиљада динара и 2) Агенција „НС Медиа“ Нови Сад 1.300 хиљада динара.

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

- јавни позив за учешће на конкурсима за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији града Зајечара у 2015. години III број 02-507/14 не садржи прецизне рокове у којима се спроводи конкурс (садржи само рок за подношење пријава, што је супротно члану 9. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>69</sup>;
- јавни позив за учешће на конкурсима не садржи критеријуме за оцену пројеката на основу којих ће се додељивати средства већ само одредбу да су Основни критеријуми за оцењивање пројеката прописани чланом 18. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања као и информацију о документацији коју прилаже подносилац пројекта, што је супротно члану 9. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања;
- закључени Уговори у укупном износу од 17.800 хиљада динара и то: број 403-1 од 10.2.2015. године „АС Медиа“ Зајечар у износу од 300 хиљада динара, број 403-3 од 20.2.2015. године са агенцијом „Студио 101“ Зајечар у износу од 1.000 хиљада динара, број 403-5 од 20.2.2015. године са „Ф-Канал“ доо Зајечар у износу од 3.500 хиљада динара, број 403-4 од 20.2.2015. године са „Радио Магнум-18“ доо Зајечар у износу од 1.300 хиљада динара, број 403-7 од 20.2.2015. године са „3А медија“ доо Зајечар у износу од 6.000 хиљада динара, број 403-8 од 2.3.2015. године са „Business Center“ доо Зајечар у износу од 700 хиљада динара, број 403-10 од 2.3.2015. године са „Istok company“ доо Салаш за Хит радио у износу од 1.000 хиљада динара, број 403-2 од 20.2.2015. године са „НС Медија“ агенција Нови Сад у износу од 1.300 хиљада динара, број 403-6 од 20.2.2015. године са агенцијом „Ист Медиа“ Бор у износу од 200 хиљада динара, број 403-9 од 2.3.2015. године са „Istok company“ доо Салаш - ТВ Исток у износу од 2.500 хиљада динара, не садрже спецификацију одобрених трошкова, динамику реализације пројекта, рокове за достављање наративног и финансијског извештаја, обавезу обавештавања јавности који је орган суфинансирао пројекат и обавезу повраћаја средстава уколико сва средства нису искоришћена, односно ако пројекат није реализован који чине основ за праћење реализације суфинансираног пројекта што је супротно члану 29. и 39. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног информисања;
- нису достављани месечни извештаји о раду и реализацији програма из приложеног програма и спецификација о извршеним услугама није оверена од стране лица које је исправу контролисало и потврдило да је услуга заиста и извршена па је расход извршен без валидне документације у износу од 6.000 хиљада динара и то: по уговорима број 403-1 од 10.02.2015. године АС „Медиа“ у износу од 300 хиљада динара, број 403-3 од 20.2.2015. године са агенцијом „Студио 101“ Зајечар у износу од 1.000 хиљада динара, број 403-5 од 20.2.2015. године са „Ф-Канал“ доо Зајечар у износу од 3.500 хиљада динара што није у складу са чланом 6. закључених Уговора и по уговорима број 403-10 од 2.3.2015. године са „Istok company“ доо Салаш за Хит радио у износу од 1.000 хиљада динара, број 403-6 од 20.2.2015. године са агенцијом „Ист Медиа“ Бор у износу од 200

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“ број 126/2014).

хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- градоначелник је закључио уговоре без основа који је у складу са законом у износу од 900 хиљада динара и то: Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 403-1 од 10.2.2015. године са „АС Медиа“ Зајечар и извршен је расход у износу од 300 хиљада динара по решењу о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања појединачним давањем III број 02-49/15 од 10.2.2015. године, за пројекат информисања грађана о инфраструктурним пројектима града Зајечара и Уговор о пословно-техничкој сарадњи број 404-195 од 2.4.2015. године са „ММ Бонед“ доо Бор закључио је градоначелник у износу од 600 хиљада динара по решењу о расподели средстава за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања појединачним давањима III број 02-101/15 од 25.3.2015. године за пројекат „Информисање грађана о пројектима у области културних дешавања и рада установе културе“ супротно члану 31. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног информисања којим је прописано да се средства опредељена за појединачно давање могу доделити само за пројекте који нису могли бити планирани у време расписивања конкурса (ванредне околности, хитност реализације) и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања врше у складу са Правилником о суфинансирању пројеката за остваривање јавног информисања, обезбеде да се поштују одредбе закључених Уговора, евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Медијске услуге радија и телевизије.* Извршен је расход у износу од 977 хиљада динара.

Градоначелник града Зајечара закључио је уговор о пословној сарадњи са Тимочка ТВ Зајечар број 759/14 од 31.12.2014. године за закуп рекламног простора у оквиру радио и ТВ програма у циљу промоције Божићних празника. Уговор није потписан и оверен печатом.

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

- Градска управа је без закљученог уговора извршила расход по рачуну број 2 од 05.01.2015. године АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар у износу од 432 хиљаде динара за рекламно емитовање Божићног концерта и промоцију Божићних празника, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа је извршила плаћање по рачуну уз које није приложен извештај о извршеној услузи који је оверен од стране запосленог који потврђује да је услуга извршена и то: по рачуну број 2 од 5.1.2015. године АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар у износу од 432 хиљаде динара за рекламно емитовање Божићног концерта и промоција Божићних празника, по рачуну број 8/2014 од 8.12.2014. године „Инфо Рас“ доо Београд у износу од 130 хиљада динара за оглашавање преко сајта [www.odmoriputovanja.rs](http://www.odmoriputovanja.rs), па су расходи у износу од 562 хиљаде динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Уговор о пословној сарадњи са „Инфо Рас“ доо Београд број 650/10 од 2.12.2014. године за оглашавање преко сајта [www.odmoriputovanja.rs](http://www.odmoriputovanja.rs) у износу од 370 хиљада динара

за период од 1.12.2014. до 28.2.2015. године, који је закључен на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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. 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.

*Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и уговоре сачињавају 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.*

*Остале стручне услуге.* Извршен је расход у износу од 23.085 хиљада динара.

Градска управа је у 2015. години вршила исплату по уговорима о привременим и повременим пословима за период од октобра 2014. године до августа 2015. године. У 2015. години закључени су уговори са 169 лица који су у 2015. години радили укупно 2.449 радних дана.

Начелница градске управе закључила је два уговора о обављању привремених и повремених послова и то број 154-515 и 154-516 од 05.12.2014. године за обављање послова саветника председника Скупштине града Зајечара, почевши од 01.12.2015. године у износу од 50 хиљада динара нето месечно.

Секретар Скупштине је закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова I-2 број 154-8 од 20.07.2015. године за обављање административно-техничких послова за кабинет председника Скупштине за период од 20.07.2015. године до 30.11.2015. године у износу од 45 хиљада динара месечно по коме је у 2015. години плаћено у износу од 201 хиљаде динара Секретар Скупштине је закључио Раскид уговора о обављању привремених и повремених послова I-2 број 154-12 од 07.10.2015. године.

Заменик секретара Скупштине је закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова I-2 број 154-10 од 20.07.2015. године за обављање послова протокола за кабинет председника Скупштине за период од 20.07.2015. године до 30.11.2015. године у износу од 45 хиљада динара месечно по коме је у 2015. години плаћено у износу од 157 хиљада динара.

Секретар Скупштине је закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова I-2 број 154-9 од 20.07.2015. године за обављање послова вођења евиденције о присуству одборника седницама Скупштине града и чланова радних тела седницама радних тела за период од 20.07.2015. године до 30.11.2015. године у износу од 40 хиљада динара месечно по коме је у 2015. години плаћено у износу од 179 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** је Градска управа исплатила без основа који је у складу са законом у износу од 1.165 хиљада динара и то: по два уговора о обављању привремених и повремених послова и то број 154-515 и 154-516 од 05.12.2014. године за обављање послова саветника председника Скупштине града Зајечара и по уговору број 154-104 од 01.07.2015. године за послове пописа оштећених атарских путева и отресишта на прилазима магистралним и локалним путевима за рад дужи од 120 дана у износу од 628 хиљада динара и по Уговору о обављању привремених

и повремених послова I-2 број 154-8 од 20.07.2015. године, број 154-9 од 20.07.2015. године и број 154-10 од 20.07.2015. године, у износу од 537 хиљада динара, за послове који по својој природи нису привремени и повремени, већ такви да трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да уговор о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду, и расходе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему.*

*Остале опште услуге.* На овој позицији исказан је расход у износу од 15.541 хиљаде динара.

Начелник градске управе Зајечар закључио је уговор о пословно-техничкој сарадњи број 112-29 од 28.2.2014. године са Центром за радно ангажовање младих доо Књажевац за заједнички рад на реализацији програма „Програм радне праксе“ у износу од 6.663 хиљада динара за ангажовање 226 лица од којих је 103 радно ангажовано на 80 сати и 123 лица ангажовано на 48 сати месечно. Уговор је закључен за период од 22.1.2014. до 22.4.2014. године.

Начелник градске управе Зајечар закључио је уговор о пословно-техничкој сарадњи број 10-2 од 10.4.2014. године са Центром за радно ангажовање младих доо Књажевац за заједнички рад на реализацији програма „Програм радне праксе“ у износу од 8.623 хиљаде динара за ангажовање 236 лица ангажована на 80 сати. Уговор је закључен за период од 12.2.2014. до 12.5.2014. године.

Начелник градске управе Зајечар закључио је уговор о пословно-техничкој сарадњи број 112-63 од 26.5.2014. године са Центром за радно ангажовање младих доо Књажевац за заједнички рад на реализацији програма „Програм радне праксе“ у износу од 1.688 хиљада динара за ангажовање 32 лица ангажована на 80 сати. Уговор је закључен за период од 26.2.2014. до 26.5.2014. године.

По овим уговорима на основу образложења утрошених средстава на конту 423911 одговорних лица у 2015. години плаћено је укупно 10.346 хиљада динара.

Градоначелник града Зајечара закључио је споразум са Центром за радно ангажовање младих број 401-209 од 28.11.2014. године којим је уговорена исплата дугованог износа од 12.443 хиљаде динара у 12 једнаких рата и то исплатом од 1.037 хиљада динара месечно почев од 1.12.2014. године.

У поступку ревизије није нам презентована документација и извештаји у вези са уговорима са Центром за радно ангажовање младих доо Књажевац. Начелница Градске управе обавестила нас је писаним појашњењем да нема никаквих података и сазнања о постојању и функционисању овог Центра мада је закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи број 10-1 од 21.07.2015. године са Центром за радно ангажовање Зајечар у износу од 1.772 хиљаде динара за програм „Запошљавање Рома и Ромкиња кроз концепт радне праксе“.

Градска управа Зајечар закључила је уговор о пословној сарадњи са Агенцијом за извођачку уметност „Дај Паре“ пр Зајечар број 650-14 од 28.7.2015. године у износу од 390 хиљада динара за послове организовања рада са младима. Рачун број 16/15 од 22.7.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Дај Паре“ пр Зајечар за послове организовања рада са младима у износу од 390 хиљада динара плаћен је 15.9.2015. године.

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

- Градска управа је извршила расходе у износу од 10.346 хиљада динара, за спровођење програма стручне праксе без учешћа Националне службе за запошљавање, што је супротно члану 6. тачка 4. и члану 7. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, где је прописано да је посао запошљавања - спровођење мера активне политике запошљавања и да послове запошљавања обавља Национална служба за запошљавање и агенција за запошљавање и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је извршила плаћање у износу од 2.778 хиљада динара без валидне документације и то: по рачуну који није оверен од стране лица које потврђује да је услуга извршена и то: по рачуну број 041/015 од 27.7.2015. године СЗТР „Creative team“ Зајечар за штампу и монтажу фолије на путном знаку у износу од 108 хиљада динара, по рачуну број 16/15 од 22.7.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Дај Паре“ пр Зајечар за послове организовања рада са младима у износу од 390 хиљада динара, по предрачуну број 02/14 од 22.12.2014. године у износу од 2.280 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 423000-услуге по уговору у износу од 799 хиљада динара и то у износу од 99 хиљада динара за извођење радова на поправци семафорске сигнализације уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање, и у износу од 700 хиљада динара за монтажу табли „Добродошли у град Зајечар“ уместо на конту 512000-опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству обезбеде примену одредби Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Фонд за заштиту животне средине.** Са ове буџетске позиције извршене су услуге у износу од 41.080 хиљада динара.

*Остале опште услуге.* На овој економској класификацији исказани су расходи у износу од 41.080 хиљада динара.

Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Зајечара за 2015. године (тачка 4.4.) предвиђено је континуирано информисање јавности о стању и квалитету животне средине, спровођењу програма и планова у случају удеса активностима у управљању отпадом, предузетим мерама, промоција и популаризација значаја животне средине и очувања природних вредности, путем медија у износу од 20.000 хиљада динара.

Градonaчелник града Зајечара је донео решење о образовању комисије за предлог медијских кућа преко којих ће се вршити програм информисања и промоције и популаризације значаја животне средине и очувања природних вредности путем медија са задатком да прикупи понуде медијских кућа на територији града Зајечара које могу да изврше продукцију телевизијског програма и обезбеде време за емитовање наведеног програма и о томе дају писмени предлог о расподели расположивих средстава из програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине града Зајечара за 2015. годину. На основу достављених пријава свих позваних медијских кућа

које су доставиле своје пријаве комисија је дала предлог да се средства доделе АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар за пројекат „Екоматине“ износ од 17.000 хиљада динара ТВ „Исток“ за пројекат „Еко објектив“ у износу од 1.500 хиљада динара и радио-телевизији Ф-канал у износу од 1.500 хиљада динара.

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

- Фонд за заштиту животне средине је извршио плаћање по рачунима уз које није приложен извештај о извршеној услузи и који није оверен од стране лица које потврђује да је услуга извршена и то: по рачуну број 649 од 31.12.2015. године АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар у износу од 17.000 хиљада динара, по рачуну број 15-RN001000003 од 14.1.2015. године „Istok company“ доо Салаш у износу од 1.500 хиљада динара и по рачуну број 77 у износу од 350 хиљада динара, па су расходи у износу од 18.850 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извођачи радова нису извршили радове у предвиђеном року по уговорима у укупном износу од 13.111 хиљада динара и то: „Gradex niskogradnja“ доо Београд по Уговору број 404-120 од 9.4.2014. године у износу од 2.519 хиљада динара за набавку радова на уређењу јаруга за одвођење отпадних вода на подручју града Зајечара, Акционарско друштво за пројектовање и извођење радова у грађевинарству „ПУТ“ Зајечар по Уговору број 404-558 од 26.12.2014. године у износу од 7.933 хиљаде динара за набавку радова на уређењу градских јаруга за одвођење отпадних вода на подручју града Зајечара, Акционарско друштво за пројектовање и извођење радова у грађевинарству „ПУТ“ Зајечар по уговору број 404-559 од 26.12.2014. године у износу од 2.659 хиљада динара за набавку радова на у заштити подземних вода од секундарног загађења (артеске чесме), што није у складу са чланом 5. Уговора;
- није сачињен Анекс уговор иако је дошло до продужења рока извођења радова по Уговору број 404-558 од 26.12.2014. године у износу од 7.933 хиљаде динара за набавку радова на уређењу градских јаруга за одвођење отпадних вода на подручју града Зајечара АД „Пут“ Зајечар, што није у складу са чланом 6. Уговора;
- неправилно је евидентиран расход на конту 423000-услуге по уговору у износу од 20.464 хиљаде динара и то у износу од 14.069 хиљада динара уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање и у износу од 6.395 хиљада динара уместо на конту 512000-опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; обезбеде поштовање одредби закључених уговора.*

**Фондација Зоран Радмиловић.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу 4.417 хиљада динара за стручне услуге.

*Услуге рекламе и пропаганде.* Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 3.171 хиљаде динара.

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

- неправилно је евидентиран расход за услуге рекламе и пропаганде у износу од 3.171 хиљаде динара на групи 423000-услуге по уговору уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства за подстицање програма или недостајућих део средстава за финансирање програма фондације у износу од 3.171 хиљаде динара, додељена су без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, фондација „Зоран Радмиловић“ није чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали граду Зајечару, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама<sup>70</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима фондације да расходе извршавају у складу са Законом о удружењима, Закона о задужбинама и фондацијама и Закона о буџетском систему.*

**5) Центар за културу „Цекит“.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу 34.759 хиљада динара (од чега из буџетских средстава у износу од 31.848 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 2.911 хиљада динара) и то: за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 309 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.857 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 733 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 18 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 31.842 хиљаде динара.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 34.759 хиљада динара и то: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 309 хиљада динара, услуге информисања у износу од 1.857 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 733 хиљаде динара, репрезентација у износу од 18 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 31.842 хиљаде динара.

*Услуге штампања часописа.* На овој позицији извршен је расход у износу од 387 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке и на основу уговора број 006-ЈН бр1-28/15 од 21.08.2015. године закљученим са „Деркс“ СГШР Зајечар у износу од 231 хиљаде динара за услуге штампања 1000 комада часописа „Развитак“ број 249/250 и број 251/252 испостављен је рачун број 159/15 од 01.10.2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа Цекит извршила плаћање и евидентирала расход за услуге штампања 1000 комада часописа „Развитак“ по рачуну који није оверен од стране лица које потврђује да је услуга извршена и од лица које је исправу контролисало, па су расходи у износу од 231 хиљаде динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход обезбеде валидну рачуноводствену документацију у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“ број 99/2011



*Услуге штампања публикација.* На овој позицији извршен је расход у износу од 548 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** измирење новчаних обавеза по рачунима број 15-300-241 од 11.05.2015. године „КЛИК comerge“ доо Земун, број 31-500936-3008 од 19.08.2015. године ЈП „Службени гласник“ Београд и број 2/433/2 од 22.10.2015. године „Свен“ доо Ниш за услуге штампања у износу од 386 хиљада динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде доследну примену Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

*Остале услуге штампање.* На овој позицији извршен је расход у износу од 340 хиљада динара.

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

- Установа Цекит је извршила плаћање и евидентирала расход за услуге штампања промотивног материјала за потребе туристичке промоције по рачунима Графички студио „Спасић“ Пирот број 003-2015 од 30.01.2015. године за брошуру и рачун број 002/2015 од 30.01.2015. године за штампу мајица, качкета, шоља, оловки и флајера који нису оверени од стране лица које потврђује да је услуга извршена, од лица које је исправу контролисало и од лица које је одобрило плаћање, па су расходи у износу од 340 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- измирење новчаних обавеза у износу од 340 хиљада динара по рачунима број 003-2015 од 30.01.2015. године и рачун број 002/2015 од 30.01.2015. године рачунима Графички студио „Спасић“ Пирот није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход обезбеде валидну рачуноводствену документацију у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и обезбеде доследну примену Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

*Угоститељске услуге, конто 423621.* На овој позицији извршен је расход у износу од 721 хиљаде динара.

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

- Установа „Цекит“ је без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора извршила расход у износу од 721 хиљаде динара за угоститељске услуге, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Установа „Цекит“ је извршила плаћање по рачунима за извршене угоститељске услуге који нису потписани од стране лица које је рачун примило, уз рачуне није приложена спецификација извршених услуга и рачуни не садрже број фискалног исечка па су расходи у износу од 538 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- измирење новчаних обавеза по рачунима: број 158 од 13.11.2014. године и број 563 од 23.09.2015. године УР „Беба М“ Зајечар, број 71/2015 од 01.04.2015. године и број

110/2015 од 03.06.2015. године СУР Р.Б. „Наша кафана“ Зајечар, број 101-269,267,263,261,256/2015 од 25-29.05.2015. године ЕТНО кафана „Српска кућа“ УТП „ТИС“ Зајечар, број ФКА-70-КТ/15 од 03.07.2015. године Земљорадничка задруга „Будућност“ Звездан, рачун број 15-РН 011000266 од 14.08.2015. године „Воденица 019“ пр. Зајечар за набавку угоститељских услуга у износу од 538 хиљада динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима установе „Цекит“ да угоститељске услуге набављају у складу са Законом о јавним набавкама, по закљученом уговору, расходе извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и обезбеде доследну примену Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Закона о буџетском систему.*

*Остале опште услуге.* На овом конту извршен је расход од 29.309 хиљада динара и то са позиције 263 функција 820-услуге културе у износу од 20.693 хиљада динара и са позиције 273 функција 473-туристичка промоција у износу од 8.616 хиљада динара.

Без спроведеног поступка јавне набавке закључени су Уговори број 356 од 09.05.2014. године са „Mega TON production“ доо Београд за посредовање у организацији манифестације „Балкански шампионат у BODY BUILDING-у“ у Зајечару у нето износу од 395 хиљада динара и уговор број 14 од 12.01.2015. године са „Mega TON production“ доо Београд за посредовање у организацији Новогодишњи концерт у Зајечару 01.01.2015. године у износу од 385 хиљада динара нето. Чланом 4. ових уговора је предвиђено да су у уговорене износе урачунати сви трошкови и порези и по том основу заступник нема више никаквих потраживања. Испостављени су: рачун број 25 од 10.05.2014. године за позорницу, расвету, озвучење, лед екране реализацију монтажу, демонтажу „Mega TON production“ доо Београд у износу од 474 хиљаде динара који је плаћен дана 04.02.2015. године и рачун број 9 од 12.01.2015. године за позорницу, за техничку продукцију програма „Новогодишњи концерт на Градском тргу“ „Mega TON production“ доо Београд у износу од 462 хиљаде динара који је плаћен дана 02.03.2015. године.

Закључени су Уговори број 218 од 23.04.2015. године са Мото клуб „Triumph“ Зајечар за послове ангажовања професионалних мото тркача „super moto“ спорта за учешће у програму 19. Мото скупа у износу од 380 хиљада динара и број 219 од 23.04.2015. године са Мото клуб „Triumph“ Зајечар за послове организације превоза људи и опреме за потребе 19. Мото скупа у оквиру програма у износу од 390 хиљада динара. Испостављени су: рачуни број 27/4-2015 и 27/4/1 од 27.04.2015. године Мото клуб „Triumph“ Зајечар у износу од 770 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор о пружању услуга 498 ЈН бр 4-10/15 од 16.07.2015. године са Мото клуб „Triumph“ Зајечар за ангажовање извођача за манифестацију „19. Мото скуп“ у Зајечару од 29. јула до 1. августа 2015. године у износу од 2.840 хиљада динара. Плаћање је извршено по предрачуну, а испостављен је рачун број 20/07-2015 од 20.07.2015. године Мото клуб „Triumph“ Зајечар без извештаја.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о пружању услуга број 468 ЈН бр 2-10/15 од 07.07.2015. године са „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар за ангажовање извођача и техничку реализацију програма обележавања Дана града у износу од 3.300 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 15.07.2015.

године по предрачуно број 283 од 07.07.2015. године Тимочка телевизија и радио ад Зајечар у износу од 3.000 хиљада динара.

Закључен је уговор број 424 од 26.06.2015. године са Агенција за извођачку делатност „Дај паре“ Зајечар за ангажовање сарадника за послове организовања израде програма научног скупа 16. Међународна филозофска школа Felix Romulijana и уређивање публикације Зборник радова Међународне филозофске школе у нето износу од 148 хиљада динара. Испостављен је рачун број 07/15 од 26.06.2015. године „Дај паре“ Зајечар у износу од 163 хиљаде динара, који садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Уговором није дефинисана провизија и шта представља нето вредност.

Закључен је уговор број 570 од 12.08.2015. године са Агенција за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за ангажовање сарадника за послове организације и реализације пратећих програма 32. Сабора инструменталне традиције Балкана у нето износу од 145 хиљада динара. Рачун број 21/15 од 10.08.2015. године у износу од 160 хиљада динара за ангажовање сарадника за послове организације и реализације пратећих програма 32. Сабора инструменталне традиције Балкана Агенција за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Провизија није уговорена уговором и није уговором утврђено шта представља нето вредност.

Закључен је уговор број 571 од 12.08.2015. године са Агенција за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар за ангажовање сарадника за послове организације и реализације пратећих програма 32. Сабора инструменталне традиције Балкана у нето износу од 100 хиљада динара. Испостављен је рачун број 47/15 од 10.08.2015. године у износу од 110 хиљада динара садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Провизија није уговорена уговором и није уговором утврђено шта представља нето вредност.

Закључен је уговор број 793 и 794 од 21.10.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Снекси Дајмонд“ Зајечар за организацију и реализацију помоћних техничких послова на манифестацији „Башта Балкана“ у нето износу од 61 хиљаде динара и ангажовање солиста за наступ са уметничким ансамблом „Станислав Бинички“ на концерту поводом Дана ослобођења Зајечара у 1. светском рату у нето износу од 40 хиљада динара. Испостављени су рачуни број 62 од 16.10.2015. године у износу од 68 хиљада динара и број 63 од 20.10.2015. године у износу од 44 хиљаде динара који садрже уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Провизија није уговорена уговором и није уговором утврђено шта представља нето вредност.

Закључени су уговори број 963 и 964 од 12.09.2015. године са Агенција за организацију уметничких догађаја „Спасимил“ Зајечар у износу од 151 хиљаде динара и у износу од 60 хиљада динара. Испостављени рачуни број 20 и 21 од 28.12.2015. године у износу од 231 хиљаде динара за послове организације предногодишњих и новогодишњих програма у износу од 165 хиљада и у износу од 66 хиљада динара плаћени су 29.12.2015. године.

Закључен је уговор број 07/15 од 12.09.2015. године и испостављен рачун број 09 од 21.09.2015. године Асоцијација „Башта машта“ Сента за техничку и логистичку реализацију пројекта „Изађи ми на теглу“ у износу од 394 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 239/2015 од 25.05.2015. године и испостављен рачун 25/2015 од 27.06.2015. године са ЈАТ Привредна авијација Београд за трошкове горива за прелет авиона за потребе отварања моста у Котлујевцу у износу од 257 хиљада динара.

Планом рада за 2015. годину није предвиђена ова манифестација.

Закључен је уговор број 3-9/15 од 02.08.2015. године са „Meteor jorge group“ доо Београд и испостављен рачун број 135-0/15 од 07.09.2015. године за Дан града за извођење ефеката ватромета поводом дана града у износу од 468 хиљада динара.

Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар закључио је Уговор о пословној сарадњи број 9 од 06.01.2015. године у нето износу од 380 хиљада динара и број 8 од 06.01.2015. године у износу од 400 хиљада динара са Агенцијом за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар. Испостављени су рачуни број 02 и 03 од 06.01.2015. године за ангажовање сарадника за организацију Сајма туризма у Београду од 19-22.2.2015. године у износу од 418 хиљада динара и ангажовање сарадника за организацију кетеринга за овај Сајам у износу од 440 хиљада динара Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар који садрже уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Уговором није дефинисана провизија и шта представља нето вредност.

Установа „Цекит“ закључила је уговор број 244 и 245 од 04.05.2015. године са Агенцијом „Карадај“ Зајечар и испостављени су рачуни број 33/15 и 34/15 од 04.05.2015. године за припрему и организацију кетеринга и припремање хране на промоцији Бојане Стаменов, представнице Србије на Еуросонгу дана 15.05.2015. године у Курсалону у Бечу у износу од 400 хиљада динара и ангажовање 20 промотера и пет преводиоца за потребе презентације града Зајечара на више локација у Бечу за период од 15-21.05.2015. године у оквиру Еуросонга 2015 у износу од 400 хиљада динара.

Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар закључио је Уговор о пословној сарадњи број 317 од 27.05.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за организацију презентације града Зајечара у Бечу у нето износу од 83 хиљаде динара. Рачун број 01/15 од 25.05.2015. године у износу од 91 хиљаде динара садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%.

Закључен је Уговор о пружању услуга број 47 од 23.01.2015. године са „JOB МАТЕ“ доо Зајечар у износу од 390 хиљада динара и испостављен рачун број 178 од 01.02.2015. године за организацију туристичке промоције града Зајечара на Сајму туризма у Софији превоз за шест људи на релацији Зајечар-Софија-Зајечар, ангажовање преводиоца за бугарски језик, организација кетеринга за потребе туристичке промоције Зајечара на Сајму. Уз рачун није приложен извештај.

По предрачуну број 53/15 од 03.02.2015. године „Хопар“ доо Београд извршено је плаћање у износу од 98 хиљада динара за смештај. По извршеној услузи испостављен је рачун број 145/15 од 22.02.2015. године у износу од 97 хиљада динара. По писменом појашњењу одговорних лица по овом рачуну плаћен је смештај за четворо запослених у износу од 70 хиљада динара и за једног сарадника за време одржавања Београдског сајма у износу од 27 хиљада динара.

Установа „Цекит“ закључила је уговор број 165 од 30.03.2015. године са УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар за смештај 25 особа. По рачунима број 1055/2015 од 06.04.2015. године УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар за смештај у износу од 44 хиљада динара и број Р-012/15 од 03.04.2015. године ДОО Ф канал „Вила Ф“ Зајечар за смештај гостију установе Цекит поводом одржавања манифестације „Gastro day“ у износу од 50 хиљада динара извршено је плаћање дана 27.5.2015. године. Рачун број број 1055/2015 од 06.04.2015.

године УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар за смештај у износу од 44 хиљада динара не садржи списак гостију и није потписан од стране лица које је исправу контролисало.

Установа „Цекић“ закључила је уговор број 34 од 19.01.2015. године са „Супер радник“ доо Београд за промоцију туристичке понуде Зајечара у нето износу од 350 хиљада динара и испостављен је рачун број 2015-У-3 од 22.01.2015. године у износу од 420 хиљада динара, који садржи уговорену нето вредност из уговора увећану за ПДВ од 20%. Уговором није утврђено шта представља нето вредност. Уговором није дефинисана провизија и шта представља нето вредност.

Закључен је уговор о пружању услуга број 136 од 19.03.2015. године са „Color Media Communicatins“ доо Нови Сад за услуге едукације из области гастрономије у оквиру програма „Gastro day“ у Зајечару дана 31.03.2015. године у износу од 480 хиљада динара.

Уговор о пружању услуга број 138 од 19.03.2015. године са „Color Media Communicatins“ доо Нови Сад за услуге маркетинга у циљу промоције туристичке понуде источне Србије у току 2015. године у оквиру програма „Gastro day“ у Зајечару дана 31.03.2015. године у износу од 360 хиљада динара.

Установа „Цекић“ закључила је уговор број 610 од 24.08.2015. године са Агенцијом „Наталис“ Крагујевац за маркетиншке услуге-закуп банера на порталу Србију волимо у износу од 150 хиљада динара. Рачун број 24/15 од 26.08.2015. године за маркетиншке услуге - закуп банера на порталу Србију волимо у износу од 150 хиљада динара није потписан од стране лица које потврђује да је услуга извршена и лица које је исправу контролисало али има извештај директора.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 770 ЈН бр 6-25/15 од 15.10.2015. године са АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар за израду промотивног филма за потребе пројекта „Зајечар промо“ у износу од 1.008 хиљада динара. Рок извршења услуга је 31.12.2015. године, а аванс није уговорен. По предрачуну број 488 од 15.10.2015. године АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар извршено је плаћање 16.10.2015. године у износу од 1.008 хиљада динара.

Установа „Цекић“ закључила је уговор о ванлинијском превозу број 273 од 12.05.2015. године са Николић превоз доо Неготин Самариновац за превоз путника на релацији Зајечар-Беч- Зајечар у износу од 260 хиљада динара. Рачун број У01-0106 од 28.10.2015. године за превоз путника на релацији Зајечар-Беч-Зајечар у износу од 260 хиљада динара није потписан од стране лица које потврђује да је услуга извршена и лица које је исправу контролисало.

Установа „Цекић“ закључила је уговор о пружању услуга израде и штампе рекламног материјала број 549 од 12.11.2015. године са Графички студио „Спасић“ доо Пирот у износу од 265 хиљада динара. Рачун број 036-2015 од 12.11.2015. године за штампу банера, рол апа, оловки и шоља у износу од 265 хиљада динара није потписан од стране лица које потврђује да је услуга извршена и лица које је исправу контролисало.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Закључен је Уговор о пружању услуга број 525 ЈН бр 5-10/15 од 24.07.2015. године са „Aster Travel & Trade“ доо Бор за организовање наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа у износу од 2.160 хиљада динара. Испостављени су рачуни број 15391-2 и 3 за организовање наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа у износу од 864 хиљада динара.

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

- Установа Цекит је платила више од уговорене вредности у укупном износу од 293 хиљада динара и то: по Уговору број 356 од 09.05.2014. године са „Mega TON production“ доо Београд, у износу од 79 хиљада динара, по Уговору број 14 од 12.01.2015. године са „Mega TON production“ доо Београд у износу од 77 хиљада динара, по Уговору број 424 од 26.06.2015. године са Агенција за извођачку делатност „Дај паре“ Зајечар у износу од 15 хиљада динара, по Уговору број 570 од 12.08.2015. године са Агенција за извођачку делатност „Дај паре“ Зајечар у износу од 15 хиљада динара, по Уговору број 571 од 12.08.2015. године са Агенција за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од десет хиљада динара, по уговору број 793 и 794 од 21.10.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Снекси Дајмонд“ Зајечар у износу од 11 хиљада динара, по Уговору о пословној сарадњи број 9 и број 8 од 06.01.2015. године са Агенцијом за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од 78 хиљада динара, по Уговору о пословној сарадњи број 317 од 27.05.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за организацију презентације града Зајечара у Бечу у нето износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Установа „Цекит“ је извршила плаћање по рачунима за извршене услуге који не садрже извештај о извршеној услузи из кога се може утврдити које услуге и у ком обиму су извршене и по рачунима који нису оверени од стране лица које је услугу примило и није потписан од стране лица које је исправу контролисало па су расходи у износу од 11.015 хиљада динара извршени без валидне документације и то: рачун број 27/4-2015 и 27/4/1 од 27.04.2015. године Мото клуб „Triumph“ Зајечар у износу од 770 хиљада динара, рачун број 20/07-2015 од 20.07.2015. године Мото клуб „Triumph“ Зајечар у износу од 2.840 хиљада динара, рачун број 07/15 од 26.06.2015. године Агенција за извођачку делатност „Дај паре“ Зајечар у износу од 163 хиљаде динара, рачун број 47/15 од 10.08.2015. године у износу од 110 хиљада динара Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар, рачун број 09 од 21.09.2015. године у износу од 394 хиљаде Асоцијације „Башта машта“ Сента, рачуни Агенције за извођачку уметност Снекси Дајмонд Зајечар број 62 од 16.10.2015. године у износу од 68 хиљада динара и број 63 од 20.10.2015. године у износу од 44 хиљаде динара, број 34-15 од 03.09.2015. године „Minord trans“ доо Београд, рачуни број 2 и 3 од 06.01.2015. године Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од 858 хиљада динара, рачун број 178 од 01.02.2015. године „ЈОБ МАТЕ“ доо Зајечар у износу од 390 хиљада динара, рачуну број 2015-У-3 од 22.01.2015. године Супер радник“ доо Београд у износу од 420 хиљада динара, рачунима број 33/15 и 34/15 од 04.05.2015. године Агенције „Карадај“ Зајечар у износу од 400 хиљада динара и у износу од 400 хиљада динара, рачун број 1055/2015 од 06.04.2015. године УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар у износу од 44 хиљаде динара, рачун број 04/150000031 од 31.03.2015. године „Color Media Communicatins“ доо Нови Сад у износу од 300 хиљада динара, по предрачуну број 283 од 07.07.2015. године Тимочка телевизија и радио ад Зајечар у износу од 3.000 хиљада динара, по рачунима број 18,19 и 20/2015 од 01.06.2015. године „Срки превоз“ пр Зајечар у износу од 127 хиљада динара, број 24,25 и 26/2015 од 22.06.2015. године „Срки превоз“ пр Зајечар у износу од 68 хиљада динара, број 33 и 34/2015 од 22.06.2015. године „Срки превоз“ пр Зајечар у износу од 52 хиљаде динара, рачун број У01-0106 од 28.10.2015. године „Николић превоз“ доо Неготин Самариновац износу од 260 хиљада динара, рачун број 036-2015 од 12.11.2015. године Графички студио „Спасић“ доо Пирот у износу од 265 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

• извршено је плаћање у укупном износу од 4.458 хиљада динара за набавку истоврсних услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

-за посредовање и организацију следећих манифестација у износу од 2.367 хиљада динара за: „Балкански шампионат у BODY BUILDING“ у Зајечару у износу од 474 хиљада динара, „Новогодишњи концерт“ у Зајечару 01.01.2015. године у износу од 462 хиљаде динара, рачун број 62 од 16.10.2015. године у износу од 68 хиљада динара „Снекси Дајмонд“ Зајечар за организацију и реализацију помоћних техничких послова на манифестацији „Башта Балкана“, рачуни број 20 и 21 од 28.12.2015. године у износу од 231 хиљаде динара за предновогодишње и новогодишње програме Агенције за организацију уметничких догађаја Спасимил Зајечар у износу од 165 хиљада и у износу од 66 хиљада динара, рачун број 01/15 од 25.05.2015. године Агенције за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за организацију презентације града Зајечара у Бечу у износу од 91 хиљаде динара, рачун број 178 од 01.02.2015. године JOB МАТЕ за организацију туристичке промоције града Зајечара на Сајму туризма у Софији превоза за шест људи на релацији Зајечар-Софија-Зајечар, ангажовање преводиоца за бугарски језик, организација кетеринга за потребе туристичке промоције Зајечара на Сајму у износу од 390 хиљада динара, рачун број 2015-У-3 од 22.01.2015. године „Супер радник“ доо Београд за промоцију туристичке понуде Зајечара у износу од 420 хиљада динара,

-за организацију кетеринга у износу од 840 хиљада динара по рачунима број 33/15 од 04.05.2015. године у износу од 400 хиљада динара и број 03 од 06.01.2015. године Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у Београду у износу од 440 хиљада динара

-за ангажовање сарадника у износу од 1.251 хиљаде динара по: рачун број 07/15 од 26.06.2015. године Агенције „Дај паре“ Зајечар у износу од 163 хиљаде динара, рачун број 21/15 од 10.08.2015. године Агенције за извођачку уметност „Дај паре“ у износу од 160 хиљада динара, рачун број 47/15 од 10.08.2015. године Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од 110 хиљада динара, рачун број 02 од 06.01.2015. године, у износу од 418 хиљада динара, рачун број 34/15 од 04.05.2015. године Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар у износу од 400 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

• измирење новчаних обавеза у износу од 112 хиљада по рачуну број Агенције за извођачку уметност „Снекси Дајмонд“ Зајечар број 62 од 16.10.2015. године у износу од 68 хиљада динара и број 63 од 20.10.2015. године у износу од 44 хиљаде динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

• установа „Цекит“ је извршила плаћање по предрачуну број 488 од 15.10.2015. године АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар за израду промотивног филма за потребе пројекта „Зајечар промо“ у износу од 1.008 хиљада динара, иако уговором није уговорено плаћање аванса;

• извршено је плаћање за пројекте и манифестације које нису предвиђене Програмом рада установе у укупном износу од 3.529 хиљада динара по рачунима: број 25 од 10.05.2014. године „Мега TON production“ доо Београд у износу од 474 хиљаде динара, број 25/2015 од 27.06.2015. године са ЈАТ Привредна авијација Београд у износу од 257 хиљада динара, број 33/15 и 34/15 од 04.05.2015. године Агенције „Карадај“ Зајечар у износу од 400 хиљада динара и у износу од 400 хиљада динара, број У01-0106 од

11.05.2015. године „Николић превоз“ доо Неготин Самариновац у износу од 260 хиљада динара, број 15391-2 и 3 од 27.07.2015. године са „Aster Travel & Trade“ у износу од 864 хиљаде динара, по рачунима „Color Media Communicatins“ доо Нови Сад број 04/150000031 од 31.03.2015. године у износу од 480 хиљада динара и рачуну број 04/150000030 од 31.03.2015. године у износу од 300 хиљада динара, по рачунима број 1055/2015 од 06.04.2015. године УТП „Србија-Тис“ ад Зајечар за смештај у износу од 44 хиљада динара и број Р-012/15 од 03.04.2015. године ДОО Ф канал „Вила Ф“ Зајечар за смештај гостију установе Цекит поводом одржавања манифестације „Gastro day“ у износу од 50 хиљада динара;

- неправилно је евидентиран расход на конту 423000-услуге по уговору у износу од 70 хиљада динара за смештај запослених по предрачуну број 53/15 од 03.02.2015. године „Хопар“ доо Београд уместо на конту 422000-трошкови путовања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе за остале опште услуге извршавају и евидентирају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**б) Предшколска установа „Ђулићи“.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 925 хиљада динара (од чега из буџетских средстава у износу од 549 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 376 хиљада динара) и то за: компјутерске услуге у износу од 174 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 86 хиљада динара, услуге информисања у износу од 31 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 44 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 31 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 559 хиљада динара.

**7) Позориште Тимочке Крајине „Зоран Радмиловић“.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 4.907 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 12 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 31 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 701 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 4.074 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 83 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од шест хиљада динара.

*Остале стручне услуге.* Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 3.736 хиљада динара.

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

- Позориште Тимочке Крајине је извршило плаћање по рачуну уз које није приложен извештај о извршеној услузи који је оверен од стране запосленог који потврђује да је услуга извршена и то: по рачуну број 06/15 од 23.03.2015. године Агенције за пословне активности „Врма“ Сокобања у износу од 398 хиљада динара, по рачуну број 23/03/15 од 23.03.2015. године Агенције за пословне активности „Брухор“ Мали Пожаревац у износу од 386 хиљада динара, по рачуну број 01-04-15 од 08.04.2015. године Агенције за пословне активности „ШАЈЛО“ Шабац у износу од 397 хиљада динара, по рачуну број 9/15 од 08.09.2015. године Агенција за пословне активности „DIONISA“ Мали Пожаревац



у износу од 395 хиљада динара, по рачуну број 596 од 04.11.2015. године „Тимочка телевизија и радио“ ад Зајечар у износу од 597 хиљада динара, по рачуну број 295 од 02.11.2015. године „JOB МАТЕ“ Зајечар у износу од 125 хиљада динара рачуну број 296 у износу од 89 хиљада динара, па су расходи у износу од 2.387 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

• у пословним књигама Позоришта обавезе по уговорима за остале стручне услуге евидентирани су у тренутку њиховог измирења у износу од 2.387 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**8) Народни музеј „Зајечар“.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 4.424 хиљаде динара од чега у износу од 1.184 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од 3.240 хиљада динара из осталих извора и то: за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 60 хиљада динара, услуге информисања у износу од 506 хиљада динара, стручне услуге у износу од 965 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 53 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 109 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.731 хиљаде динара.

*Остале стручне услуге.* Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 790 хиљада динара за исплату зараде по уговорима о привременим и повременим пословима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** у пословним књигама обавезе по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирани су у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**9) Установа „Гитаријада“.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу 66.570 хиљада динара (од чега из буџетских средстава у износу од 54.599 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 11.971 хиљаде динара) и то за: услуге информисања у износу од 10.647 хиљада динара, стручне услуге у износу од 414 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 2.707 хиљада динара, репрезентацију у износу од 114 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 52.688 хиљада динара.

*Остале услуге штампања,* конто 423419. На овој економској класификацији исказан је износ од 1.117 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 1.060 хиљада динара.

*Услуге информисања,* синтетички конто 423400. На овој економској класификацији исказан је износ од 10.647 хиљада динара.

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

• је Установа Гитаријада извршила је расходе у износу од 274 хиљаде динара без закљученог уговора по рачуну број 107/2015 од 10.07.2015. године „Маја“ доо

Аранђеловац у износу од 92 хиљаде динара за услугу израде back dropa са штампом и јувидор плочу са штампом и рачунима број 245, 246 и 251 од 27.07.2015. и 29.07.2015. године „CP Digital-Global print“ доо Београд у износу од 182 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Установа Гитаријада је извршио расходе у износу од 468 хиљада динара без закључивања уговора о набавци услуга по рачуну број 51 од 05.08.2015. године ТВ Метрополис доо Београд за емитовање спотова, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање у укупном износу од 1.741 хиљада динара за набавку истоврсних услуга (оглашавања), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, у 2014. години у износу од 853 хиљаде динара по рачуну број 001 од 05.01.2015. године „Big Blue group“ доо Београд огранак „Princip advertising“ Београд за услугу посредовања за огласни простор у дневним новинама Ало у износу од 382 хиљаде динара и по рачуну број 144674 од 16.09.2014. године Adria media group доо Београд у износу од 471 хиљаде динара за објаву огласа „Град Зајечар“ у издању Курир дана 16. 09. 2014. године и у 2015. години у износу од 888 хиљада динара по рачуну број 50 од 05.08.2015. године ТВ Метрополис доо Београд у износу од 468 хиљада динара за рекламни простор интернет банер на насловној страни www.moјatv.rs и по рачуну број 2020/15 од 29.07.2015. године „Дан граф“ доо Београд за објављивање додатка о Гитаријади 2015 у листу Данас у износу од 420 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Установа Гитаријада је извршила плаћање без валидне документације у износу од 1.688 хиљада динара, по рачунима уз које није приложен извештај о извршеној услузи па се не може утврдити да ли је услуга и у којој количини извршена у износу од и то: по рачуну број 11/15 од 27.02.2015. године „ЗА МЕДИЈА“ доо Зајечар у износу од 468 хиљада динара, по рачуну број 01-7/2015 од 22.07.2015. године „Subsys“ пр Стари у износу од 300 хиљада динара, по рачуну број 343 од 03.08.2015. године у износу од 32 хиљаде динара и авансном рачуну број 332 од 31.07.2015. године у износу од 468 хиљада динара АД Тимочка телевизија и радио, по рачуну број 2020/15 од 29.07.2015. године „Дан граф“ доо Београд за објављивање додатка о Гитаријади 2015 у листу Данас у износу од 420 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Установа Гитаријада је платила више од уговорене вредности у износу од осам хиљада динара и то по Уговору број 367 од 03.07.2015. године са Јавна медијска установа Радио телевизија Србије за медијску промоцију концерата у оквиру 49. Гитаријаде, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима установе да медијске услуге радија и телевизије извршава у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.*

*Угоститељске услуге.* На овој економској класификацији исказан је износ од 2.707 хиљада динара од чега из средства буџета 2.605 хиљада динара.

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

- Установа Гитаријада је извршила расход у износу од 1.063 хиљаде динара, по уговорима који не садрже јасно изражену коначну цену (вредност) набавке иако није утврдила да ли је износ обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету и то:

по Уговору о пружању хотелско угоститељских услуга број 1152 од 28.07.2014. године без износа са „Србија ТИС“ ад Зајечар, по коме је извршено плаћање у износу од 356 хиљада динара, Уговор о пружању хотелско угоститељских услуга број 503 од 24.07.2015. године без износа са „Србија ТИС“ ад Зајечар по коме је извршено плаћање у износу од 289 хиљада динара и Уговору о пружању услуга смештаја број 552/2015 од 29.07.2015. године без износа са Вила Беба Зајечар по коме је извршено плаћање у износу од 418 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање у укупном износу од 707 хиљада динара за набавку угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по рачуну број 2996/2015 од 13.08.2015. године „Србија ТИС“ ад Зајечар у износу од 289 хиљада динара, по рачуну број 2651/2015 од 04.08.2015. године „Вила Беба“ Зајечар у износу од 418 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима установе да медијске услуге радија и телевизије извршава у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.*

*Остале опште услуге.* Установа Гитаријада је на овом конту исказала расход у износу од 41.392 хиљаде динара.

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

- Установа Гитаријада је извршила плаћање без валидне документације у износу од 10.784 хиљаде динара по рачунима уз који није приложен извештај о извршеној услузи па се не може утврдити да ли је услуга и у којој количини извршена и рачунима који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и то: по предрачуну Мото клуб „Triumph“ Зајечар број 13/01-2015 од 13.01.2015. године да за потребе наступа на 37. Сајму туризма у Београду обави послове израде рекламног материјала, ангажује атрактивни мотоцикл и промотерке на штанду и учествује на прес конференцијама и у другим промо активностима у износу од 385 хиљада динара, по рачуну „То Mine-Project“ доо Зајечар број 12/15 од 05.01.2015. године за извођење ватрометних ефеката-професионалног ватромета за новогодишњи програм 31.12.2014. године у износу од 399 хиљада динара, по рачуну Мото клуб „Triumph“ Зајечар број 02/02-2015 од 02.02.2015. године за учешће у програму „Промо караван 2015“ у износу од 380 хиљада динара, по рачуну број 08/15 од 24.03.2015. године Агенције за пословне активности „Врма“ Соко бања за медијске наступе Ђорђа Давида Николића на радио и ТВ станицама са националном, регионалном и локалном фреквенцијом у функцији промовисања музичке манифестације 49. Гитаријада плаћено у износу од 340 хиљада динара, по рачуну број 02/15 од 02.06.2015. године Агенције за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за организовање манифестације Вишњаријада 2015 која ће бити одржана у Зајечару поводом светског дана музике од 20-21. 06. 2015. године у износу од 360 хиљада динара, по рачуну број 021/15 без датума Агенције за консалтинг и менаџмент „ЗА АРТ СИСТЕМ“ Зајечар за организовање жирирања такмичарског програма 49. Гитаријаде у износу од 380 хиљада динара, по рачуну број 21/15 од 05.08.2015. године Агенције за консалтинг, едукацију и маркетинг „INSPIRE“ Зајечар за организовање рада press centra и волонтерског кампа у износу од 395 хиљада динара, по рачуну број 3/15 од 15.07.2015. године „Urban stage“ Чачак за организовање наступа групе Електрични оргазам у износу од 399 хиљада динара, по рачуну број 19/2015 од 10.09.2015. године Удружења класичних гитариста Србије Београд за организовање и продукцију концерата Beltango

trio, Daniela Marques и Мирослава Тадића&Браћа Теофиловић у износу од 330 хиљада динара, по рачуну број 44/15 од 30.06.2015. године Агенције за уметничке делатности „Карадај“ Зајечар за услуге израде тотал дизајна 49. Гитаријада у износу од 390 хиљада динара, по рачуну број 3/2015 од 14.07.2015. године Одредба извештача „Ђорђе Симеоновић“ Зајечар за услуге организације припреме и поделе хране-2600 obroka за учеснике и посетиоце 49. Гитаријаде у износу од 390 хиљада динара, по предрачуну број 15 од 27.07.2015. године у износу од 432 хиљаде динара „Mega TON Production“ доо Београд за најам STAGE опреме и продукцијске услуге Back Linea за учеснике „Rock stage“ 49. Гитаријаде, по рачуну број 55/15 од 11.08.2015. године Агенције за консалтинг и менаџмент „ЗА АРТ СИСТЕМ“ Зајечар за организовање послова у Back stage-у 49. Гитаријаде у износу од 390 хиљада динара, по рачуну број 02/11 од 10.09.2015. године СЗТР „Profi color 202“ Зајечар за услуге израде каталога 10. Међународног салона рок фотографије у износу од 250 хиљада динара, по рачунима „JOB МАТЕ“ Зајечар, „Тимочки омладински центар“ Зајечар и „Профи колор 202“ Зајечар и „ЗА медиа“ доо Зајечар за јануар и мај 2015. године у износу од 1.317 хиљада динара, по рачуну број 0005/2007/2015 од 20.07.2015. године „Таксират“ Скопље у износу од 2.679 хиљада динара и по рачуну број 0004/2007/2015 од 20.07.2015. године „Таксират“ Скопље у износу од 1.568 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање у најмањем износу од 5.875 хиљада динара за набавку истоврсних услуга без спроведеног поступка јавне набавке и то:

-за промотивне активности у износу од 1.628 хиљада динара и то по рачуну број 02/02-2015 од 02.02.2015. године Мото клуб „Triumph“ Зајечар за учешће у програму „Промо караван 2015“ у износу од 380 хиљада динара, по предрачуну број 01/15 од 04.05.2015. године Агенције за организацију уметничких догађаја Спасимил Зајечар за услугу израде дизајна промо материјала за реализацију програма под називом Gitarijada promo Wien у Бечу у периоду од 14-18. 05. 2015. године у износу од 468 хиљада динара, по предрачуну број 16/2015 од 04.05.2015. године Агенције за менаџмент и консалтинг „MS ART“ Кална за ангажовање промо тима за реализацију програма под називом Gitarijada promo Wien у Бечу у периоду од 14-18. 05. 2015. године у износу од 390 хиљада динара, по рачуну број 08/15 од 24.03.2015. године Агенције за пословне активности „Врма“ Соко бања за медијске наступе Ђорђа Давида Николића на радио и ТВ станицама са националном, регионалном и локалном фреквенцијом у функцији промовисања музичке манифестације 49 Гитаријада у износу од 340 хиљада динара;

-за организовање концерта у износу од 3.132 хиљаде динара и то: по рачуну број 13/1/1 од 22.07.2015. године „ANGIE J“ доо Загреб у износу од 2.403 хиљаде динара, по рачуну број 3/15 од 15.07.2015. године „Urban stage“ Чачак за организовање наступа групе Електрични оргазам у износу од 399 хиљада динара, по рачуну број 19/2015 од 10.09.2015. године Удружења класичних гитариста Србије Београд за организовање и продукцију концерта Beltango trio, Daniela Marques и Мирослава Тадића & Браћа Теофиловић у износу од 330 хиљада динара;

-за организовање послова у износу од 1.165 хиљада динара и то: по рачуну број 021/15 без датума Агенције за консалтинг и менаџмент „ЗА АРТ СИСТЕМ“ Зајечар за организовање жирирања такмичарског програма 49. Гитаријаде у износу од 380 хиљада динара, по рачуну број 21/15 од 05.08.2015. године Агенције за консалтинг, едукацију и маркетинг „INSPIRE“ Зајечар за организовање рада press centra и волонтерског кампа у

износу од 395 хиљада динара, по рачуну број 55/15 од 11.08.2015 Агенције за консалтинг и менаџмент „ЗА АРТ СИСТЕМ“ Зајечар за организовање послова у Back stage-у 49. Гитаријаде у износу од 390 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Закључени су уговори и извршено је плаћање за пројекте и манифестације које нису предвиђене Програмом рада установе у најмањем износу од 1.617 хиљада динара по Уговору о обављању услуга са Агенцијом за организацију уметничких догађаја Спасимил Зајечар за услугу израде дизајна промо материјала за реализацију програма под називом Gitarijada promo Wien у Бечу у периоду од 14-18. 05. 2015. године у износу од 468 хиљада динара, Уговору о обављању услуга са Агенцијом за менаџмент и консалтинг „MS ART“ Кална ангажовање промо тима за реализацију програма под називом Gitarijada promo Wien у Бечу у периоду од 14-18. 05. 2015. године у износу од 390 хиљада динара, Уговору о обављању услуга број 260/2015 од 02.06.2015. године са Агенцијом за извођачку уметност „Дај паре“ Зајечар за организовање манифестације Вишњаријада 2015 која ће бити одржана у Зајечару поводом светског дана музике од 20-21. 06. 2015. године у износу од 360 хиљада динара, по уговору за извођење ватрометних ефеката-професионалног ватромета за новогодишњи програм 31.12.2014. године са „То Mine-Проект“ доо Зајечар у износу од 399 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима установе да остале опште услуге извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**10) Центар за културу у ликвидацији.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу 1.142 хиљаде динара за стручне услуге.

*Остале стручне услуге.* Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.142 хиљаде динара.

На основу решења број 155/2014 од 15.12.2014. године за исплату новчане награде победнику 46. Гитаријаде за 2012. годину, по оцени стручног жирија дана 22. и 23.06.2015. године исплаћена је награда у износу од 178 хиљада динара.

По Уговорима о делу број 1403 од 12.11.2013. године за обављање административно-општинских послова ликвидације и број 157 од 24.12.2014. године за обављање рачуноводствено финансијских послова ликвидације до завршетка процеса ликвидације плаћено је у 2015. години укупно 665 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**11) Туристичка организација у ликвидацији.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 734 хиљаде динара за стручне услуге.

Скупштина града Зајечара донела је Одлуку о укидању Туристичке организације града Зајечара I број: 011-44 од 12.10.2013. године. У 2015. години Туристичка организација града Зајечара у ликвидацији остварила је приходе из буџета града у износу од 2.090 хиљада динара и извршени су расходи и издаци у износу од 2.078 хиљада динара, од чега за расходе за запослене у износу од 1.073 хиљаде динара, сталне трошкове у износу од седам хиљада динара, услуге по уговору у износу од 734 хиљаде динара, пратеће трошкове задуживања у износу од једне хиљаде динара, остале дотације и трансфере у износу од 81 хиљаде динара и остале расходе у износу од 182 хиљаде динара.

*Остале стручне услуге.* Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 734 хиљаде динара по уговорима о привременим и повременим пословима за период од

октобра 2014. године до јуна 2015. године од чега је 436 хиљада динара нето исплата, износ од 62 хиљаде динара је порез, а доприноси су плаћени у износу од 235 хиљада динара.

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

- извршено је плаћање у износу од 15 хиљада динара за ангажовано лице, по Уговорима о обављању привремених и повремених послова из делатности наручиоца као и за послове ван делатности наручиоца број 63/2015 од 05.01.2015. године и број 71/2015 од 02.03.2015. године за период од 05.01.2015. године до 30.06.2015. године у нето износу од 40 хиљада динара месечно, у трајању од 123 дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- обавезе за накнаде и обрачунате порезе и доприносе у износу од 744 хиљада динара по Уговорима о обављању привремених и повремених послова евидентирани су у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о рачуноводству.

*Препоручује се одговорним лицима да уговоре о привременим и повременим пословима сачињавају у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему и рачуноводствене исправе књиже у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**12) Установа за спорт у ликвидацији.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.881 хиљаде динара за стручне услуге.

Скупштина града Зајечара донела је Одлуку о укидању Установе за спорт „Зајечар“ у Зајечару I број 011-46 од 12.10.2013. године. У 2015. години Установа за спорт у ликвидацији остварила је приходе из буџета града у износу од 4.328 хиљада динара и извршени су расходи и издаци у износу од 4.309 хиљада динара, од чега за расходе за запослене у износу од 976 хиљада динара, сталне трошкове у износу од 19 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 2.881 хиљаде динара, пратеће трошкове задуживања у износу од 133 хиљада динара, остале дотације и трансфере у износу од 75 хиљада динара и остале расходе у износу од 32 хиљаде динара.

*Остале стручне услуге.* Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.881 хиљаде динара по уговорима о привременим и повременим пословима од чега се износ од 97 хиљада динара односи на одржавање књиговодственог програма, износ од 405 хиљада динара на уговор о делу број 57/1 од 28.01.2015. године у износу од 20 хиљада динара месечно за обављање послова за спровођења и окончање поступка и у износу од 2.379 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима ликвидације за период од јуна 2014. до августа 2015. године .

За обављање привремених и повремених послова у 2015. години било је ангажовано 15 лица која су радила укупно 983 радна дана и за које је извршена исплата накнаде за период од марта 2015. године до августа 2015. године у износу од 2.379 хиљада динара.

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за набавку радова и услуга без спроведеног поступка јавне набавке ствара се могућност да се изводе радови и набављају услуге које не задовољавају његове потребе у погледу квалитета и цене.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа у складу са законом постоји ризик од нерационалног трошења средстава.

Уколико се уговори закључују без вредности, уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог писаног уговора и са преузимањем

обавеза и извршавањем расхода у износу већем од уговорене вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са извршењем расхода за манифестације које нису планиране програмом рада установе, постоји ризик да ће расходи бити евидентирани и биће извршено плаћање за намене које нису предвиђене.

Уколико се настави са извршењем расхода на име радова и услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће расходи бити евидентирани и биће извршено плаћање, а да радови нису извршени у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико нису донета интерна акта јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава.

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају по спроведеном поступку јавне набавке; 2) расходе за услуге по уговору извршавају у складу са важећим законским прописима; 3) приликом закључења уговора уговоре вредност и да преузимају обавезе на основу писаног уговора и да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са уговором; 4) расходе извршавају у складу са програмом рада установе, за намене за које су предвиђене; 5) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 6) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 7) препорука се не пише јер је у поступку ревизије отклоњена неправилност и 8) расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

#### 5.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 16: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6		
1.	Градоначелник	2.792	2.792	2.792	2.792	100	100
2.	Градска управа	170.128	171.328	83.318	22.435	13	27
3.	Позориште	1.070	2.070	1.540	1.540	74	100
4.	Народни музеј	5.934	5.934	5.707	5.707	96	100
5.	Установа Гитаријада	2.700	2.700	1.243	1.243	46	100
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>182.624</b>	<b>184.824</b>	<b>94.600</b>	<b>33.717</b>	<b>18</b>	<b>36</b>
<b>Укупно град-група 424000</b>		<b>194.911</b>	<b>197.386</b>	<b>97.916</b>	<b>37.033</b>	<b>38</b>	<b>197</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 97.916 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 94.845 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 32 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.039 хиљада динара. Исказани су расходи за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 5.472 хиљаде динара, медицинске услуге у износу од 145 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 92.299 хиљада динара.

**1) Градоначелник.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.792 хиљаде динара.

*Остале специјализоване услуге.* Град Зајечар је спровео поступак јавне набавке мале вредности, број 404-103, по основу кога је са изабраним понуђачем доо „Мега ТОН Production“ Београд закључен Уговор о пружању услуга изнајмљивања бине са пратећом опремом поводом концерта заказаног за 07.03.2015. године, II број 404-136 од 26.02.2015. године. На основу планираног концерта, Градско веће је донело Закључак о исплати средстава за трошкове реализације концерта поводом Дана жена 07.03.2015. године, из текуће буџетске резерве III број 401-31/2015 од 13.02.2015. године. Решењем градоначелника II број 401-32 од 13.02.2015. године је утврђена апрпоријација број 12/1 на износ од 2.900 хиљада динара у Одлуци о буџету града Зајечара за 2015. годину, са наменом финансирања расхода за реализацију концерта поводом Дана жена . Концерт који је заказан за 07.03.2015. године је отказан, тако да до уговореног пружања услуга закупа бине и опреме није дошло. Закључени уговор није раскинут.

Град Зајечар је организовао концерт приликом пуштања у рад моста у Месној заједници Котлујевац. За реализацију концерта на дан 27.06.2015. године, је узета у закуп бина и пратећа опрема од доо „Мега ТОН Production“ Београд, без спровођења поступка јавне набавке мале вредности и закључивања уговора о пружању услуге закупа опреме. Након пружене услуге, „Мега ТОН Production“ је доставио рачун број 53 од 29.06.2015. године на износ од 2.400 хиљада динара са урачунатим ПДВ, позивајући се на раније закључени Уговор о пружању услуга изнајмљивања бине са пратећом опремом поводом концерта заказаног за 07.03.2015. године, II број 404-136 од 26.02.2015. године. Рачун је примљен у Градску управу (заводни број писарнице 06 587 од 01.07.2015. године и оверен од стране налогодавца рачуна извршења буџета, али није оверен од стране лица која контролишу књиговодствену исправу. Рачун је плаћен 17.08.2015. године и евидентиран у налогу за књижење број 155 од 17.08.2015. године.

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

- Градоначелник града Зајечара је извршио расход у износу од 2.400 хиљада динара за техничку продукцију концерта по рачуну број 53 од 29.06.2015. године „Мега ТОН production“ доо Београд (закуп бине, опреме за осветљење и разглас и тима техничара за монтажу и руковођење опремом), без закљученог уговора о услузи техничке продукције концерта, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе по основу писаног уговора или другог писаног акта;
- Градоначелник града Зајечара је извршио расход по рачуну за техничку продукцију концерта, који није оверен од стране лица које потврђује да је услуга извршена, од лица које је исправу контролисало и од лица које је одобрило плаћање, па су расходи у износу



од 2.400 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо да градоначелник приликом преузимања обавеза поштује одредбе Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.*

**2) Градска управа.** На овој групи конта исказано је извршење у износу од 80.353 хиљаде динара, од планираних 168.348 хиљада динара, и то за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 390 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 79.963 хиљаде динара.

*Остале специјализоване услуге.* На овом конту су евидентирани расходи за остале специјализоване услуге у износу од 79.963 хиљаде динара. На овој буџетској позицији су евидентирани расходи Градске управе и то за: јавни превоз у износу од 57.758 хиљада динара; реализација споразума о заједничком управљању отпадом, агенција РАРИС у износу од 500 хиљада динара; финансирање рада СПЦ „Тимок“ у износу од 14.620 хиљада динара; за расходе за специјализоване услуге за активности органа Градске управе у износу од 7.474 хиљаде динара.

Позиција 59 – јавни превоз „Николић превоз“

Градоначелник је после спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку закључио Уговор о пружању услуга избора превозника за градски и приградски превоз на територији града Зајечара, II број 404-184 од 25.03.2015. године са Д.О.О „Николић превоз“ Самариновац. Уговорено је да се услуга плаћа по цени од 148,50 динара за пређени километар, а да превозник, уз сагласност града, одређује цену превозне карте, која је у укупном износу приход превозника. Уговором је утврђено да се формира мешовита комисија која за сваки месец пружања услуга проверава и одобрава пријављену километражу пружених услуга превоза путника и која се фактурише и плаћа. Уговор је склопљен на одређено време трајања од дванаест месеци, односно до реализације уговора чија је вредност 45.833 хиљаде динара са урачунатим ПДВ. Градоначелник је донео Решење о образовању Комисије за проверу рачуна на линијама градског и приградског превоза путника на територији града Зајечара, II број 02-439 од 14.10.2014. године, којим су именована два члана представника градске управе и један представник превозника.

Превозник је достављао недељне спецификације пређених километража, према уговореним превозном линијама градског и приградског превоза. Комисија је утврдила дужине свих утврђених линија градског и приградског превоза дигиталним премером. Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији града Зајечара број I број 011-34 од 23.09.2008. године, где је у члану 2. превоз путника у градском и приградском саобраћају утврђен као комунална делатност у надлежности града. Расходи извршени за плаћање услуга градског и приградског превоза у 2015. години су евидентирани погрешно на конту 424000 – специјализоване услуге уместо на конту 454000- субвенције приватним предузећима. Ове расходе је требало да планирати и извршити као субвенцију приватним предузећима за јавни превоз.

Градска управа је у току 2015. године извршила расходе за пружене услуге по основу Уговора број 404-41/11 од 24.03.2015. године у укупном износу од 40.257 хиљада динара и износ од 17.501 хиљаде динара за пружене услуге по основу уговора за 2014. годину.

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

- неправилно су евидентирани расходи за специјализоване услуге у износу од 57.758 хиљада динара, уместо на конту 454000 – Субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа закључила Уговор број 404-41/11 од 24.03.2015. године са Д.О.О „Николић превоз“ у износу од 45.833 хиљаде динара, који је закључен на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, који не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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. 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.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да примењују одредбе 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.*

Позиција 73 –Рарис реализација споразума о заједничком управљању отпадом Одлуком о буџету за 2015. годину Скупштина града је утврдила у оквиру Програма 15 – локална самоуправа, по пројекту 004 - Реализација споразума о заједничком управљању комуналним отпадом, под функционалном класификацијом 510 – управљање отпадом, на позицији 73/0 расходе за финансирање јавног превоза у износу од 1.604 хиљаде динара. По овом основу су извршени расходи у износу од 500 хиљада динара, што је 32% извршења.

Током 2007. године је формирана Регионална агенција за развој источне Србије – Рарис, која је добила мандат да спроводи реализацију пројекта изградње регионалне депоније. Регионална депонија је планирана као центар прикупљања и складиштења комуналног отпада за борски и зајечарски округ.

За извршене послове у координацији рада и реализацији наложених активности од стране координационог одбора, Рарис је извршила расходе у укупном износу од 960 хиљада динара од укупних средстава уплаћених од стране потписника Споразума, у износу од 3.249 хиљада динара. Рарис је достављала периодичне извештаје о извршеним расходима са наменског подрачуна, без достављања појединачних доказа о извршеним расходима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за иницијална средства за реализацију програма управљања комуналним отпадом, у укупном износу од 500 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, јер је плаћање извршено без писане рачуноводствене исправе већ на основу склопљеног Споразума о заједничком управљању комуналним отпадом, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обезбеде примену одредби Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.*

#### Позиција 88 - СПЦ „Тимок“

Одлуком о буџету за 2015. годину Скупштина града је утврдила у оквиру Програма 14 – развој спорта и омладине, по програмској активности 0001 – подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, под функционалном класификацијом 810 – услуге рекреације и спорта, на позицији 88/0 расходе за финансирање СПЦ Тимок у износу од 15.000 хиљада динара. По овом основу су извршени расходи у износу од 14.620 хиљада динара, што је 97% извршења.

Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о основању „Спортско пословног центра Тимок“ ДОО Зајечар I број 011-47 од 12.10.2013. године и Измене и допуне Одлуке о основању „СПЦ Тимок“ I број 011-92 од 13.06.2014. године и I број 011-14 од 30.09.2014. године. Град Зајечар је основао СПЦ Тимок Зајечар, у циљу обезбеђивања услова за обављање спортских активности, омогућавање делатности којима се омогућавају спортске активности и управљању коришћења спортских објеката и објеката за рекреацију грађана на подручју града Зајечара, одржавање јавних зелених површина, текуће и инвестиционо одржавање и санацију зелених површина и приобаља и организовање осталих забавних и рекреативних активности (организација вашара и сајмова).

СПЦ „Тимок“ за извршене услуге доставља фактуре за извршене услуге, за полумесечни или месечни период, без изражене количине извршених услуга и као прилог доставља записнике о извршеним услугама по уговору. Записником су дати прегледи врсте пружених услуга по врсти услуга и износ за плаћање, без доказа о количини извршене услуге, тако да је у току 2015. године извршено расход у износу од 14.620 хиљада динара без валидне документације, јер није достављена изворна документација о извршеним услугама, као основ за извршену пословну промену.

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

- извршени су расходи у укупном износу од 14.620 хиљада динара по рачунима СПЦ „Тимок“, из којих се не може утврдити у којој количини су извршене услуге, тако да је извршено плаћање без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- градоначелник је закључио Уговор о пружању услуга одржавања, заштите и уређења објеката број 404-176 од 09.05.2014. године по коме је у 2015. години плаћено укупно 14.620 хиљада динара, којим није јасно изражена вредност уговорених услуга (коначна цена) и није утврђен рок важења уговора, тако да је буџетски корисник преузео обавезе, иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима СПЦ „Тимок“ да примењују одредбе Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.*

#### Позиција 97 – функционисање локалне самоуправе

Одлуком о буџету за 2015. годину Скупштина града је утврдила у оквиру Програма 15 – локална самоуправа, по програмској активности 0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина, под функционалном класификацијом 130 – опште јавне услуге, на позицији 97/0 расходе за финансирање рада локалне самоуправе у износу од 25.108 хиљаде динара. По овом основу су извршени расходи у износу од 7.474 хиљаде динара, што је 30% извршења.

На функционалној класификацији 130 су евидентирани расходи у износу од 7.474 хиљаде динара, извршени за финансирање осталих специјализованих услуга пружених Градској управи.

Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Хигијена“ Зајечар I број 011-87 од 12.12.2013. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке I број 011-125 од 25.08.2014. године и I број 011-142 од 30.09.2014. године ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и пружања услуга зоохигијене (животиње луталице), одржавања јавних зелених површина, управљања пијацама и управљање гробљима на територији града Зајечара. Цена услуга се формирају на основу елемената за образовање цена производа и услуга које доноси Надзорни одбор, уз сагласност оснивача, што је утврђено чланом 22. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Хигијена“ Зајечар, где су утврђена начела за одређивање цене услуга. Чланом 23. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа су утврђени елементи за одређивање цена комуналних услуга, и то: пословни расходи исказани у пословним књигама и финансијским извештајима, расходи за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме, према усвојеним програмима и плановима вршиоца комуналне делатности на које је јединица локалне самоуправе дала сагласност и добит вршиоца комуналне делатности (средства која су намењена за финансирање обнове и изградње комуналне инфраструктуре исказују се посебно и могу се употребити само за те намене).

ЈКП „Хигијена“ је по налогу начелника Градске управе пружило услуге упока преминулог лица на терет трошкова органа града, IV број 553-820/2014 од 28.10.2014. године. За пружену услугу, ЈКП је доставило рачун број 136/53 од 30.10.2014. године, на износ од 19 хиљада динара, који је заведен и потписан од стране одговорних лица за проверу и одобрење плаћања. Ове расходе је требало евидентирати на conto 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, јер се ради о упоку преминулог који нема сроднике који би сносили трошкове закупа и уређења гробног места и упока покојника.

Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о оснивању „Агенције за стратешки развој града Зајечара“ доо Зајечар I број 011-38 од 05.10.2013. године. Агенција је основана у циљу дефинисања и реализације приоритетних пројеката у области унапређења локалне самоуправе, развоја малих и средњих предузећа, пољопривреде и туризма, стратешког планирања, помоћи градским јавним предузећима и установама у припреми и имплементацији пројеката и изградњи повољне предузетничке климе на територији град Зајечара. Чланом 16. Одлуке утврђено је да су органи Агенције Надзорни одбор (од три члана) и директор. Чланом 20. Одлуке утврђено је да се Агенција оснива на неодређени време а да престаје са радом одлуком оснивача или у другом случајевима предвиђеним законом.

Агенција за стратешки развој града Зајечара је Градској управи за пружене услуге израде стратешких докумената града Зајечара по решењу Градског већа о поверавању послова III број 02-189 од 03.04.2014. године у 2015. години доставила рачун број 04/2014 од 03.04.2014. године на износ од 2.000 хиљада динара. Градска управа је по основу овог рачуна платила и евидентирала у налогу за књижење број 24 од 06.02.2015. године износ од 100 хиљада динара.

Према обавештењу секретара Скупштине града Зајечара, I број 037-78-6 од 26.09.2016. године, Агенција за стратешки развој је, према подацима на интернет страници Агенције за привредне регистре, у ликвидацији, а да у архиви Скупштине града

Зајечара не постоји акт који је донела Скупштина, о покретању ликвидације над Агенцијом.

Рачун број 04/2014 од 03.04.2014. године на износ од 2.000 хиљада динара је делимично плаћан у току 2014. године, а у 2015. години је плаћен део рачуна у износу од 100 хиљада динара. На рачуну није јасно изражена врста, количина и цена пружене услуге, већ је наведено да су фактурисане услуге израде стратешких докумената града Зајечара по решењу Градског већа о поверавању послова III број 02-189 од 03.04.2014. године. Наведеним решењем Градског већа је утврђено поверавање обављања послова за потребе града Зајечара, према врсти докумената и послова и задатака (израда стратешких докумената, планирање и израда докумената по областима, израда и имплементација пројеката на захтев града, привлачење домаћих и страних инвеститора, израда промотивног материјала и друго). Рачун је заведен у евиденцију улазне документације писарнице под бројем 518 из 2014. године, потписан од стране налогодавца рачуна, без потписа лица која би својим потписом потврдила да је услуга извршена односно без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 19. Правилника о буџетском рачуноводству.

Мeга Ton Production доо, Београд

Градска управа је извршила расходе и евидентирала у износу од 462 хиљаде динара, по рачуну број 1 од 03.01.2015. године од Мeга Ton Production доо, Београд, за услугу техничке продукције програма „Новогодишњи концерт“ од 31.12.2014. и 01.01.2015. године на Градском тргу града Зајечара. Услуга техничке продукције (закуп видео-графичке продукције, спољна расвета за простор на коме се изводи манифестација, тим за монтажу и демонтажу опреме и тим који управља техником) је пружена без закључивања уговора о пружању услуге између наручиоца и пружаоца услуге, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Рачун није оверен од стране лица које је рачун контролисало и лица која одобравају плаћање, тако да је евидентирање извршено на основу невалидне документације.

Извршено је плаћање у износу од 456 хиљада динара, по рачуну број 14 од 30.01.2015. године на 456 хиљада динара од Мeга Ton Production доо, Београд за пружене услуге техничке продукције програма „Светосавска академија“ од 27.01.2015. године. Рачун није оверен од стране лица која су контролисала рачун и одобрила плаћање, уз рачун није приложена изворна документација, као доказ о извршеној услузи, тако да је евидентирање извршено на основу невалидне документације.

Градска управа је за потребе прања службених возила закључила са Ауто перионицом и антикварницом „Иван“ Зајечара Уговор о пружању услуга прања возила градске управе Зајечар, број 404-420 од 09.10.2014. године. Уговор је закључен прихватањем понуде коју је добављач доставио и која не садржи понуду за рок пружања услуга и која је нејасна по питању понуђене цене услуга, јер је дата понуда за прање путничких возила од 500 динара и ципова и комби возила у износу од 600 динара и у наставку је дата понуда за услуге прања свих возила Градске управе од 350 динара за комплетно прање без обзира на величину аута. Уговор је закључен без утврђеног рока важења (рока пружања услуга).

Градска управа није спровела поступак избора потенцијалних понуђача и без закључивања уговора, платила је иностраној фирми „Golden way tours“ Athens, Greece фактуру број 1470/2015 од 24.06.2015. године, на износ од 3.500 евра за истраживање

тржишта и анализу оптимизирања енергије за јавну расвету града Зајечара, који је на енглеском језику. Градска управа је извршила откуп девиза у износу 3.500 евра од Народне Банке Србије, у динарској противвредности износ од 423 хиљаде динара и дала налог о преносу овог износа на рачун иностране фирме - „Golden way tours“ Athens, Greece.

После спроведеног поступка јавне набавке начелница Градске управе закључила је Уговор о изради елабората „Предлог утврђивања подручја Гамзиградске бање на територији града Зајечара“, број 404-404 од 02.10.2014. године са „Consulting trade development“ Београд у износу од 625 хиљада динара. Чланом 5. Уговора је утврђено да се понуђач обавезује да уговорене услуге изврши у року од 90 дана.

„Consulting trade development“ је доставио Прву привремену ситуацију број 06/2015 од 22.10.2015. године на износ од 146 хиљада и у прилогу Извештај уз прву привремену ситуацију, од 03.11.2015. године.

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

- Градска управа је неправилно евидентирала расходе за услуге упока (сахране) лица без сродника, у износу од 19 хиљада динара на конту 424000-специјализоване услуге, уместо на конту 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета и за превоз ученика у износу од 141 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 424000 – Специјализоване услуге, уместо на конту 422000 – Трошкови путовања, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа је извршила плаћање у износу од 773 хиљаде динара по рачунима, који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и које би својим потписом потврдило да је услуга извршена, односно без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа је извршила плаћање у укупном износу од 918 хиљада динара за набавку истоврсних услуга (техничка продукција програма- услуга закупа опреме, креативног и оперативног тима - за реализацију „Новогодишњег концерта“ и „Светосавске академије“), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и без закљученог уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је извршила плаћање у износу од 423 хиљаде динара „Golden way tours“ Athens, Greece без закљученог уговора, за набавку услуге израде студије о оптимизацији трошкова енергије за јавну расвету, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- фактура у износу од 423 хиљаде динара за услугу израде студије о оптимизацији трошкова енергије за јавну расвету је на енглеском језику, без превода званичног преводиоца за стране језике, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима, којим је прописано да је службени језик у Републици Србији српски језик;
- Градска управа је у Уговору број 404-404 од 02.10.2014. године „Consulting trade development“ Београд у износу од 625 хиљада динара, за израду елабората „Предлог утврђивања подручја Гамзиградске бање на територији града Зајечара“ одредила у члану 4. авансно плаћање у износу од 30% од вредности уговора а није утврђена обавеза и начин обезбеђења повраћаја аванса, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама;

- услуге израде студије о оптимизацији трошкова енергије за јавну расвету у износу од 625 хиљада динара нису извршене у уговореном року већ са закашњењем, што је супротно члану 5. Уговора број 404-404 од 02.10.2014. године, где је утврђено да се понуђач обавезује да уговорене услуге изврши у року од 90 дана;
- Градска управа је закључила Уговор број 404-404 од 02.10.2014. године „Consulting trade development“ доо Београд у износу од 625 хиљада динара за израду елабората, тако да се плаћање реализује у две буџетске године, а уговор не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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. 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.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да примењују одредбе Устава Републике Србије, Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама, Уредбе о буџетском рачуноводству, 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 и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **3) Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“**

Скупштине града Зајечара је донела Одлуком о оснивању Позоришта Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у Зајечару, I број 011-25 од 23.09.2008. године.

На овој групи конта Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ је евидентирало расходе за услуге културе у износу од 1.482 хиљаде динара и за остале специјализоване услуге у износу од 58 хиљада динара.

*Услуге културе.* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.482 хиљаде динара за услуге културе, односно за ангажовање специјализованих субјеката који су пружали услуге организовања и реализацију позоришних манифестација и наступа позоришних трупа.

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

- Позориште Тимочке крајине је извршило плаћање у износу од 480 хиљада динара по рачуну за услуге ангажовања сарадника за промотивне активности, који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и које би својим потписом потврдило да је услуга извршена и без приложене изворне документације којом би се доказало извршење уговорених услуга, односно без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Позориште Тимочке крајине је извршило расходе у укупном износу од 617 хиљада динара за набавку услуга за ангажовање сарадника за извршавање послова из делатности позоришта, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Позоришта Тимочке крајине да приликом набавки услуга поштују одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.*

#### 4) Народни Музеј Зајечар

*Остале специјализоване услуге.* Народни музеј је у 2015. години извршио расходе за остале специјализоване услуге и евидентирао на овом конту у износу од укупно 5.707 хиљада динара, од чега 5.625 хиљада динара из буџетских средстава и 82 хиљаде динара из осталих извора средстава.

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

- Народни музеј је закључио уговор 2011. године на неодређено време, по коме је у 2015. години плаћен износ од 1.018 хиљада динара за пружање услуга физичко-техничког обезбеђења, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима и члану 5 и 56. Закона о буџетском систему;
- Народни музеј Зајечар извршио плаћање у износу од 1.018 хиљада динара по рачуну за услуге обезбеђивање објеката на археолошкој локацији Феликс Ромулијана, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Народног Музеја Зајечара да приликом набавки услуга поштују одредбе Закона о буџетском систему, Закона о облигационим односима и Уредбе о буџетском рачуноводству.*

#### 5) Установа „Гитаријада“ Зајечар

На овој групи конта су евидентирани расходи за медицинске услуге у износу од 145 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 1.098 хиљада динара.

*Остале специјализоване услуге.* Рачуна од „Sion Gard“ доо Београд, број рачуна 4220/1/7/2015 од 27.07.2015. године, на износ од 474 хиљаде динара, за обезбеђивање Манифестације 49. Гитаријада. Градска управа је пренела средства у износу од 400 хиљада динара, 13.08.2015. године извод 153. Рачун није потписан од лица која су контролисала и одобрила плаћање.

Установа Гитаријада је поднела Захтев за трансфер средстава број 324 од 04.08.2015. године, на износ захтеваних средстава од 479 хиљада динара. Захтев неововерен од стране лица ДКБ, која захтев одобравају. У прилогу Захтева је дата копија рачуна од АД „ПУТ“ Зајечар, број рачуна 309-9-270 од 03.08.2015. године, на износ од 479 хиљада динара, за грађевинске радове – ископ и насипање и ваљање терена, на локацији предвиђеној за „Back stage“ 49. Гитаријаде, према Уговору број 86-148. Градска управа је пренела средства у износу од 479 хиљада динара, 22.09.2015. године извод 181. Рачун нема изворну документацију, на којој би надзорни орган потписом потврдио да су радови изведени у уговореној количини и квалитету и рачун није потписан од лица која су контролисала и одобрила плаћање.

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

- Установа Гитаријада извршила плаћање у износу од 953 хиљаде динара по рачуну број 4220/1/7/2016 од 27.07.2015. године „Sion gard“ доо Нови Београд за услуге обезбеђивање Манифестације 49. Гитаријада и за радове на уређењу земљане подлоге за „back stage“, без валидне рачуноводствене документације, јер рачуни нису заведени у евиденцију улазне документације, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и које би својим потписом потврдило да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



*Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке услуга и евидентирања расхода поштују одредбе Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему према и Уредбе о буџетском рачуноводству.*

### **Фондација „Зоран Радмиловић“**

На овој групи конта исказано је извршење у износу од 2.965 хиљада динара, и то за: услуге културе у износу од 1.185 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 1.780 хиљада динара.

Фондацију Зоран Радмиловић је основао град Зајечар као корисника буџетских средстава. Фондација нема запослених лица. Управни одбор Фондације је Одлуком број 401-740/2014-028 од 17.12.2014. године овластио в.д. директора фестивала Дани Зорана Радмиловића.

*Услуге културе.* На овом конту су евидентирани расходи за услуге културе у износу од 1.185 хиљада динара, за ангажовање позоришних ансамбала који су учествовали на 24. Фестивалу „Дани Зорана Радмиловића“ и за организовање гостовања Позоришта Тимочке крајине у Републику Хрватску и Федерацију Босну и Херцеговину.

*Остале специјализоване услуге.* На овом конту су евидентирани расходи за остале специјализоване услуге у износу од 1.780 хиљада динара. Расходи који су евидентирани на овом конту су у највећој мери извршени за припрему и реализацију манифестације Дани Зорана Радмиловића

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

- неправилно је евидентиран расход за услуге рекламе и пропаганде у износу од 2.965 хиљаде динара на групи 424000- специјализоване услуге уместо на групи 481000- дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства за подстицање програма или недостајућих део средстава за финансирање програма фондације у износу од 2.965 хиљада динара, додељена су без јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма, фондација „Зоран Радмиловић“ није чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали граду Зајечару, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама<sup>71</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима фондације да расходе извршавају у складу са Законом о удружењима, Закона о задужбинама и фондацијама и Закона о буџетском систему.*

### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке ствара се могућност да се набављају услуге које не задовољавају потребе у погледу квалитета и цене.

Уколико се уговори закључују без вредности и уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог писаног уговора постоји ризик

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“ број 99/2011

преузимања обавеза изнад одобрених апропријација и настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са извршењем расхода на име радова и услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће расходи бити евидентирани и биће извршено плаћање, а да радови нису извршени у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износу извршених расхода.

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

### Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају по спроведеном поступку јавне набавке; 2) приликом закључења уговора уговоре вредност и да преузимају обавезе на основу писаног уговора; 3) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 4) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и 5) расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

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

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

Табела број 17: Текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	19.610	19.610	6.515	28.316	144	435
2.	Месне заједнице	29.416	29.050	11.352	11.575	40	102
3.	Градоначелник	300	300	264	2.056	685	779
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>49.026</b>	<b>48.660</b>	<b>17.867</b>	<b>41.947</b>	<b>86</b>	<b>235</b>
<b>Укупно град-група 425000</b>		<b>63.972</b>	<b>63.953</b>	<b>23.039</b>	<b>46.855</b>	<b>73</b>	<b>203</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 23.039 хиљада и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 18.641 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 4.398 хиљада динара.

**1) Градска управа.** На овој групи конта извршени су расходи у износу од 6.515 хиљада динара, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.890 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.625 хиљада динара.

*Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.111 хиљада динара.

На основу прикупљених понуда, Градска управа Зајечар је закључила Уговор број 404-537 од 17.12.2014. године са ЕТМ-Инжињеринг ДОО Бор. Предмет уговора је

извођење радова на хитној санацији канцеларија градске управе Зајечар. Вредност уговора је 479 хиљада динара. По овом уговору је за извршене грађевинске и електро радове исплаћено у 2015. години 456 хиљада динара.

По спроведеном поступку ЈН мале вредности градска управа Зајечар је закључила Уговор број 404-93 од 10.02.2015. године са предузећем „Milić limited“ доо Зајечар. Предмет уговора је извођење радова на замени дотрајале столарије главне зграде градске управе. Вредност уговора је 898 хиљада динара. По овом уговору у 2015. години исплаћено је укупно 300 хиљада динара и то: 200 хиљада динара на име аванса по авансном рачуну и 100 хиљада динара по првој привременој ситуацији. Вредност укупних изведених радова по првој привременој ситуацији закључно са 04.03.2015. године је 200 хиљада динара, а извођачу радова укупно је исплаћено 300 хиљада динара. Након испостављене прве привремене ситуације извођач је престао са извођењем радова и није завршио уговорене радове.

На основу прикупљених понуда, ГУ Зајечар је закључила Уговор број 404-265 од 29.04.2015. године са С.З.Т.Р. "Сервис градња" Зајечар. Предмет уговора су радови на текућем одржавању канцеларија градске управе (кречење и фарбање). Вредност уговора је 149 хиљада динара. По овом уговору у 2015. години исплаћено је 146 хиљада динара по испостављеном рачуну.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.390 хиљада динара из средстава буџета.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 404-521 градоначелник града Зајечара закључио је Уговор број 404-543 од 16.11.2015. године са предузећем Betonex доо Зајечар за извођење радова на летњем одржавању улица и путева на територији града Зајечара. Вредност уговора је 5.000 хиљада динара са ПДВ. Укупна вредност изведених радова по окончаној ситуацији је 4.166 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору исплаћено је у 2015. години 1.270 хиљада динара без ПДВ-а по првој привременој ситуацији чија је вредност 1.384 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности градоначелник града Зајечара закључио је Уговор број 404-544 од 16.11.2015. године са Betonex доо Зајечар. Предмет уговора су радови на зимском одржавању путева. Вредност уговора је 5.500 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору исплаћено је у 2015. години 300 хиљада динара на име набавке соли и ризле за посипање путева.

Градско веће донело је Закључак број 401-58/15 од 03.04.2015. године којим се одобрава исплата новчаних средстава из текуће буџетске резерве за санацију деонице пута од села Градсково до раскрснице са путем II. Градоначелник доноси Решење број 401-63/15 о отварању апропријације из текуће буџетске резерве дана 15.04.2015. године. Градска управа није закључила уговор са извођачем радова.

На основу прикупљених понуда од три понуђача Градоначелник града Зајечара закључио је Уговор број 404-420 од 19.08.2015. године са Betonex доо Зајечар. Предмет уговора су радови на уређењу пешачких стаза. Вредност уговора је 342 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору исплаћен је цео уговорени износ по окончаној ситуацији закључно са 20.08.2015. године.

*Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.324 хиљаде динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности обликоване по партијама у 2015. години градска управа Зајечар закључила је уговоре о одржавању моторних возила

градске управе Зајечар са понуђачима: Ауто Чачак доо Чачак ПЈ Ниш, Ауто центар Куси доо Зајечар, Ауто кућа Француз доо Јагодина и Привредно друштво за трговину аутомобилима „Бибо- цар“ доо Пожаревац. Вредност закључених уговора у 2015. години је 959 хиљада динара. По овим уговорима исплаћено је у 2015. години 670 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање рачунарске опреме.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 438 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање уградне опреме.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 434 хиљаде динара из средстава буџета.

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

- извршено је плаћање у износу од 100 хиљада динара извођачу „Milić limited“ доо Зајечар више од вредности изведених радова по првој ситуацији, а Градска управа Зајечар није поступила у складу са закљученим Уговором о извођењу радова на замени дотрајале столарије главне зграде Градске управе, није предузела мере како би се уплаћени аванс оправдао, није наплатила гаранцију за повраћај аванса у износу од 100 хиљада динара, ни гаранцију за случај да извођач не изврши уговорене обавезе на износ од 45 хиљада динара, нити је поднела тужбу како би се надокнадила нанета штета;
- извршено је плаћање у износу од 913 хиљада динара без закљученог уговора и то: по рачуну за санацију деонице пута од села Градсково до раскрснице са путем II у износу од 479 хиљада динара, по рачунима за сервис рачунарске опреме у износу од 296 хиљада динара, по рачуну за сервисирање клима уређаја у износу од 138 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 404-544 од 16.11.2015 о зимском одржавању путева на територији града Зајечара за зимску 2015/2016. годину у износу од 5.500 хиљада динара чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговор а који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- окончана ситуација у износу од 4.000 хиљада динара по Уговору о летњем одржавању улица и путева број 404-543 од 16.11.2015. године, издата је 29.12.2015. године, а записник о коначном обрачуна и примопредаји радова је сачињен 30.12.2015. године и испостављен након окончане ситуације, што је супротно члану 18. Уговора за извођење радова на летњем одржавању улица и путева на територији града Зајечара;
- на износ од 1.270 хиљада динара по првој привременој ситуацији број 272/2015 закључно са 11.12.2015. године за радове на летњем одржавању улица и путева на територији града Зајечара, није плаћен ПДВ у износу од 254 хиљаде динара, што је супротно члану 10. став 2 тачка 3 Закона о ПДВ-у;
- извршено је плаћање у укупном износу од 578 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и то: у износу од 282 хиљада динара по рачунима за одржавање возила без радних налога као доказа да је услуга извршена и у износу од 296 хиљада динара по рачунима за сервис рачунарске опреме без приложених радних налога као доказа да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска управа Зајечар је у 2015. години закључила уговоре за одржавање возила у укупном износу од 959 хиљада динара, којима није предвиђен рок трајања уговора, тако да се не може утврдити да ли су закључени вишегодишњи или једногодишњи уговори, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима и члану 5 и 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање у износу од 338 хиљада динара по рачунима за сервисирање клима уређаја, супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама који прописује да се уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу Законом о буџетском систему, Законом о ПДВ-у, Законом о облигационим односима, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговор а који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.*

**2) Месне заједнице.** На овој групи конта извршени су расходи месних заједница у укупном износу од 11.352 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

**(1) Месна заједница Вражогрнац.**

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овој групи конта извршени су расходи у износу од 892 хиљаде динара.

Месна заједница Вражогрнац закључила је Уговор о извођењу радова број 86-167 од 04.08.2015. године са А.Д. „Пут“ Зајечар у износу од 479 хиљада динара. Предмет уговора су радови на уклањању шута и отпада у селу Вражогрнац. Чланом 4. уговора месна заједница Вражогрнац се обавезује да исплати аванс 100%.

Месна заједница Вражогрнац закључила је Уговор о извођењу радова број 86-166 од 04.08.2015. године са А.Д. „Пут“ Зајечар у износу од 413 хиљаде динара. Предмет уговора су радови на поправци атарског пута према депонији у Вражогрнцу. Чланом 4. уговора месна заједница се обавезује да исплати аванс 100%.

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

- МЗ Вражогрнац извршила је плаћање у износу од 892 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, по рачунима за радове на чишћењу атарских путева и радове на уклањању шута и отпада у селу Вражогрнац, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Вражогрнац није донела акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;

- Месна заједница Вражогрнац није обезбедила гаранцију за повраћај аванса, ни гаранцију за случај да извођач не изврши уговорене обавезе.

У поступку ревизије достављени су рачуни: број 417-9-366 од 08.10.2015. године и број 419-9-368 од 08.10.2015. године, у укупном износу од 890 хиљада динара који нису оверени од стране надзорног органа, ни евидентирани у пословним књигама. Уз рачун није приложена грађевинска књига из које би се уверили да су радови заиста извршени.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, да не закључују уговоре са исплатом аванса 100% и да приликом закључивања уговора обезбеде банкарске гаранције или друга средства обезбеђења.*

### **(2) Месна заједница Халово.**

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овој групи конта извршени су расходи у износу од 800 хиљада динара.

Месна заједница Халово закључила је Уговор о извођењу радова број 86-19 од 23.02.2015. године са А.Д. „Пут“ Зајечар у износу од 400 хиљада динара. Предмет уговора су радови на текућем одржавању и оправци јаркова и канала за атмосферску воду у месној заједници Халово. Чланом 4. уговора месна заједница се обавезује да исплати аванс 100%. МЗ Халово закључила је Уговор о извођењу радова број 86-18 од 23.02.2015. године са А.Д. „Пут“ Зајечар у износу од 400 хиљада динара. Предмет уговора су радови на интервентној поправци атарских путева у селу Халово. Чланом 4. уговора месна заједница се обавезује да исплати аванс 100%.

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

- Месна заједница Халово извршила је плаћање у износу од 800 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, по рачунима за радове на текућем одржавању и оправци јаркова и канала и радове на поправци атарских путева у селу Халово, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Халово није донела акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- извршено је плаћање у износу од 800 хиљада динара по авансним рачунима и по уговорима којима је уговорено авансно плаћање, а уговорени радови нису извршени, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 86-18 од 23.02.2015. године и Уговора о извођењу радова број 86-19 од 23.02.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Халово није предузела мере како би се уплаћени аванс оправдао, није обезбедила гаранцију за повраћај аванса, ни гаранцију за случај да извођач не изврши уговорене обавезе, нити је поднела тужбу како би се надокнадила нанета штета.

У поступку ревизије Месна заједница Халово поднела је тужбу 21.10.2016. године против АД „Пут“ Зајечар за повраћај аванса у износу од 800 хиљада динара, на основу које је Привредни Суд у Зајечару донео пресуду Бр. 1.П. 357/2016 од 09.11.2016. године, којом је усвојен тужбени захтев.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, да не закључују уговоре са исплатом аванса 100% и да приликом закључивања уговора обезбеде банкарске гаранције или друга средства обезбеђења.*

### **(3) Месна заједница Дубочане.**

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овој групи конта извршени су расходи у износу од 477 хиљада динара.

Месна заједница Дубочане закључила је Уговор о извођењу радова број 86-199 од 17.08.2015. године са А.Д. „Пут“ Зајечар у износу од 477 хиљада динара. Предмет уговора су радови на крпљењу путева на територији МЗ Дубочане. Чланом 4. уговора месна заједница се обавезује да исплати аванс 100%.

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

- Месна заједница Дубочане није донела акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;

- извршено је плаћање у износу од 477 хиљада динара по авансном рачуну и по уговору којим је уговорено авансно плаћање, а уговорени радови нису извршени, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 86-199 од 17.08.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему;

- МЗ Дубочане није предузела мере како би се уплаћени аванс оправдао, није обезбедила гаранцију за повраћај аванса, ни гаранцију за случај да извођач не изврши уговорене обавезе, нити је поднела тужбу како би се надокнадила нанета штета.

У поступку ревизије Месна заједница Дубочане поднела је тужбу 25.10.2016. године против АД „Пут“ Зајечар за повраћај аванса у износу од 477 хиљада динара, на основу које је Привредни Суд у Зајечару донео пресуду Бр. 1.П. 362/2016 од 09.11.2016. године, којом је усвојен тужбени захтев.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, да не закључују уговоре са исплатом аванса 100% и да приликом закључивања уговора обезбеде банкарске гаранције или друга средства обезбеђења.*

#### **(4) Месна заједница Чокоњар.**

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овој групи конта извршени су расходи у износу од 458 хиљада динара.

Месна заједница Чокоњар закључила је Уговор о извођењу радова број 86-205 од 21.08.2015. године са А.Д. „Пут“ Зајечар у износу од 458 хиљада динара. Предмет уговора су радови на санацији путева МЗ Чокоњар. Чланом 4. уговора Месна заједница Чокоњар се обавезује да исплати аванс 100%.

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

- Месна заједница Чокоњар није донела акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;

- извршено је плаћање у износу од 458 хиљада динара по авансном рачуну и по уговору којим је уговорено авансно плаћање, а уговорени радови нису извршени, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 86-205 од 21.08.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему;

- МЗ Чокоњар није предузела мере како би се уплаћени аванс оправдао, није обезбедила гаранцију за повраћај аванса, ни гаранцију за случај да извођач не изврши уговорене обавезе, нити је поднела тужбу како би се надокнадила нанета штета.

У поступку ревизије Месна заједница Чокоњар поднела је тужбу 24.10.2016. године против АД „Пут“ Зајечар за повраћај аванса у износу од 458 хиљада динара, на основу које је Привредни Суд у Зајечару донео пресуду Бр. 1.П. 359/2016 од 09.11.2016. године, којом је усвојен тужбени захтев.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, да не закључују уговоре са исплатом аванса 100% и да приликом закључивања уговора обезбеде банкарске гаранције или друга средства обезбеђења.*

#### **(5) Месна заједница Врбица.**

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овој групи конта извршени су расходи у износу од 439 хиљада динара.

МЗ Врбица закључила је Уговор о извођењу радова број 86-207 од 24.08.2015. године са А.Д. „Пут“ Зајечар у износу од 439 хиљада динара. Предмет уговора су радови на санацији путева и улица на територији МЗ Врбица. Чланом 4. уговора месна заједница се обавезује да исплати аванс 100%.

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

- Месна заједница Врбица није донела акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- извршено је плаћање у износу од 439 хиљада динара по авансном рачуну и по Уговору број 86-207 од 24.08.2015. године, којим је уговорено авансно плаћање, а уговорени радови нису извршени, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 86-207 од 24.08.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Врбица није предузела мере како би се уплаћени аванс оправдао, није обезбедила гаранцију за повраћај аванса, ни гаранцију за случај да извођач не изврши уговорене обавезе, нити је поднела тужбу како би се надокнадила нанета штета.

У поступку ревизије Месна заједница Врбица поднела је тужбу 24.10.2016. године против АД „Пут“ Зајечар за повраћај аванса у износу од 439 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, да не закључују уговоре са исплатом аванса 100% и да приликом закључивања уговора обезбеде банкарске гаранције или друга средства обезбеђења.*

#### **(6) Месна заједница Метриш.**

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овој групи конта извршени су расходи у износу од 485 хиљада динара.

Градска Управа Зајечар пренела је дана 24.07.2015. године средства у износу од 245 хиљада динара месној заједници Метриш, по предрачуну за ремонтовање пумпе и захтеву за плаћање. Рачун број 37/15 испостављен је 25.07.2015.

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

- извршено је плаћање у износу од 245 хиљада динара по предрачуну за ремонтовање пумпе добављачу R.P.Aqua Ниш без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.*

#### **(7) Месна заједница Грљан.**

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овој групи конта извршени су расходи у износу од 957 хиљада динара.

МЗ Грљан закључила је Уговор број 86-140 од 09.07.2015. године са А.Д. „Пут“ Зајечар у износу од 480 хиљада динара. Предмет уговора су радови на санацији улица у МЗ Грљан. По овом уговору у 2015. године исплаћен је целокупни уговорени износ по испостављеном рачуну.

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

- Месна заједница Грљан није донела акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- извршено је плаћање у износу од 480 хиљада динара по рачуну за радове на крпљењу ударних рупа и пресвлачење асвалтног масом, без радних налога и отпремница, као доказа да је услуга извршена, односно без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*



### **(8) МЗ Рготина.**

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* На овој групи конта извршени су расходи у износу од 477 хиљада хиљада динара.

Месна заједница Рготина закључила је Уговор о извођењу радова број 86-188 од 10.08.2015. године са А.Д. „Пут“ Зајечар у износу од 477 хиљада динара. Предмет уговора су радови на летњем одржавању саобраћајница на територији МЗ Рготина. Чланом 4. уговора МЗ Рготина се обавезује да исплати аванс 100%. Чланом 5. уговора уговорено је да радови почињу одмах након потписивања уговора и уплате аванса.

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

- Месна заједница Рготина није донела акт којим ће се ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- извршено је плаћање у износу од 477 хиљада динара по авансном рачуну и по Уговору број 86-207 од 24.08.2015. године, којим је уговорено авансно плаћање, а уговорени радови нису извршени, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 86-188 од 10.08.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Рготина није предузела мере како би се уплаћени аванс оправдао, није обезбедила гаранцију за повраћај аванса, ни гаранцију за случај да извођач не изврши уговорене обавезе, нити је поднела тужбу како би се надокнадила нанета штета.

У поступку ревизије достављен је рачун број 38-9-41/1 од 01.04.2016. године, који је заведен у месној заједници 28.07.2016. године, на износ од 147 хиљада динара за чишћење канала, а авансни рачун по коме је плаћено је за радове на летњем одржавању саобраћајница. Рачун није евидентиран у пословним књигама.

У поступку ревизије Месна заједница Рготина поднела је тужбу 25.10.2016. године против АД „Пут“ Зајечар за повраћај аванса у износу од 477 хиљада динара, на основу које је Привредни Суд у Зајечару донео пресуду Бр. 1.П. 353/2016 од 09.11.2016. године, којом је усвојен тужбени захтев.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, да не закључују уговоре са исплатом аванса 100% и да приликом закључивања уговора обезбеде банкарске гаранције или друга средства обезбеђења.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико нису донета интерна акта јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико уговор који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години постоји ризик да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване више до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са закључивањем уговора са уговореном исплатом аванса, без обезбеђене банкарске гаранције или другог средства обезбеђења, постоји ризик да се радови не изврше и да се нанесе штета буџету.

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

### Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе на основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему; 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) општим актима уреде право, начин и услове трошења јавних средстава; 4) уговоре закључују 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; 5) набавку врше по спроведеном поступку јавне набавке; 6) не закључују уговоре са исплатом аванса 100% и да приликом закључивања уговора обезбеде банкарске гаранције или друга средства обезбеђења и 7) расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

#### 5.1.2.10. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 18: Материјал (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	14.846	15.173	10.625	9.857	65	93
2.	Позориште тимочке крајине Зоран Радмиловић	1.903	1.903	1.349	1.349	71	100
3.	Установа за културу и туризам Цекић	3.870	3.870	2.431	1.918	50	79
4.	Предшколска установа Ђулићи	18.305	18.639	10.880	10.880	58	100
5.	Скупштина	-	-	-	11	-	-
<b>Укупно корисници (1-5)</b>		<b>38.924</b>	<b>39.585</b>	<b>25.285</b>	<b>24.015</b>	<b>61</b>	<b>95</b>
<b>Укупно град-група 426000</b>		<b>54.965</b>	<b>55.193</b>	<b>31.515</b>	<b>30.245</b>	<b>55</b>	<b>96</b>

Исказан је расход за материјал у износу од 31.515 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 3.423 хиљаде динара, материјале за пољопривреду у износу од 23 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 504 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 5.898 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 3.183 хиљаде динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од 19 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 13.154 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 5.311 хиљада динара.

1) **Градска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 10.625 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 2.355 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 293 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу 3.955 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 585 хиљада динара и материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 711 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 2.726 хиљаде динара.

*Канцеларијски материјал.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 2.126 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама Градска управа је закључила уговоре са: I&D Com доо Београд, Графолист д.о.о Ниш, Нарру trend доо Зајечар. Укупна вредност закључених уговора је 3.441 хиљада динара. По овим уговорима исплаћено је у 2015. години 1.355 хиљада динара.

*Бензин и дизел гориво.* На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 3.955 хиљада динара и то: за бензин у износу од 1.346 хиљада динара и за дизел гориво у износу од 2.609 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 404-90 градска управа Зајечар закључила је Уговор број 404-150 од 04.03.2015. године са ЕКО Србија а.д. Београд за набавку горива за потребе возног парка Градске управе Зајечар. Вредност уговора је 3.336 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору исплаћено је у 2015. години 3.066 хиљада динара. У 2015. години у употреби је 19 картица за набавку горива на пумпама ЕКО Србије од тога: 18 за службена возила и једна за приватно возило председника Скупштине. У 2015. години. Услови и начин коришћења службених возила регулисани су Правилником о условима и начину коришћења и одржавања службених возила Градске управе Зајечар, који је објављен у Службеном листу града Зајечара број 37 од 07.08.2014. године. Председник Скупштине града имао је по наведеном Правилнику право на стално коришћење службеног возила у радно и ванрадно време, а по Решењу начелника Градске управе број 114-47 од 20.06.2014. године и картицу ЕКО Србије а.д. Београд за набавку дизел горива за сопствено возило чији трошкови падају на терет Градске управе. За коришћење сопственог возила у службене сврхе нису издати путни налози којим би правдао потрошњу горива која износи пет хиљада литара у 2015. години односно 714 хиљада динара. Служба за заједничке послове није утврдила нормативе на основу којих би се пратила одступања просечне месечне потрошње од утврђених норматива.

*Стручна литература за редовне потребе запослених.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 293 хиљаде динара.

Градско веће донело је Закључак број 401-143/15 дана 21.08.2015. године да се одобрава пренос средства из текуће буџетске резерве у износу од 350 хиљада динара без ПДВ-а за набавку дневника и образаца за матичне књиге по захтеву Актива директора основних и средњих школа Зајечар за школску 2015/2016 годину. На основу Закључка Градског већа, градоначелник доноси Решење о допуни апропријације из текуће буџетске резерве у износу од 420 хиљада динара.

*Материјали за образовање.* На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 585 хиљада динара.

Градско веће града Зајечара донело је Закључак број 02-275/2015 дана 12.10.2015. године да се прихвата молба за одобравање средстава за помоћ школама на територији града Зајечара, коју је поднео помоћник градоначелника, за набавку канцеларијског материјала и преузимање обавеза које школе имају према добављачима у целости. На основу закључка, Градоначелник доноси Решење број 401-290/15 од 11.12.2015. године о допуни апропријације из текуће буџетске резерве у износу од 166 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала за основне и средње школе.

*Потрошни материјал.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.211 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да су на конту потрошни материјал евидентирани расходи: за набавку 23 ауто гума, апотеке за аутомобиле, троуглови, гарнитуре сијалица, сајла за вучу, кључ за точак, ланци за точкове, прслуци, ПП апарати делови за рачунаре, тастатуре, кабли, картица за фото апарат, канцеларијски материјал, хефталице, држачи застава и друго.

*Остали материјал за посебне намене.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.510 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу Зајечар упутила је допис са спецификацијом потребног материјала Градској управи Зајечар, да изврши набавку материјала за декорисање града. Градска управа закључила је Уговор број 404-450 од 17.12.2015. године са понуђачем След доо Београд о набавци декоративне расвете за Нову годину. ЈП „Дирекција“ је преузело набављени материјал од службе за јавне набавке Градске управе и потписало отпремницу.

Градска управа Зајечар набавила је за потребе штаба за ванредне ситуације чизме и батеријске лампе и реверсима задужила чланове штаба, градоначелника и возача.

*Пића.* На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 588 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Градска управа Зајечар закључила је Уговор број 404-144 од 27.02.2015. године са ТИС Митровић Зајечар за набавку пића и средства за хигијену за потребе бифеа. Вредност уговора је 856 хиљада динара. По овом уговору исплаћено је у 2015. години 360 хиљада динара.

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

- Градска управа Зајечар је у 2015. години закључила је уговоре у укупном износу од 4.297 хиљада динара и то: за набавку канцеларијског материјала у износу од 3.441 хиљада динара и за набавку пића за потребе бифеа у износу од 856 хиљада динара, којима није предвиђен рок трајања уговора, тако да се не може утврдити да ли је закључен вишегодишњи или једногодишњи уговор, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима;
- извршено је плаћање у износу од 714 хиљада динара без основа који је у складу са законом, по картици за гориво коју је користио председник Скупштине града за набавку горива, по којој је потрошио пет хиљада литара горива за сопствено возило, а да потрошњу није правдао путним налозима за службено путовање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- председник Скупштине града имао је право на стално коришћење службеног возила у радно и ван радног времена, а поред тога користио је сопствено возило супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, члану 20. Правилника о условима и начину коришћења и одржавања службених возила

Градске управе Зајечар и члану 2. Уговора за набавку горива за потребе возног парка Градске управе Зајечар;

- извршено је плаћање у укупном износу од 474 хиљаде динара без валидне документације и то: у износу од 326 хиљада динара по рачунима за набавку бензина и дизел горива који нису оверени од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је исправу контролисало, у износу од 148 хиљада динара по предрачунима за набавку матичних књига за школе без отпремница на основу којих се може закључити којим школама је отпремљен набављени материјал, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Уговор број 404-150 од 04.03.2015. године за набавку горива за потребе возног парка ГУ Зајечар у износу од 3.336 хиљада динара чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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. 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;

- Градска управа Зајечар је са рачуна извршења буџета директно платила добављачима износ од 212 хиљада динара и то: у износу од 148 хиљада динара по предрачунима за набавку матичних књига за школе, и у износу од 64 хиљаде динара по рачунима за набавку канцеларијског материјала за школе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- неправилно је евидентиран расход на групи конта 426000-материјал у укупном износу од 778 хиљаде динара и то: у износу од 212 хиљада динара уместо на терет групе 463000-трансфери осталим нивоима власти, за набавку матичних књига и канцеларијског материјала за школе, у износу од 228 хиљада динара уместо на терет групе 423000-услуге по уговору за набавку пића за потребе бифеа, у износу од најмање 338 хиљада динара (део по рачуну број 0504/15VP од 11.09.2015. године), уместо на терет групе 512000-машине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- извршено је плаћање без закљученог уговора у укупном износу од 578 хиљада динара и то: Ауто центру Адамовић Неготин за куповину гума за возила у износу од 138 хиљада динара и DNK Computers доо Зајечар по рачуну за набавку делова за рачунаре и ситног инвентара у износу од 440 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- набављен је ситан инвентар у износу од најмање 628 хиљада динара хиљада динара који није евидентиран на групи конта 022100 - залихе ситног инвентара. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;

- набављена је рачунарска опрема по рачуну број 0504/15VP од 11.09.2015. године у износу од најмање 338 хиљада динара, која није евидентирана на групи конта 011200. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.

*Препоручујто одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о облигационим односима, Уредбом о буџетском рачуноводству, 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, Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и Правилником о условима и начину коришћења и одржавања службених возила Градске управе Зајечар, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Позориште Тимочке Крајине Зоран Радмиловић.** Исказано је извршење у укупном износу од 1.349 хиљада динара и то из осталих извора у износу од 491 хиљаде динара и из буџета града у износу од 858 хиљада динара и то за: материјале за образовање, културу и спорт у износу од 803 хиљада динара и материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 55 хиљада динара.

*Материјали за културу.* На овој позицији евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 769 хиљада динара.

Правилником о организацији и систематизацији послова у позоришту Тимочке Крајине Зоран Радмиловић, чланом 10. који се односи на унутрашње уређење прописано је да позориште као једну од три организационе јединице има сценско-технички сектор. Позориште Тимочке крајине закључило је уговор бр. 1 без броја и датума са ПР Агенцијом за пословне активности „Zopes“ Београд, којим је уговорена организација сценографских решења, материјала, опреме за бину за потребе премијере представе „Скупљачи перја“. Вредност уговора је 395 хиљада динара. Уговорена вредност исплаћена је у 2015. години по рачуну број 06-15 од 17.09.2015.

Закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 669 од 13.10.2015. године године са Агенцијом за извођачку уметност „Снекси Дајмонд“ Зајечар за ангажовање сарадника за обављање послова мајстора светла и електричара у позоришту тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у периоду од 01.09.-30.06.2016. године. Вредност уговора је 35 хиљада динара. По овом уговору исплаћено је у 2015. години 77 хиљада динара. и то:

по рачуну број 60/15 од 13.10.2015. године у износу од 38 хиљада динара и по рачуну број 69/15 од 09.11.2015. године, који садрже уговорену нето вредност из уговора увећану за провизију од 10%. Провизија није уговорена уговором и није утврђено шта представља нето вредност. Плаћена су два рачуна од по 38 хиљада динара.

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

- извршено је плаћање у износу од 395 хиљада динара по рачуну који не садржи прилог из којег би се уверили да је пружена услуга организације сценографских решења, материјала, опреме за бину у фактурисаном износу, тако да је плаћање извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ је по Уговору број 669 од 13.10.2015. године о пословно техничкој сарадњи са Агенцијом за извођачку уметност „Снекси дајмонд“ Зајечар, платило више од уговорене вредности у износу од 42 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

**3) Установа за културу и туризам Цекит.** Исказано је извршење у укупном износу од 2.431 хиљада динара и то: из осталих извора у износу од 347 хиљада динара и на терет буџета града у износу од 2.084 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 95 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу 11 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 231 хиљаде динара и материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.701 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 46 хиљаде динара.

*Храна.* На овој позицији евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 1.391 хиљада динара.

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

- извршено је плаћање у износу од 513 хиљада динара на име репрезентације без закључених уговора и то: у износу од 160 хиљада динара за угоститељске услуге и у износу од 353 хиљаде динара за набавку хране (јаворов сируп, маслиново уље, млеко, мед, чоколада, папир за печење, ораси, сенф, ананас, манго, папаја, индијски и бразилски орах, прашак за пециво, брашно, коре, јаја, маргарин, спанаћ, шлаг, брашно, месо и др.), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 426000-материјал у износу од 513 хиљада динара по рачунима за угоститељске услуге и набавку хране, уместо на терет групе 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујто одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) Предшколска установа Ђулићи.** Исказано је извршење у укупном износу од 10.880 хиљада динара и то: из осталих извора у износу од 1.421 хиљаде динара и на терет буџета града у износу од 9.459 хиљада динара и то за: материјале за саобраћај у износу 458 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 8.788 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 213 хиљаде динара.

*Намирнице за припремање хране.* На овој позицији евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 7.834 хиљада динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке у 2015. години закључени су уговори за набавку намирница и прехранбених производа по партијама са: YUMIS доо Ниш, АД Житопромет Зајечар, ТИС Митровић Зајечар и Нишка млекара а.д. Ниш. Укупна вредност закључених уговора је 11.908 хиљада динара. По овим уговорима укупно је исплаћено у 2015. години 7.667 хиљада динара.

**Ризик**

Уколико се настави са набавком и потрошњом горива без основа у складу са законом постоји ризик од нерационалног трошења средстава.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови и услуге нису извршени у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог писаног уговора и са преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износу већем од уговорене вредности постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача и преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико уговор који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години постоји ризик да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване више до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

### Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за гориво извршавају складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Правилником о условима и начину коришћења и одржавања службених возила Градске управе Зајечар; 2) књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) преузимају обавезе на основу писаног уговора и да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са уговором; 4) уговоре закључују 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; 5) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и 6) расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

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

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

Табела број 19: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	37.000	37.000	35.748	35.748	97	100
2.	ЈП Дирекција	3.500	3.500	454	454	13	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>40.500</b>	<b>40.500</b>	<b>36.202</b>	<b>36.202</b>	<b>89</b>	<b>100</b>
<b>Укупно град – група 441000</b>		<b>40.500</b>	<b>40.500</b>	<b>36.202</b>	<b>36.202</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

1) **Градска управа Зајечар** је не овој економској класификацији исказала расход у износу од 35.748 хиљада.

*Отплата камата нивоу Републике.* Исказан је расход у износу од 15.396 хиљада динара по основу обрачуна камате Републичке дирекције за робне резерве Београд

По задужењима за уговорену камату Републичке дирекције за робне резерве плаћено је у 2015. години укупно 15.396 хиљада динара.

*Отплата камата домаћим пословним банкама.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход исплата камата у износу од 15.794 хиљаде динара по уговорима о кредитима „Banca Intesa“ ад Београд и то: Уговор о дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1300576.2 од 19.07.2006. године, Уговор о наменском кредиту кредитне партије број 54-420-1301073.1 од 13.07.2007. године, Уговор о наменском кредиту



кредитне партије број 54-420-1302353.1 од 03.02.2009. године, Уговор о наменском кредиту кредитне партије број 54-420-1304512.8 од 01.08.2011. године.

*Отплата камата осталим домаћим кредиторима.* Исказан је расход у износу од 4.558 хиљада динара и то по основу принудне наплате камате по Уговору о комисиону између Фонда за развој Републике Србије, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и града Зајечара број 404-93 од 31.05.2011. године.

Град Зајечар је у 2015. години, по овом кредиту извршио отплату камате у износу 4.558 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је евидентирање отплате камата вршено преко групе 241000 – обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања у моменту плаћања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.*

2) **ЈП „Дирекција за изградњу“** је на име отплате камате осталим домаћим инвеститорима исказала расход у износу од 454 хиљаде динара по Уговору о дугорочном кредиту, кредитна партија 00-410-0109589.5 са Комерцијалном банком ад Београд број 02-03/7 од 08.07.2011. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ЈП Дирекција извршила издатак у износу од 454 хиљаде динара за отплату камате по основу дугорочног кредита Комерцијалне банке АД Београд што је супротно члану 1. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да не преузимају обавезе по кредитима у складу са Законом о јавном дугу и Законом о буџетском систему.*

### **Ризик**

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

#### **5.1.2.12. Пратећи трошкови задуживања, група 444000**

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

**Табела број 20 : Пратећи трошкови задуживања**

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	2.550	2.550	1.973	1.973	77	100
2	ПУ Ђулићи	600	593	436	436	73	100
<b>Укупно корисници (1-2)</b>		<b>3.150</b>	<b>3.143</b>	<b>2.409</b>	<b>2.409</b>	<b>77</b>	<b>100</b>
<b>Укупно град - група 444000</b>		<b>6.359</b>	<b>6.402</b>	<b>3.552</b>	<b>3.552</b>	<b>55</b>	<b>100</b>

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 3.552 хиљаде динара и то на терет буџета у износу од 3.208 хиљада динара и из осталих извора у износу од 344 хиљаде динара.

**1) Градска управа** је исказала расход у износу од 1.973 хиљаде динара по основу отплате затезне камате и негативне курсне разлике за узете кредите.

*Казне за кашњење.* Исказан је расход у износу од 1.728 хиљада динара.

Град Зајечар због честих блокада рачуна није редовно сервисирао обавезе по кредитима. Због нередовне отплате кредита (што је ближе објашњено у тачки 5.1.4.1.) Градска управа града Зајечара је извршила расход за исплаћене затезне камате по кредитима узетим код „Banca Intesa“ ад Београд у износу од 623 хиљаде динара и код Фонда за развој Републике Србије Београд у износу од 860 хиљада динара од чега је принудном наплатом наплаћено 1.440 хиљада динара. Принудном наплатом Пореска управа за неплаћене доприносе је наплатила 245 хиљада динара.

**2) ПУ Ђулићи** је исказала расход у износу од 436 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 222 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 214 хиљада динара за камате по решењима Пореске управе по основу пореске обавезе доспеле за плаћање, а која није плаћена у законском року, за порезе и доприносе по одбитку.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Табела број 21: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

(у хиљадама динара)

Р.бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	7.635	7.635	5.827	1.943	25	33
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>7.635</b>	<b>7.635</b>	<b>5.827</b>	<b>1.943</b>	<b>25</b>	<b>33</b>
<b>Укупно град-група 451000</b>		<b>7.635</b>	<b>7.635</b>	<b>5.827</b>	<b>1.943</b>	<b>25</b>	<b>33</b>

**Градска управа.** На овој буџетској позицији евидентиране су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 5.827 хиљада динара и то: текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 5.827 хиљада динара.

*Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама.* На овом конту су евидентирани расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима у износу од 5.827 хиљада динара, од чега износ од 3.884 хиљаде динара за рад Бизнис инкубатор центра доо Зајечар и износ од 1.943 хиљаде динара за рад ЈП Обједињена наплата Зајечар – у ликвидацији.

ЈП Обједињена наплата је основала Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Обједињена наплата“ Зајечар, I број 011-33 од 11.06.2010. године коју је донела Скупштина града Зајечара, за послове обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада.

Због непостојања организационих и економских услова за даљи рад, Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о покретању поступка ликвидације над Јавним Предузећем „Обједињена наплата“ Зајечар, I број 011-24 од 24.08.2013. године. Скупштина града је донела Одлуку о измени Одлуке, I број 011-56 од 19.10.2015. године, када је након оставке претходног именован нови ликвидациони управник ЈП Обједињене наплате.

Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈП „Обједињена наплата“ Зајечар је у тачки 12. (где је утврђено да ће град Зајечар преузети обавезу испуњења пријављених потраживања а која из наплаћених прихода у току поступка ликвидације не буду довољна за измирење тих потраживања) није у складу са чланом 524. Закона о привредним друштвима, где је прописано да се ликвидација друштва може спровести када друштво има довољно средстава за намирење свих својих обавеза. Чланом 539. Закон је прописано да ако се из почетног ликвидационог биланса или извештаја утврди да имовина друштва није довољна за намирење свих потраживања поверилаца, ликвидациони управник је дужан да поднесе надлежном суду предлог за покретање стечаја, у року од 15 дана од дана састављања почетног ликвидационог биланса или извештаја.

Покретањем ликвидације над Обједињеном наплатом, уговори о раду са запосленима су раскинути и ликвидациони управник је закључио уговоре о повременим и привременим пословима. Ликвидациони управник је ангажовао четири лица за извршавање послова на спровођењу поступка ликвидације, али је уговорима дефинисано код свих – старање о документацији и архивској грађи везано за поступак ликвидације, чиме нису пружена уверавања да је ангажовање свих лица било неопходно за спровођење поступка ликвидације.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Одлука о покретању поступка ликвидације над ЈП „Обједињена наплата“ Зајечар у тачки 12. (где је утврђено да ће град Зајечар преузети обавезу испуњења пријављених потраживања а која из наплаћених прихода у току поступка ликвидације не буду довољна за измирење тих потраживања) није у складу са чланом 524. Закона о привредним друштвима, где је прописано да се ликвидација друштва може спровести када друштво има довољно средстава за намирење свих својих обавеза;

*Препоручујемо ликвидационом управнику да поштује одредбе Закона о привредним друштвима.*

„Бизнис инкубатор центар Зајечар“ је основан Одлуком о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу „Бизнис инкубатор центар Зајечар“ доо у Зајечару, I број 011-31 од 23.09.2008. године, коју је донела Скупштина града Зајечара. Бизнис инкубатор центар је основан ради стварања повољних услова за развој малих и средњих предузећа производне, услужне или мешовите делатности.

Град Зајечар је у току 2015. године доделио субвенције Бизнис инкубатор центру Зајечар у износу од 3.884 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** неправилно је евидентиран износ од 3.884 хиљаде динара на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи 454000 – субвенције приватним предузећима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да поштују одредбе Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

#### 5.1.2.14. 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 број 22: Субвенције приватним предузећима (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	-	-	-	61.642	-	-
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		-	-	-	<b>61.642</b>	-	-
<b>Укупно град-група 454000</b>		-	-	-	<b>61.642</b>	-	-

На овој групи конта увећан је расход у износу од 61.642 хиљаде динара код Градске управе, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.8 и тачки 5.1.2.12.

#### 5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 23: Трансфери осталим нивоима власти (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	236.476	236.476	23.537	26.100	11	111
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>236.476</b>	<b>236.476</b>	<b>23.537</b>	<b>26.100</b>	<b>11</b>	<b>111</b>
<b>Укупно град-група 463000</b>		<b>236.476</b>	<b>236.476</b>	<b>23.537</b>	<b>26.100</b>	<b>11</b>	<b>111</b>

1) **Градска управа.** На овој буџетској позицији у 2015. години, град Зајечар је планирао износ од 236.476 хиљада динара, а извршио и евидентирао текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 23.537 хиљада динара и односе се на финансирање: основног образовања у износу од 9.355 хиљада динара, средњег образовања у износу од 1.954 хиљаде динара, Центра за социјални рад Зајечара у износу од 12.281 хиљаде динара.

**Основно образовање** је финансирано у износу од 9.355 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 - Основно образовање и то за: социјална давања запосленима(конто 414000) у износу од 200 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 185

хиљада динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 5.349 хиљада динара; трошкови путовања (конто 422000) у износу од 593 хиљада динара; услуге по уговору (конто 423000) у износу од 49 хиљада динара; текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 1.114. хиљада динара; материјал (конто 426000) у износу од 17 хиљада динара; новчане казне и пенали (конто 483) у износу од 451 хиљада динара; зграде и грађевински објекти (конто 511) у износу од 1.396 хиљада динара.

Град Зајечар на својој територији има 13 основних школа.

**Средње образовање** је финансирано у износу од 1.954 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920 - средње образовање и то: социјална давања запосленима(конто 414000) у износу од 9 хиљада динара; накнаде трошкова за запослене (конто 415) у износу од 100 хиљада динара; награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 93 хиљада динара; стални трошкови (конто 421000) у износу од 651 хиљада динара; трошкови путовања (конто 422000) у износу од 41 хиљада динара; услуге по уговору (конто 423000) у износу од 146 хиљада динара; текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 560 хиљада динара ; материјал (конто 426000) у износу од 187 хиљада динара; накнаде за социјалну заштиту (конто 472) у износу од 126. хиљада динара; новчане казне и пенали (конто 483) у износу од 42 хиљада динара. Износ преузетих обавеза основног и средњег образовања на дан 31.12.2015. године износи 200.000 хиљада динара.

Град Зајечар на својој територији има 4 средње школе.

Износ преузетих обавеза основног и средњег образовања на дан 31.12.2015. године Градска управа града Зајечара у најмањем износу од 192.886 хиљада динара.

На дан 31.12.2015. године у блокади је било 14 школа града Зајечара. Висина блокаде је износила 34.121 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност** неправилно је евидентиран расход на конту текући трансфери осталим нивоима власти - 463100 у износу од 1.498 хиљада динара уместо на конту 463200 – капитални трансфери осталим нивоима власти, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Трансфери Центру за социјални рад.* Из средстава Града у 2015. години Центру за социјални рад, функционална класификација 070, планиран је пренос средстава у износу од 26.470 хиљада динара, а извршен у износу од 12.281 хиљаде динара.

Центар за социјални рад Зајечар финансиран је у износу од 12.218 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 090-социјална заштита неквалификована на другом месту и то за: плате и додаци запослених (конто 411000) у износу од 10.392 хиљаде динара, социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) у износу од 1.471 хиљада динара, социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 122 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 243 хиљаде динара.

Град Зајечар финансира 25 радника у Центру за социјални рад. По изјави одговорних лица града Зајечара, град Зајечар није донео интерни акт који би утврдио број стручних радника чији се рад финансира из буџета града Зајечара у Центру за социјални рад у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара

(„Службени лист града Зајечара“ број 31/13 и 02/16) и Закона о социјалној заштити („Службени лист РС“ број 24/11). У 2016. години град Зајечар је припремио Нацрт Решења о утврђивању броја радника који се финансирају из буџета Града у Центру за социјални рад.

**На основу ревизије узорковане документације утврђена је следећа неправилност** Град је пренео средства Центру за социјални рад за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за 25 запослена у укупном износу од 11.863 хиљаде динара, а да није донео акт којим се прописује број и структура стручних радника Центра за социјални рад Зајечар који се финансирају из буџета, што је супротно члану 122. и члану 136. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима Града да трансфере Центру за социјални рад извршавају на основу донетих опитних аката којима се уређује број и структура запослених.*

### Ризик

Уколико нису донета интерна акта јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да општим актима уреде право, начин и услове трошења јавних средстава.

## 5.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

**Табела број 24: Остале дотације и трансфери**

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	1.231	1.231	885	885	77	100
2.	Градоначелник	1.364	1.364	1.009	1.009	74	100
3.	Градско веће	1.271	1.271	694	694	55	100
4.	Градска управа	17.786	17.786	14.522	14.522	82	100
5.	ЈП Дирекција	1.529	1.529	600	600	39	100
6.	ПУ Ђулићи	8.371	8.771	4.951	4.951	56	100
7.	Цекит	1.502	1.502	1.006	1.006	67	100
<b>Укупно корисници (1-7)</b>		<b>33.054</b>	<b>33.454</b>	<b>23.667</b>	<b>23.667</b>	<b>71</b>	<b>100</b>
<b>Укупно град-група 465000</b>		<b>42.412</b>	<b>42.637</b>	<b>28.531</b>	<b>28.531</b>	<b>70</b>	<b>100</b>

Исказан је расход у износу од 28.531 хиљада динара, од којих 27.749 хиљаде динара из средстава буџета Града за: остале текуће дотације и трансфере у износу од 26.634 хиљада динара и остале капиталне дотације и трансфери у износу од 1.115 хиљада динара.

**1) Скупштина града.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 885 хиљада динара за остале текуће дотације по закону у износу од 885 хиљада динара.

**2) Градоначелник.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.009 хиљада динара за остале текуће дотације по закону у износу од 1.009 хиљада динара.

Финансијским планом за 2015. годину је на овој позицији планиран износ од 1.364 хиљаде динара. Приликом обрачуна и исплате плата за раздео Градоначелник обрачунава разлика у плати због умањења основице за обрачун и уплаћује Буџету Републике Србије на прописани уплатни рачун. Уплата се врши у законом прописаном року.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** са раздела Градоначелник извршени расходи за плате за главног урбанисту и за помоћнике градоначелника у износу од 915 хиљада динара са раздела Градоначелник, уместо са раздела Градска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да планирају и извршавају расходе у складу са прописима.*

**3) Градско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 694 хиљаде динара и то: остале текуће дотације по закону у износу од 694 хиљаде динара.

**4) Градска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 14.522 хиљаде динара и то: остале текуће дотације и трансфери у износу од 1.327 хиљада динара и остале текуће дотације по закону у износу од 3.207 хиљада динара. Остале текуће дотације по закону су више уплаћене у износу од 41 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених (зараде). Финансијским планом за 2015. годину је на овој позицији планиран износ од 17.786 хиљада динара, расходи су исказани у износу од 14.522 хиљаде динара.

*Остале текуће дотације и трансфери.* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.327 хиљада динара за уплаћену разлику плата по основу умањења основице за обрачун и исплату плата за један месец, уместо на konto 465112 - Остале текуће дотације по закону, што није у складу са Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Остале текуће дотације по закону.* На овом конту су евидентирани расходи за уплаћену разлику плата по основу умањења основице за обрачун и исплату плата у износу од 13.196 хиљада динара. Приликом обрачуна и исплате плата за раздео Градска управа обрачунава разлике у плати због умањења основице за обрачун и исплату плата и уплаћује Буџету Републике Србије на прописани уплатни рачун. Уплата се врши у законом прописаном року.

**5) ЈП „Дирекција за изградњу“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 600 хиљада динара.

ЈП Дирекција у току 2015. године приликом обрачуна и исплате плата за месец мај (у износу од 45 хиљада динара) и за месец септембар (у износу од 60 хиљада динара) 2015. године није уплатила обрачунати износ умањења плата, у укупном износу од 105 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да ЈП Дирекција Зајечар није извршила уплату средстава у износу од 105 хиљада динара у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец за уплату разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног

износа плата обрачунатих применом умањене основице, што је супротно члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу да обезбеде примену одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.*

**6) ПУ „Ђулићи“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.951 хиљаде динара за остале текуће дотације по закону. На овом конту су евидентирани расходи који су финансирани из буџетских средстава у износу од 4.170 хиљада динара и из осталих извора финансирања (сопствена средства) у износу од 781 хиљаде динара. Средства из осталих извора су наплаћена од стране Пореске управе принудном наплатом за плате за јули, септембар и октобар 2015. године.

На овом конту ПУ „Ђулићи“ евидентирала је износ од 4.786 хиљада динара по основу расхода за умањење плата због умањења основица за обрачун плата и износ од 165 хиљада динара расхода за плаћене пенале због неиспуњавања обавезе запошљавања лица са инвалидитетом за пет месеци, (за период када није имала прописани број запослених лица са инвалидитетом). Приликом обрачуна и исплате плата ПУ „Ђулићи“ обрачунава разлику у плати због умањења основице за обрачун и уплаћује Буџету Републике Србије на прописани уплатни рачун.

**7) Центар за културу и туризам „Цекит“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.006 хиљада динара за остале текуће дотације по закону

Центар за културу и туризам „Цекит“ је у 2015. години евидентирао расходе за умањење плата по основу умањења основице за обрачун и исплату плата на конту 465111 - Остале текуће дотације и трансфери уместо на конту 465112-Остале текуће дотације по закону у износу од 1.006 хиљада динара.

### **Ризик**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији, постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

### **Препорука број 21**

Препоручујемо одговорним лицима Града да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

### **5.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000**

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



**Табела број 25: Накнаде за социјалну заштиту из буџета** (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска Управа	90.996	93.086	68.443	63.696	68	93
2.	Фондација за подстицај рађања деце	5.100	5.100	1.285	1.285	25	100
	<b>Укупно корисника (1-2)</b>	<b>96.096</b>	<b>98.186</b>	<b>69.728</b>	<b>64.981</b>	<b>66</b>	<b>93</b>
	<b>Укупно град- група 472000</b>	<b>96.096</b>	<b>98.186</b>	<b>69.728</b>	<b>64.981</b>	<b>66</b>	<b>93</b>

**1) Градска управа.** На групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 66.092 хиљаде динара (од чега је износ од 65.984 хиљаде динара буџетских средстава и износ од 108 хиљада динара сопствених средстава индиректних корисника) и то: накнаде ратним војним инвалидима у износу од 248 хиљада динара; накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 54.989 хиљада динара; студентске награде у износу од 56 хиљада динара, студентске стипендије у износу од 3.164 хиљада динара; накнада из буџета за становање и живот у износу од 3.730 хиљада динара; и једнократна помоћ у износу од 2.351 хиљаде динара.

*Накнаде из буџета за децу и породицу.* На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 54.990 хиљада динара, за исплату новчаних помоћи породиљама у износу од 49.713 хиљада динара, за финансирање Народне кухиње преко Црвеног крста у износу од 5.221 хиљаде динара.

Једнократно новчано давање породиљама

У току 2015. године град Зајечар је на основу Одлуке о додатној заштити породиља на територији града Зајечара Скупштине града Зајечара I број 011-77 од 10.05.2014. године.

Право на коришћење Народне кухиње је уређено на основу Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара и Критеријумима за народну кухињу број 551-613 од 04.03.2014. године, којим је директор Центра утврдио критеријуме према којима се лице може прогласити корисником народне кухиње. Право на бесплатни оброк утврђује Центар за социјални рад у Зајечару и доставља списак Црвеном крсту Зајечар за сваку годину, по основу кога је предвиђено финансирање рада народне кухиње за 490 корисника у градском подручју и 280 корисника у селима, на основу чега је планирана припрема и подела 242.410 obroка у току 2015. године. Црвени крст Зајечара има сопствену кухињу у којој се припремају планирани obroци, возила за развоз и доставу и људске ресурсе за реализацију свих активности.

Црвени крст Зајечар по пријему намирница које донира Црвени крст Србије – брашно, предаје на обраду (производњу хлеба) фирми АД Житопроект Зајечар, која је изабрана после спроведеног поступка јавне набавке. Црвени крст Зајечар и АД Житопроект су закључили Уговор о пословном партнерству у изради и дистрибуцији хлеба за потребе корисника народне кухиње у Зајечару и Бору, број 916 од 22.12.2014. године. Црвени крст припрема храну у сопственој кухињи, врши развоз припремљених obroка сопственим возилима и поделу хране на пунктовима. На основу списка достављеног од Центра за социјални рад о утврђивању права лица на бесплатни оброк, Црвени крст је израдио легитимације за поделу бесплатног obroка, којом се оброк преузима и оверава преузимање obroка и евиденцију о подељеним obroцима, коју оверавају корисници преузимањем obroка. Неподељени obroци падају на терет Црвеног крста, а деле се лицима „на чекању“, корисницима услуга Центра за социјални рад, која нису на списку корисника бесплатног obroка.

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

- Градска управа је извршила пренос средстава Црвеном крсту Зајечар, у износу од 506 хиљада динара по рачунима за услуге припреме obroка (Народна кухиња) и трошкове рада сервиса за прање и сушење веша, који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и фактура у прилогу не садржи извештај о изради и достави студије о оптимизацији трошкова наручиоцу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно евидентиран расход на групи конта 472000- накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 5.221 хиљаде динара уместо на групи конта 481000 – дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2016. години град Зајечар је евидентирао расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета на групи 481000- дотације невладиним организацијама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Студентске стипендије.* На овом конту су евидентирани расходи за студентске стипендије у износу од 3.276 хиљада динара.

На основу Одлуке о стипендирању студената града Зајечара I број 67 - 4 од 18.12.2009. године и I број 67 - 4 од 14.05.2010. године одобрава се додела стипендија студентима са територије града Зајечара. После спроведеног конкурса комисија је дана 28.01.2015. године сачинила Решење о додели стипендија за школску 2014/2015. годину број IV/03 број 06 – 18/1. Решењем је утврђен списак студената високошколских установа од осам студената и списак студената високошколских установа академских студија од дванаест студената. На основу овог Решења, градоначелник закључује уговоре о стипендирању са студентима којима је Комисија утврдила право на студентске стипендије. Пошто је у току 2015. године у буџету града Зајечара био недостатак средстава, Градска управа није исплаћивала студентске стипендије. Корисници студентских стипендија за школску 2014/2015 и за претходне школске године, којима нису исплаћиване стипендије, су своја права остваривали покретањем поступка пред Основним судом у Зајечару. У 2015. години је на овај начин принудно наплаћено 27 студентских стипендија из 2013/2014. и 2014/2015. школске године, у укупном износу од 3.276 хиљада динара.

*Накнаде из буџета за становање и живот.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.730 хиљада динара, за рад Повереништва за избеглице.

За потребе подмирења потреба интерно расељених лица у оквиру градске управе је формирано Повереништво за избеглице, са отвореним наменским подрачуном у оквиру рачуна извршења буџета.

Град Зајечар је закључио Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом број 401 – 177 од 18.09.2014. године. Предмет уговора је додела средстава граду Зајечару по основу расподеле средстава за куповину сеоских кућа са окућницом по основу јавног позива Комесаријата, расписаног 15. августа 2014. године по основу Уредбе Владе („Сл. гласник РС“, бр. 28/14) у износу од 5.985

хиљада динара - Уговором број 401 – 177 од 18.09.2014. године је утврђена обавеза града Зајечара да суфинасира куповину домаћинства са окућницом, средствима у износу од 665 хиљада динара (10% од укупно одређене суме од 6.650 хиљада динара, а остатак од 5.985 хиљада динара финансира Комесаријат).

Град Зајечар је закључио Уговор о сарадњи са Комесаријатом за избеглице и миграције Републике Србије број 401 – 08 од 14.05.2015. године. Предмет уговора је додела средстава граду Зајечару по основу расподеле средстава за побољшање услова живота за интерно расељена лица по основу јавног позива Комесаријата, у износу од 1.980 хиљада динара. Град је прихватио обавезу да учествује у финансирању са износом од 220 хиљада динара. Уговором је утврђено да се укупна средства од 220 хиљада динара намењују набавци пакета грађевинског материјала - Град је прихватио обавезу спровођења поступка јавне набавке пакета грађевинског материјала.

*Једнократна помоћ.* На овој групи конта су евидентирани расходи на конту 472931 - једнократна помоћ у износу од 2.351 хиљаде динара.

Директор Центра за социјални рад је донео Правилник о поступку и критеријумима за одвајање права на једнократну новчану помоћ, број 551-1976 од 20.09.2013. године.

Градоначелник града Зајечара је донео Правилник о условима и начину доделе једнократне новчане помоћи II број 110-4 од 02.02.2012. године (који је престао да важи даном доношења Правилника о условима и начину доделе једнократне новчане помоћи III број 110-13/15 од 20.03.2015. године који је донело Градско веће града Зајечара. Градско веће је донело Решење о образовању Комисије за утврђивање оправданости, основа и висине за доделу једнократне новчане помоћи, III број 02-115/14 од 05.03.2014. године и III број 02-34/15 од 04.02.2015. године, којим су именовани председник и чланови Комисије и утврђен задатак да примљене захтеве размотри, утврди правни основ и оправданост, процени социјалну угроженост подносиоца захтева и висину једнократне новчане помоћи и то предложи градском већу. На основу предлога комисије, Градско веће је доносило Закључке, којим је одлучивало о додели једнократне новчане помоћи. На основу донетог закључка који је достављан Одељењу за финансије, Центру за социјални рад и Комисији, Одељење за финансије је вршило пренос средстава Центру за социјални рад, у утврђеном износу у решењу. Комисија за утврђивање оправданости, основа и висине за доделу једнократне новчане помоћи је вршила процену социјалне угрожености подносилаца захтева за једнократну социјалну помоћ, разматрала и утврђивала оправданост и правни основ за доделу права на једнократну новчану помоћ, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити<sup>72</sup>.

Градско веће је донело Закључак о исплати из текуће буџетске резерве једнократне новчане помоћи радницима ПУ „Ђулићи“ Зајечар, III број 401 – 257/2015 од 16.11. 2015. године, којим је одобрена исплата једнократне новчане помоћи свим запосленим у ПУ „Ђулићи“ (укупно 148 запослених) од по десет хиљада динара. Закључком је одобрена исплата у укупном износу од 1.480 хиљада динара, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити, 56. Закона о буџетском систему и члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину.

Евидентирање расхода за једнократне помоћи није извршено на исправном конту обавеза, јер је евидентирано на конту 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243311 - обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике) уместо на конту 244000 – обавезе за социјално осигурање (244293 - Обавезе по основу једнократне

<sup>72</sup> “Службени гласник Р.С.“, број 24/2011

помоћи из буџета), у целокупном износу извршених расхода за једнократне помоћи, од 2.351 хиљаду динара.

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

- извршена исплата једнократне новчане помоћи без основа који је у складу са законом, у износу од 2.351 хиљаде динара на основу закључака Градског већа, (од којих запосленима у ПУ „Ђулићи“, у износу од 1.480 хиљада динара на основу закључака Градског већа), што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата финансијске помоћи малолетном скијашу као једнократна новчана помоћ уместо као накнада из буџета за спорт, а да није обрачунат и уплаћен порез на примања лица која нису запослена код послодавца, у износу од 23 хиљаде динара, (плаћа се порез по стопи од 20% на бруто примање по умањењу нормираних трошкова) што није у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- евидентирање исплата једнократне новчане помоћи у износу од 120 хиљада динара није извршено у складу са чланом 14. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирано на конту 472931 – једнократне помоћи уместо на конту 472731 – спортске награде;
- неправилно евидентиран расход за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.351 хиљаде динара на групи 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о социјалној заштити и Закона о порезу на доходак грађана и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) Фондација за подстицај рађања деце**

На овом конту су евидентирани расходи за накнаде из буџета за децу и породицу, за расходе по одлукама Управног одбора за доделу средстава за услуге специјалистичких медицинских установа за вантелесну оплодњу.

*Накнаде из буџета за породицу и децу.* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.445 хиљада динара, за лечење стерилитета и вантелесну оплодњу, по решењима Фондације за подстицај рађања деце. Фондација је у 2015. години извршила расходе за исплату помоћи за вештачку оплодњу у износу од 1.285 хиљада динара а на текућем рачуну је остао износ од 160 хиљада динара. Скупштина града Зајечара је Одлуком о оснивању Фондације за подстицање рађања деце основала фондацију, III број 011-32/02 од 30.12.1998. године, са циљем пружања помоћи породицама за свако новорођено дете у виду беби пакета; пружањем помоћи сиромашним породицама и породицама са троје и више деце за куповину одеће, обуће, уџбеника; компензира трошкове боравка у предшколској установи деци из сиромашних породица; даје кредите и стипендије ученицима и студентима из породица са троје и више деце; помаже брачним паровима у лечењу стерилитета; даје новогодишње пакете деци до 7 година из сиромашних породица.

Управни одбор Фондације за подстицај рађања деце је у новембру 2011. године донео Одлуку о критеријумима за доделу средстава Фондације за подстицај рађања деце, на коју је Скупштина града Зајечара дала сагласност Решењем број I број 02-191 од 20.12.2011. године. Критеријумима су утврђени услови које брачни парови који се лече од примарног стерилитета поднетом документацијом треба да докажу, како би испунили услове за доделу помоћи.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Фондација за подстицај рађања деце је извршила расходе без валидне документације за новчану помоћ за вантелесну оплодњу у укупном износу од 895 хиљада динара, по рачунима који нису оверени од стране лица које потврђује да је услуга извршена, од лица које је исправу контролисало и од лица које је одобрило плаћање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

### **Ризик**

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршењем расхода за једнократну социјалну помоћ без учешћа законом одређене институције (Центра за социјални рад), јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да: 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) утврђивање права на социјалну помоћ и исплату једнократне социјалне помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити; 3) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом и 4) расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

### **5.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000**

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

**Табела број 26: Дотације невладиним организацијама** (у хиљадама динара)

р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	8.680	8.680	270	88	1	33
2.	Градска управа	82.851	82.851	55.263	66.620	80	120
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>91.531</b>	<b>91.531</b>	<b>55.533</b>	<b>66.708</b>	<b>73</b>	<b>120</b>
<b>Укупно град – група 481000</b>		<b>91.531</b>	<b>91.531</b>	<b>55.533</b>	<b>66.708</b>	<b>73</b>	<b>120</b>

### 1) Скупштина града.

*Дотације осталим непрофитним институцијама.* Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 270 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Решењем о отварању апропријације из текуће буџетске резерве II број 401-18/15 од 03.02.2015. године пренета су средства у износу од 248 хиљада динара и II број 401-44/15 од 12.03.2015. године у износу од 182 хиљаде динара за исплату накнаде за два члана изборне комисије.

Одлуком о накнади за рад Градске изборне комисије од 12.02.2014. године утврђена је накнада за рад на спровођењу избора за одборнике Скупштине града Зајечара одржаних 23. и 30. јуна 2013. године.

Градска изборна комисија је дана 02.02.2015. године доставила списак за исплату дела накнаде за рад члана градске изборне комисије број 013-42/2-4, у износу од 137 хиљада динара нето и дана 12.03.2015. године Захтев за исплату накнаде за рад члана Градске изборне комисије Зајечар I број 013-42/2-5 у износу од 100 хиљада динара.

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

- неправилно је евидентиран расход за исплату дела накнаде за рад члана градске изборне комисије у износу од 182 хиљаде динара на групи 481000-дотације невладиним организацијама уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у износу од 182 хиљаде динара за исплату дела накнаде за рад члана градске изборне комисије са раздела Скупштина уместо са раздела Градска управа тако да није правилно примењена организациона класификација што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске управе града Зајечара да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### 2) Градска управа.

Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 55.263 хиљаде динара и то: дотације Црвеном крсту у износу од 50 хиљада динара, дотације спортским омладинским организацијама у износу од 52.510 хиљада динара, дотације верским заједницама у износу од 682 хиљаде динара и дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.820 хиљада динара, дотације политичким странкама у износу од 20 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 181 хиљаде динара.

На конту дотације Црвеном крсту Србије евидентирани су расходи у износу од 50 хиљада динара.

На конту дотације спортским омладинским организацијама евидентирани су расходи у износу од 52.510 хиљада динара.

Градско веће града Зајечара донело је Закључак о давању овлашћења Спортском савезу града Зајечара за припрему и доношење нормативних аката из области спорта III број 02-392/14 од 04.09.2014. године и то Правилник о категоризацији спортских удружења из области такмичарског спорта и Правилник о финансирању у области спорта.

Управни одбор Спортског савеза града Зајечара донео је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се финансирају општи интереси у области спорта на територији града Зајечара број 92/14 од 29.12.2014. године којим су ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета града Зајечара, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији града Зајечара и начин јавног објављивања података о предложеним програмима и реализацији одобрених програма, као и поступак контроле реализације одобрених програма. Градско веће града Зајечара је дана 13.01.2015. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о одобравању и финансирању програма којима се финансирају општи интереси у области спорта на територији града Зајечара III број 02-3. Управни одбор Спортског савеза града Зајечара донео је Правилник о критеријумима категоризације спортова број 93 од 29.12.2014. године. Градско веће града Зајечара је дана 13.01.2015. године донело Решење о давању сагласности на Правилник о критеријумима категоризације спортова III број 02-4.

Спортски савез града Зајечара донео је Решење број сл. од 25.11.2014. године о расписивању конкурса за доделу средстава за годишње и посебне програме, којима се остварују општи интереси у области спорта на територији града Зајечара и Решење број сл. од 15.01.2015. године о именовању чланова комисије за одобравање финансирања програма којима се остварују општи интереси у области спорта на територији града Зајечара.

Спортски савез је дана 09.02.2015. године доставио Извештај комисије Комисије за оцену годишњих и посебних програма, а Градско веће града Зајечара донело је Закључак о прихватању Извештаја Комисије за оцену годишњих и посебних програма Спортског савеза града Зајечара III број 02-79/15 од 12.03.2015. године.

Град Зајечар је са Спортским савезом града Зајечара закључио Уговор о реализацији редовног програма у области спорта који се финансира из буџета града Зајечара II број 66-1 од 18.03.2015. године, којим се Спортски савез као носилац програма обавезује да реализује програм којим се задовољава општи интерес у области спорта у граду Зајечару од 01.02.2015-31.12.2015. године. За реализацију програма обезбеђена су средства у износу од 55.000 хиљада динара. Носилац програма је у обавези да завршни извештај о реализацији Програма са финансијским извештајем достави граду најкасније 60 дана од завршетка реализације програма.

Градском већу је достављен Извештај комисије о достављеним Извештајима о раду са финансијским извештајима спортских клубова који су у 2015. години били носиоци одобрених годишњих програма број 13/16 од 23.05.2016. године. Градско веће града Зајечара донело је Закључак о давању сагласности на уредне и потпуне Извештаје спортским организацијама које су у 2015. години биле одређене за носиоце програма III број 02-156/15 од 25.05.2016. године. Спортским организацијама које су доставиле

непотпуне извештаје о раду са финансијским извештајем наложено је да их доставе у року од 15 дана од дана доношења овог закључка.

Спортски савез је дана 06.07.2016. године упутио Градском већу града Зајечара Извештај о раду и финансијски извештај за 2015. годину који је Управни одбор Спортског савеза града Зајечара прихватио Одлуком број 21/16 од 21.06.2016. године. Градско веће града Зајечара је донело Закључак о прихватању Извештаја о раду и финансијског извештаја Спортског савеза града Зајечара за 2015. годину III број 02-227/16 од 08.08.2016. године.

Спортски савез је на 28-ој седници Управног одбора дана 29.12.2014. године донео Одлуку о увођењу чланарине у износу од 2% по трансферу средстава намењених за реализацију одређеног програма.

По спроведеном конкурсном сачињен је Уговор о реализацији редовног програма у области спорта који се финансира из буџета Спортског савеза града Зајечара број 09/15 од 13.3.2015. године са Општинским фудбалским савезом Зајечара у износу од 16.250 хиљада динара за реализацију одобреног Предлога годишњег програма (редовни програм) за период 01.01.2015-31.12.2015. године. Предлогом годишњег програма којим се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у јединицама локалне самоуправе у 2015. години Општинског фудбалског савеза (апликациони формулар) није утврђен распоред средстава по клубовима нити предвиђени износи по врстама трошкова. Распоред средстава по клубовима и износи по врстама трошкова предвиђени су финансијским планом Општинског фудбалског савеза.

По спроведеном поступку јавне набавке Спортски савез града Зајечара закључио је уговор број 28/3 од 31.03.2014. године са Спортско пословним центром „Тимок“ за услуге коришћења објеката за потребе спортских организација, чланица Спортског савеза града Зајечара у износу од 35.000 хиљада динара за период коришћења услуге од 01.04.-31.12.2014. године. Спортско пословни центар „Тимок“ доставио је рачуне за 2014. годину у укупном износу од 12.058 хиљада динара за услуге коришћења објеката за потребе спортских организација, чланица Спортског савеза града Зајечара.

По овом уговору испостављени су рачуни у износу од 30.000 хиљада динара у 2014. години плаћено је 17.551 хиљаде динара, а у 2015. години је плаћено дана 12.449 хиљада динара.

ФК „Тимок“ је закључио Уговор о пословној сарадњи број 47 од 09.08.2013. године са АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар за промовисање ФК Тимок, снимање и емитовање утакмица у износу од 1.300 хиљада динара месечно без ПДВ. Уговор је закључен за период од четири године. Чланом 4. је предвиђено да ако ФК „Тимок“ једнострано раскине Уговор у обавези је да на име накнаде „Тимочка телевизија и радио“ АД Зајечар исплати једнократно, накнаду у висини једне сезоне без обзира што се неће пружати уговорене услуге.

ФК Тимок је дана 26.02.2015. године извршио плаћање у износу од 7.406 хиљада динара по рачунима (за период од августа до децембра 2014. године) број 665 од 30.11.2014. године у износу од 1.560 хиљада динара, број 737 од 31.12.2014. године у износу од 1.560 хиљада динара број 610 од 31.10.2014. године за октобар, број 546 од 30.09.2014. године у износу од 1.560 хиљада динара, 447 од 20.08.2014. године у износу од 1.560 хиљада динара. У 2015. години ФК Тимок је извршио плаћање према АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар у укупном износу од 8.406 хиљада динара.



Спортски савез је исплатио плату у износу од најмање 1.584 хиљаде динара и то за фебруар, март и јул 2015. године, а да није извршио умањење плате по Закону о привременом умањењу основице.

По захтеву КК „Младост“ Зајечар Градска управа је дана 02.12.2015. године пренела средства у износу од 200 хиљада динара. Спортски савез је на 28-ој седници Управног одбора дана 29.12.2014. године донео Одлуку о увођењу чланарине у износу од 2% по трансферу средстава намењених за реализацију одређеног програма. Спортски савез је дана 03.12.2015. године пренео средства КК Младост Зајечар у износу од 196 хиљада динара, односно умањио је трансфер за 2 % на име чланарине.

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

- извршено је плаћање по рачунима који не садрже извештај о извршеним услугама па и нису оверени од стране лица које потврђује да је услуга извршена па је плаћање у износу од 13.413 хиљаде динара, извршено без валидне документације и то: 8.406 хиљада динара по рачунима број 665 од 30.11.2014. године, број 737 од 31.12.2014. године, број 610 од 31.10.2014. године за октобар, број 546 од 30.09.2014. године, 447 од 20.08.2014. године и по рачуну број 29 од 31.01.2015. године за јануар 2015. године, АД „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар, и по рачунима за закуп Спортско пословни центар „Тимок“ број 96 од 20.12.2014. године, у износу од 3.945 хиљада динара, бицикличком савезу Србије Београд за средства у износу од 1.000 хиљада динара, Месној заједници Грлиште за средства у износу од 31 хиљаде динара, Месној заједници Гамзиградска бања за средства у износу од 31 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршен је пренос средстава на име дотација локалним фудбалским клубовима преко Општинског фудбалског савеза Зајечар у износу од најмање 8.643 хиљаде динара, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту.

*На конту дотације верским заједницама*, евидентирани су расходи у износу од 682 хиљаде динара.

По конкурс за доделу средстава буџета града намењених удружењима грађана, верским заједницама и другим организацијама за 2014. годину град Зајечар је закључио Уговор о додели средстава за пројекат број II 401-121/35 од 31.07.2014. године са Српском православном црквеном општином Зајечар у износу од 3.000 хиљада динара и то за финансирање пројекта „Комплетна замена крова храма Саборне цркве Рођења Пресвете Богородице у Зајечару у износу од 1.600 хиљада динара и за финансирање пројекта „Уређење фасаде храма и звоника Саборне цркве Рођења Пресвете Богородице у Зајечару“ у износу од 1.400 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години је плаћено 800 хиљада динара а у 2015. години плаћено је 682 хиљаде динара.

*На конту дотације осталим удружењима грађана*, евидентирани су расходи у износу од 1.820 хиљада динара за средства додељена удружењима грађана на основу Одлуке о буџету града Зајечара за 2015. годину, закључених уговора са удружењима и по захтевима корисника.

На основу Одлуке о суфинансирању програма рада удружења<sup>73</sup> Градско веће града Зајечара је дана 13.02.2015. године расписало Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката-програма рада удружења и то за удружења у износу од 4.500 хиљада динара и верске заједнице у износу од 5.000 хиљада динара.

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

<sup>73</sup> „Службени лист града Зајечара“ број 7/11,54/13

- више су додељена средства по Конкурсу за расподелу средстава за суфинансирање пројеката-програма рада удружења за хуманитарне програме у износу од 940 хиљада динара и за остале програме у износу од 75 хиљада динара, супротно члану 11. Одлуке о суфинансирању програма рада удружења;
- удружења: Међуопштинска организација мултипле склерозе Зајечар, Удружење ратних и мирнодопских војних инвалида, Друштво хуманиста Србије, Удружење грађана Источне Србије, Одред извиђача и Удружење грађана Влашки културно информативни центар „ФИР“ Зајечар, нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали градском већу, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему, члану 7. Уговора и члану 15. Одлуке о суфинансирању програма рада удружења;
- град Зајечар је платио више од уговорене вредности у износу од 17 хиљада динара и то: по Уговору о додели средстава за пројекат број 401/60-1 од 15.04.2015. године Удружења грађана источне Србије у износу од седам хиљада динара и по Уговору без броја од 15.04.2015. године са Одред извиђача „Ђорђе Симеоновић“ за суфинансирање пројекта „Програм квалитетног провођења слободног времена и едукације извиђача за 2015 годину“ у износу од десет хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Одељење за финансије није вршило контролу коришћења додељених средстава што је супротно члану 16. Одлуке о суфинансирању програма рада удружења.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној документацији као доказу настале пословне промене, у складу са Законом о буџетском рачуноводству и Уредбом о буџетском рачуноводству; поштују одредбе Одлуке о суфинансирању програма рада удружења и закључених уговора; расходе планирају и извршавају у складу са Законом о удружењима.*

*На конту дотације осталим непрофитним институцијама евидентирани су расходи у износу од 181 хиљаде динара за средства додељена удружењима грађана и то: Удружењу војних пензионера у износу од 49 хиљада динара по Уговору о додели средстава за пројекат II 401-60/8 од 14.04.2015. године у износу од 60 хиљада динара, Организација особа са ампутираним екстремитетима Зајечар у износу од 40 хиљада динара по Уговору о додели средстава за пројекат II 401-60/9 од 20.04.2015. године и Агенција за рурални развој у ликвидацији у износу од 91 хиљаде динара.*

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршен пренос средстава Агенцији за рурални развој у ликвидацији у износу од 91 хиљаде динара за исплату зараде за новембар 2014. године без основа у складу са законским прописима и без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима града Зајечара препоручујемо да обезбеде правни основ за сваки расход у складу са Законом о буџетском систему.*

### **Ризик**

Услед преноса средстава на име дотација локалним фудбалским клубовима преко Општинског фудбалског савеза Зајечар, није могуће утврдити критеријуме за доделу средстава.

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 поштовања одредби Одлуке о суфинансирању програма рада удружења, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

Уколико се настави са преносом средстава за исплату зараде без основа у складу са законом постоји ризик од нерационалног трошења средстава.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износу већем од уговорене вредности постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обезбеде да: 1) пренос средстава на име дотација локалним фудбалским клубовима врше у складу са Законом о спорту; 2) корисници дотација подносе завршни извештај о своме раду у предвиђеном року; 3) да се пренос средстава удружењима грађана врше у складу са Одлуком о суфинансирању програма рада удружења и Законом о удружењима; 4) исплату зарада извршавају у складу са важећим законским прописима; 5) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 6) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава; 7) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и 8) расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе и 9) да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са уговором.

### 5.1.2.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела број 27: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(у хиљадама динара)

р.бр.	организациона јединица	ребаланс	ребаланс са реалокацијом	исказано извршење	налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	2.466	2.466	2.083	2.083	84	100

2.	ПУ Ђулићи	740	620	38	292	47	768
3.	Цекит	130	130	63	82	63	130
4.	Позориште Тимочке Крајине	134	134	522	629	469	120
<b>Укупно корисника (1-4)</b>		<b>2.466</b>	<b>2.466</b>	<b>2.083</b>	<b>3086</b>	<b>124</b>	<b>148</b>
<b>Укупно град – група 482000</b>		<b>7.558</b>	<b>7.578</b>	<b>3.903</b>	<b>4.283</b>	<b>56</b>	<b>110</b>

Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 3.903 хиљаде динара и то остали порези у износу од 1.898 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 1.176 хиљада динара, новчане казне и пенали у износу од 829 хиљада динара.

1) **Градска управа.** Порез на услуге. Исказан је расход у износу од 1.609 хиљада динара.

Ревизијом рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) **ПУ „Ђулићи“** На овој групи конта увећан је расход у износу од 254 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.19.

3) **Установа „Цекит“** На овој групи конта увећан је расход у износу од 19 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.19.

4) **Позориште Тимочке крајине** На овој групи конта увећан је расход у износу од 107 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.19.

#### 5.1.2.20. 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. 28: Новчане казне и пенали по решењу судова** (у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	123.620	123.620	147.148	72.192	58	49
2.	ПУ Ђулићи	940	1.272	1.186	932	73	79
3.	Установа „Цекит“	200	200	165	146	73	88
4.	ЈП Дирекција	4.000	4.000	156	156	4	100
5.	Матична библиотека	957	1.127	1.196	1.196	106	100
6.	Народни музеј	500	500	931	431	86	46
7.	Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“	320	320	308	201	63	65
8.	МЗ Велики извор	3.000	3.000	728	505	17	69
9.	МЗ Котлујевац	250	250	185	58	23	31
<b>Укупно корисника (1-9)</b>		<b>133.787</b>	<b>134.289</b>	<b>152.003</b>	<b>75.817</b>	<b>56</b>	<b>50</b>
<b>Укупно град – група 483000</b>		<b>138.985</b>	<b>139.392</b>	<b>152.804</b>	<b>76.618</b>	<b>55</b>	<b>50</b>

На овој групи конта евидентирани су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 152.804 хиљаде динара.

1) **Градска управа** је на овој економској класификацији исказала расход у износу од 147.148 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа Зајечар неправилно евидентирала расход у износу од 74.956 хиљада динара на конту новчане казне и пенали по решењу судова - 483000, уместо на конту 411000- плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.395 хиљада динара за плату радника Туристичке организације, уместо на конту 423000- услуге по уговору у износу од 2.957 хиљада динара и то: за накнаду противградним стрелцима у износу од 50 хиљада динара, за услуге обезбеђења Центра за културу у ликвидацији у износу од 1.893 хиљада динара и за репрезентацију у износу од 1.014 хиљада динара, уместо на конту 472000-накнаде за

социјалну заштиту из буџета у износу од 2.806 хиљада динара и то за накнаде за породиље у износу од 2.583 хиљаде динара и стипендије у износу од 223 хиљаде динара, уместо на конту 484000-накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 398 хиљада динара за поплаве, уместо на конту 485000 накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 25.574 хиљаде динара за ујед паса, уместо на конту 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 41.315 хиљада динара за изведене радове и уместо на конту 541000-земљиште у износу од 511 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја да обезбеде доследну примену, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) ПУ Ђулићи.** На овој групи конта евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.186 хиљада динара за трошкове такси на принудну наплату за неплаћене доприносе на зараде по решењима пореске управе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Ђулићи“** неправилно евидентирала расход у износу од 254 хиљаде динара на конту новчане казне и пенали по решењу судова - 483000, уместо на конту 482000- порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде доследну примену, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Установа „Цекит“.** На овој групи конта евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 165 хиљада динара од чега се за трошкове такси на принудну наплату за неплаћене доприносе на зараде по решењима пореске управе односи износ од 156 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа „Цекит“** неправилно евидентирала расход у износу од 19 хиљада динара на конту новчане казне и пенали по решењу судова - 483000, уместо на конту 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде доследну примену, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) ЈП Дирекција.** На овој групи конта евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 156 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**5) Матична библиотека.** На овој групи конта евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.196 хиљада динара. На основу писменог појашњења запосленог лица установа нема у свом поседу пресуду на основу које је сачињен и извршен Предлог за извршење.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** принудном наплатом извршен расход у износу од 556 хиљада динара по Предлогу за извршење без броја од 03.03.2015. године, за који установа нема у свом поседу пресуду на основу које је сачињен и извршен Предлог за извршење, па је расход евидентиран без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

**6) Народни музеј.** На овој групи конта евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 931 хиљаде динара од чега из средстава буџета у износу од 450 хиљада динара и из осталих извора у износу од 481 хиљаде динара.

Принудном наплатом извршен је расход по Решењу о извршењу Ив.758/2015 од 06.11.2015. године по рачунима „Securitas“ доо Београд за извршене услуге физичког обезбеђења Ромулијане у износу од 500 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Народни музеј Зајечар неправилно евидентирао расход у износу од 500 хиљада динара на конту новчане казне и пенали по решењу судова - 483000, уместо на конту 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Народног музеја да обезбеде доследну примену, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**7) Позориште Тимочке Крајине „Зоран Радмиловић“.** На овој групи конта евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 308 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 182 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 126 хиљада динара.

По Решењу Пореске управе за наплату пореза и доприноса по одбитку за број 116-433-05-4862/2014 од 02.02.2015. године утврђена је обавеза увећања пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате (сходно одредбама члана 78. став 1 тачка 3. Закона о пореском поступку и пореској администрацији) и камата у износу од 107 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ неправилно евидентирало расход у износу од 107 хиљада динара на конту новчане казне и пенали по решењу судова - 483000, уместо на конту 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде доследну примену, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**8) МЗ Велики извор.** Исказан је расход у износу од 728 хиљада динара од чега из средстава буџета у износу од 274 хиљаде динара и из осталих средстава у износу од 454 хиљаде динара.

Принудном наплатом извршено је плаћање по рачуну број 05-010/2012 од 22.05.2012. године „ЕТМ-инжењеринг“ доо Бор за извршене електро инсталатерске радове у износу од 312 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Велики извор неправилно евидентирала расход у износу од 223 хиљаде динара на конту новчане казне и пенали по решењу судова - 483000, уместо на конту 425000- текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Велики извор да обезбеде доследну примену, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**9) МЗ Котлујевац.** Исказан је расход у износу од 185 хиљада динара.

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

- МЗ Котлујевац је неправилно евидентирала расход у износу од 127 хиљада динара на конту новчане казне и пенали по решењу судова - 483000, уместо на конту 411000- плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- МЗ Котлујевац није обрачунала и платила порез и доприносе на плату запосленог по судској пресуди број 18.П.1.523/14 од 10.12.2014. године у износу од 75 хиљада динара, што је супротно члану 3. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

*Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Велики извор да обезбеде доследну примену, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање.

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

## Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне и 3) расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

### 5.1.2.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Табела број 29: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска Управа	-	-	-	398	-	-
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		-	-	-	<b>398</b>	-	-
<b>Укупно град-група 484000</b>		<b>3.839</b>	<b>3.839</b>	-	<b>398</b>		

На овој групи конта увећан је расход у износу од 398 хиљада динара код Градске управе, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.19.

### 5.1.2.22. Накнаде штете за повреду 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 број 30: Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска Управа	-	-	-	25.574	-	-
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		-	-	-	<b>25.574</b>	-	-
<b>Укупно град-група 485000</b>		<b>10</b>	<b>10</b>	-	<b>25.574</b>	-	-

На овој групи конта увећан је расход у износу од 25.574 хиљада динара код градске управе, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.19.

## 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

### 5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 31: Зграде и грађевински објекти (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градоначелник	5.000	5.000	1.792	-	-	-
2.	Градска управа	208.296	209.664	60.342	94.024	45	156
3.	ЈП Дирекција	8.475	8.475	1.000	1.000	12	100
<b>Укупно корисници (1-3)</b>		<b>221.771</b>	<b>223.139</b>	<b>63.134</b>	<b>95.024</b>	<b>43</b>	<b>150</b>
<b>Укупно град - група 511000</b>		<b>235.380</b>	<b>236.748</b>	<b>63.327</b>	<b>95.217</b>	<b>40</b>	<b>150</b>



Расходи на овој групи конта имају тенденцију значајног пада и то: у 2015. години расходи су исказани у износу од 63.327 хиљада динара (што у односу на 2014. годину представља 65% мање), у 2014. години у износу од 180.406 хиљада динара, у 2013. години -182.181 хиљада динара, у 2012. години - 235.853 хиљаде динара и у 2011. години - 358.905 хиљада динара).

Исказано је извршење у износу од 63.327 хиљада динара из средстава буџета града и то: у износу од 9.618 хиљада динара за изградњу зграда и објеката, у износу од 50.257 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката и у износу од 3.452 хиљаде динара за пројектно планирање.

**1) Градоначелник.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци за изградњу водоводне инфраструктуре у износу од 1.792 хиљаде динара из средстава буџета града.

*Бране.* На овом конту исказани су издаци у износу од 1.792 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 404-211 од 14.04.2015. године за извођење радова на изградњи обалоутврда на водотоцима другог реда са СР за ископ песка и шљунка и превоз робе „Перица Јовић“ Власотинце у износу од 1.739 хиљада динара са ПДВ. По Окончаној ситуацији број 118/2015 од 17.06.2015. године у износу од 704 хиљаде динара извршено је плаћање 19.08.2015. године у износу од 704 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 404-212 од 14.04.2015. године за извођење радова на изградњи насипа на водотоцима првог реда са СР за ископ песка и шљунка и превоз робе Перица Јовић Власотинце у износу од 1.119 хиљада динара са ПДВ. По Окончаној ситуацији број 117/2015 од 17.06.2015. године у износу од 1.087 хиљада динара, извршено је плаћање 20.08.2015. године у износу од 525 хиљада динара, 19.08.2015. године у износу од 100 хиљада динара и 21.08.2015. године у износу од 462 хиљаде динара.

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

- измирење новчаних обавеза по Окончаној ситуацији број 117/2015 и 118/2015 од 17.06.2015. године и окончаној ситуацији број 118/2015 од 17.06.2015. године СР за ископ песка и шљунка и превоз робе Перица Јовић Власотинце на име изведених радова на изградњи насипа на водотоцима првог и другог реда у износу од 1.792 хиљаде динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>74</sup>;
- неправилно је евидентиран издатак на име изведених радова на изградњи насипа на водотоцима првог и другог реда у износу од 1.792 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, у Билансу стања више су исказани опрема и капитал у истом износу;
- извршено је плаћање у износу од 1.792 хиљаде динара на име изведених радова на изградњи насипа на водотоцима првог и другог реда са раздела Градоначелник уместо са раздела Градска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да измирење новчаних обавеза врше у року прописаном Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним*

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“ број 119/2012 и 68/2015

трансакцијама, рачуноводствене исправе евидентирају у року предвиђеном Уредбом о буџетском рачуноводству и да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Градска управа.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 60.342 хиљаде динара из средстава буџета града.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели.* Исказани су издаци у износу од 7.633 хиљаде динара.

Министарство финансија и привреде објавило је јавни позив заинтересованим јединицама локалне самоуправе за учешће у реализацији Програма за измиривање обавеза локалних власти по основу капиталних инвестиционих издатака према приватном сектору који је Влада донела Закључком 05 број:401-526/2012-1 од 29. децембра 2012. године. Сагласно овом програму град Зајечар је закључио Уговор о начину измиривања дуга према Републици Србији број 404-154 од 17.05.2013. године у износу од 30.533 хиљаде динара са Републиком Србијом и то за обавезе које је Република преузела од АД „Пут“ Зајечар Уговором о уступању потраживања број 86-47 од 17.05.2013. године у износу од 22.916 хиљада динара и број 86-46 од 17.05.2013. године у износу од 1.605 хиљада динара и број 317/2013 од 17.05.2013. године са ГПД „Банковић“ доо Црна Трава у износу од 6.013 хиљада динара.

Уговором о преузимању дуга број 404-151 од 16.05.2013. године град Зајечар је преузео дуг ЈП „Дирекција за изградњу Зајечар“ према АД „Пут“ Зајечар у износу од 22.916 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о извођењу радова на летњем одржавању саобраћајница (крпљење) на територији града Зајечара број 02-20/7 од 15.06.2012. године са АД „Пут“ Зајечар у износу од 17.000 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2015. години 7.351 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о извођењу радова на санацији-пошљунчивању локалног пута Л9 Јелашница-Ж. станица Чокоњар број 02-26/6 од 24.04.2012. године са АД „Пут“ Зајечар у износу од 3.239 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2015. години 111 хиљада динара.

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

- неправилно је евидентиран издатак у износу од 7.633 хиљаде динара и то: за извођење радова на летњем одржавању саобраћајница (крпљење) на територији града Зајечара у износу од 7.351 хиљаде динара, извођењу радова на санацији-пошљунчивању локалног пута Л9 Јелашница-Ж. станица Чокоњар у износу од 111 хиљада динара и за саобраћајну сигнализацију, бетонирање и превоз ризле у износу од 171 хиљаде динара на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа није евидентирала обавезу по основу Уговора о преузимању дуга број 404-151 од 16.05.2013. године, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Капитално одржавање складишта, силоса, гаража.* Исказани су издаци у износу од 15.340 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 404-358 од 07.07.2015. године за извођење радова на завршетку реконструкције Старог гробља у Зајечару са „Бетонекс“ д.о.о Зајечар у износу од 28.621 хиљаде динара са ПДВ.

По овом уговору у 2015. години плаћено је 15.340 хиљада динара.

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

- Градска управа Уговором број 404-358 од 07.07.2015. године за извођење радова на завршетку реконструкције Старог гробља у Зајечару са „Бетонекс“ д.о.о Зајечар у износу од 28.621 хиљаде динара, захтевала је од извођача да преда меницу за добро извршење посла уместо банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза;
- извођач радова по Уговору број 404-358 од 07.07.2015. године за извођење радова на завршетку реконструкције Старог гробља у Зајечару са „Бетонекс“ д.о.о Зајечар у износу од 28.621 хиљаде динара доставио је меницу за добро извршење посла са роком доспећа 05.09.2015. године што је пре завршетка радова није доставио полису осигурања градилишта, што је супротно члану 11. Уговора;
- извођач радова по Уговору број 404-358 од 07.07.2015. године за извођење радова на завршетку реконструкције Старог гробља у Зајечару са „Бетонекс“ д.о.о Зајечар у износу од 28.621 хиљаде динара није завршио радове у уговореном року и није сачинио Анекс уговора о продужењу рока, што је супротно члану 5. и 6. Уговора;
- извршено је плаћање у износу од 15.340 хиљада динара а да поједине стране грађевинског дневника по Уговору број 404-358 од 07.07.2015. године за извођење радова на завршетку реконструкције старог гробља у Зајечару са „Бетонекс“ д.о.о Зајечар, не садрже све елементе, тако да грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге<sup>75</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима да спроводе поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему, обезбеде поштовање уговорних обавеза и правилну примену Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.*

*Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова.* Исказани су издаци у износу од 34.917 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 404-274 од 23.07.2014. године за извођење радова на реконструкцији улице Николе Пашића у Зајечару са „Ратко Митровић-Нискоградња“ д.о.о Београд у износу од 72.868 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2015. години принудном наплатом плаћено је 23.587 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 404-148 од 04.03.2015. године за извођење радова на реконструкцији улице Которске у Зајечару са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце у износу од 11.951 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2015. години плаћено је 7.499 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке ЈП Дирекција за изградњу закључила је Уговор број 02-15/8 од 02.06.2014. године за извођење радова на изградњи саобраћајница

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“ 22/2015

(коловоза) са учешћем грађана 50% са АД „Пут“ Зајечар у износу од 50.710 хиљада динара са ПДВ (за улице Кривовирска, Дрварска, Приједорска, Јадранска, Радомира Васиљевића, Лазаревачка, Хомољска, Банатска, VII ударне бригаде у Зајечару). Радови по овом уговору нису завршени, па је Градска управа града Зајечара спровела поступак јавне набавке за завршетак улица Кривовирске и Дрварске, за које није прибављена грађевинска дозвола.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 404-417 од 19.08.2015. године за извођење радова на завршетку Кривовирске улице у Зајечару са „Betonex“ д.о.о Зајечар у износу од 1.156 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2015. години плаћено је 1.024 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 404-416 од 19.08.2015. године за извођење радова на завршетку Дрварске улице у Зајечару са „Betonex“ д.о.о Зајечар у износу од 804 хиљаде динара са ПДВ.

Сачињен је записник о коначном обрачуна и примопредаји радова 15.10.2015. године (709 хиљада динара са ПДВ). По овом уговору у 2015. години плаћено је 694 хиљаде динара.

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

- измирење новчаних обавеза по I привременој ситуацији од 02.10.2014. године „Ратко Митровић-Нискоградња“ д.о.о Београд на име изведених радова у износу од 23.587 хиљада динара и по III привременој ситуацији од 29.05.2015. године ГЗЗ „Пионир“ Власотинце на име изведених радова у износу од 2.000 хиљада динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- извођач радова по Уговору број 404-274 од 23.07.2014. године за извођење радова на реконструкцији улице Николе Пашића у Зајечару није завршио радове у уговореном року, што је супротно члану 5. Уговора;
- извођач радова по Уговору број 404-148 од 04.03.2015. године за извођење радова на реконструкцији улице Которске у Зајечару са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце у износу од 11.951 хиљаде динара није завршио радове у уговореном року и није сачинио Анекс уговора о продужењу рока, што је супротно члану 5. и 6. Уговора;
- извођач радова ГЗЗ „Пионир“ Власотинце предао је меницу за добро извршење посла предвиђену Уговором број 404-148 од 04.03.2015. године за извођење радова на реконструкцији улице Которске у Зајечару у износу од 11.951 хиљаде динара са роком важности од 120 дана, која је истекла, а радови нису завршени, што је супротно члану 11 Уговора;
- евидентирање рачуноводствене исправе (III привремене ситуације број 3523 од 29.05.2016. године „Пионир“ Власотинце на 252) није извршено у предвиђеном року, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа града Зајечара није издала решење којим се одобрава извођење радова на завршетку улица Кривовирска и Дрварска по уговореној вредности у износу од 2.060 хиљада динара, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи, који прописује да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације;
- након завршетка радова у укупном износу од 1.718 хиљада динара, на изградњи улице Кривовирске по основу Уговора број 404-417 од 19.08.2015. године у износу од 1.024 хиљаде динара и Дрварске улице по Уговору број 404-416 од 19.08.2015. године у износу

од 694 хиљаде динара, улице су пуштене у употребу, а да пре тога није извршен технички преглед и није прибављена употребна дозвола, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи;

- издате су и плаћене окончане ситуације број 229/2015 од 14.10.2015. године за улицу Дрварску (плаћено 19.10. и 11.12.2015. године) и број 230/2015 II од 14.10.2015. године за улицу Кривовирску (плаћено 19.10. и 11.12.2015. године) а грађевински дневници за ове радове носе датум од 09.-11.11.2015. године.

*Препоручује се одговорним лицима да набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему, измирење новчаних обавеза врше у роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, рачуноводствене исправе евидентирају у року предвиђеном Уредбом о буџетском рачуноводству и обезбеде поштовање уговорних обавеза; да грађење објеката врше на основу грађевинске дозволе и техничке документације у складу са Законом о планирању и изградњи.*

*Пројектна документација.* Исказани су издаци у износу од 3.452 хиљаде динара.

Прикупљене су три понуде и закључен Уговор о пружању услуга израде електроенергетских инсталација главне зграде Градске управе Зајечар број 404-342 од 25.08.2014. године са „ЕТМ-Електромонтажа“ Бор у износу од 390 хиљада динара. По рачуну број 026/14 од 25.09.2014. године извршено је плаћање дана 09.02.2015. године у износу од 390 хиљада динара.

Прикупљене су три понуде и закључен Уговор о пружању услуга израде главног пројекта реконструкције улице Браће Тасковић број 404-276 од 05.05.2015. године са Биро за пројектовање „ТИМ пројект“ Зајечар у износу од 250 хиљада динара. Уговорен је аванс 100 % (није плаћен) и затражена меница као обезбеђење. Испостављен је рачун број 016/15 од 06.05.2015. године извршено је плаћање дана 06.07.2015. године у износу од 250 хиљада динара.

Прикупљене су три понуде и закључен Уговор о пружању услуга израде главног пројекта реконструкције улице Колубарске број 404-278 од 05.05.2015. године са Биро за пројектовање „ТИМ пројект“ Зајечар у износу од 220 хиљада динара. Уговорен је аванс 100 % (који није плаћен) и затражена меница као обезбеђење.

Испостављен је рачун број 015/15 од 06.05.2015. године извршено је плаћање дана 06.07.2015. године у износу од 220 хиљада динара.

Прикупљене су три понуде и закључен Уговор о пружању услуга израде главног пројекта изградње тротоара пешачке стазе поред пута I Б 36 Параћин-Зајечар-Вршка чука у дужини око 3,1км број 404-531 од 09.11.2015. године са Биро за пројектовање „КС“ Зајечар у износу од 400 хиљада динара. Уговорен је аванс 100 % (није плаћен) и затражена меница као обезбеђење. Испостављен је рачун број 030/15 од 09.11.2015. године; извршено је плаћање дана 29.12.2015. године у износу од 400 хиљада динара.

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

- извршено је плаћање у укупном износу од 870 хиљада динара за набавку истоврсних добара-пројеката, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- измирење новчаних обавеза по рачуну број 026/14 од 25.09.2014. године „ЕТМ-Електромонтажа“ Бор у износу од 390 хиљада динара није извршено у року од 45 дана,

већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручује се одговорним лицима да издатке извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему, измирење новчаних обавеза врше у роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

**3) ЈП Дирекција за изградњу.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци за капитално одржавање аутопутева, путева, мостова у износу од 1.000 хиљада динара из средстава буџета града.

*Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова.* Исказани су издаци у износу од 1.000 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке ЈП Дирекција за изградњу закључила је Уговор број 02-15/8 од 02.06.2014. године за извођење радова на изградњи саобраћајница (коловоза) са учешћем грађана 50% са АД „Пут“ Зајечар у износу од 50.710 хиљада динара са ПДВ.

Предмером радова обухваћене су улице Кривовирска, Дрварска, Приједорска, Јадранска, Радомира Васиљевића, Лазаревачка, Хомољска, Банатска, VII ударне бригаде.

За улице Хомољска и VII Ударне бригаде издата су Решења о одобрењу за изградњу број 351-247/03 од 31.10.2003. године и број 351-92/03 од 23.06.2003. године. На основу писаног појашњења одговорног лица прва фаза изградње улице Хомољске урађена је 2003. године па је иста дозвола коришћена за даљу изградњу саобраћајнице а за улицу VII Ударне бригаде грађевинска дозвола издата је у склопу Главног пројекта саобраћајница за насеље Подлив па је иста коришћена за изградњу и ове улице.

По овом уговору укупно је плаћено 25.862 хиљаде динара од чега у 2014. години у износу од 19.316 хиљада динара и у 2015. години у износу од 1.000 хиљада динара.

Радови нису завршени ни у 2015. години и није издата окончана ситуација.

Завршени су радови на изградњи улице Радомира Васиљевића чија је вредност у износу од 3.179 хиљада динара. Записник о завршеним радовима није урађен јер је по појашњењу одговорних лица уговором било обухваћено још осам улица.

По пресуди број П.138/2015 од 20.05.2015. године извршена је принудна наплата дана 30.07.2015. године са рачуна извршења града Зајечара као солидарног дужника у износу од 36.086 хиљада динара од чега се износ од 5.546 хиљада динара односи на овај уговор.

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

- ЈП Дирекција за изградњу Уговором број 02-15/8 од 02.06.2014. године за извођење радова на изградњи саобраћајница (коловоза) са учешћем грађана 50% са АД „Пут“ Зајечар у износу од 50.710 хиљада динара, није захтевала банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза;

- измирење новчаних обавеза по III привременој ситуацији број 583-10-75 од 25.09.2014. године АД „Пут“ Зајечар на име изведених радова на изградњи саобраћајница у износу од 1.000 хиљада динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- започети су и извршени радови на изградњи улица Хомољска и VII бригаде чија је уговорена предрачунска вредност у износу од 10.578 хиљада динара на основу решења о одобрењу за изградњу број 351-247/03 од 31.10.2003. године и број 351-92/03 од

23.06.2003. године, која су престала да важе, што је супротно члану 140. Закона о планирању и изградњи;

- након завршетка радова на изградњи улице Радомира Васиљевића по основу Уговора број 02-15/8 од 02.06.2014. године закљученог са АД „Пут“ Зајечар улица је пуштена у употребу а да пре тога није извршен технички преглед и није прибављена употребна дозвола, што је супротно члану 154. и члану 158. Закона о планирању и изградњи;
- поједине стране грађевинског дневника по Уговору број 02-15/8 од 02.06.2014. године за извођење радова на изградњи саобраћајница (коловоза) са учешћем грађана 50% са АД „Пут“ Зајечар, не садрже потпис и печат надзорног органа, тако да грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 6. и 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора и члану 3. и 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника;
- извођач радова по Уговору број 02-15/8 од 02.06.2014. године за извођење радова на изградњи саобраћајница (коловоза) са учешћем грађана 50% није завршио радове у уговореном року, што је супротно члану 5. Уговора.

*Препоручује се одговорним лицима да набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему, измирење новчаних обавеза врше у роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, грађење објеката врше на основу важећег решења о одобрењу за изградњу у складу са Законом о планирању и изградњи и обезбеде поштовање уговорних обавеза.*

### **Ризик**

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији, постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

Уколико се настави са извршавањем расхода за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке ствара се могућност да се набављају услуге које не задовољавају потребе у погледу квалитета и цене.

### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом; 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава; 3) расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе и 4) расходе извршавају по спроведеном поступку јавне набавке.

### **5.1.3.2. 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, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 32: **Машине и опрема**

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	6.014	6.974	4.295	11.728	168	273
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>6.014</b>	<b>6.974</b>	<b>4.295</b>	<b>11.728</b>	<b>168</b>	<b>273</b>
<b>Укупно град - група 512000</b>		<b>17.998</b>	<b>18.506</b>	<b>7.995</b>	<b>15.428</b>	<b>83</b>	<b>193</b>

Исказано је извршење у износу од 7.995 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 6.527 хиљада динара, из донација 818 хиљада динара и из осталих извора у износу од 650 хиљада динара.

**Градска управа.** На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 4.295 хиљада динара и то за административну опрему у износу од 4.275 хиљада динара и опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 20 хиљада динара.

*Мобилни телефони.* Исказан је издатак у износу од 519 хиљада динара.

Начелник градске управе Зајечар закључила је Уговор о испоруци мобилних телефона за потребе Градске управе Зајечар са „DNK computers“ д.о.о Зајечар у износу од 435 хиљада динара. По рачунима број од 030/15 до 051/15 од 19.01.2015. година „DNK computers“ д.о.о Зајечар набављено је 22 комада мобилних телефона у износу од 435 хиљада динара.

Запослени су телефоне задужили на основу реверса. Приликом пописа је утврђено да два лица која су задужена са мобилним телефонима више нису у радном односу, а нису се раздужила са мобилним телефонима. У 2016. години су телефони враћени и са њима су задужени други запослени.

*Електронска опрема.* Исказан је издатак у износу од 2.045 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о извођењу радова на изградњи система обезбеђења и контроле доласка радника на посао број 404-327 од 18.08.2014. године са СЗТР „Видеофон“ Зајечар у износу од 2.478 хиљада динара. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 826 хиљада динара на име аванса у 2014. години и у износу од 1.652 хиљаде динара у 2015. години што укупно износи 2.478 хиљада динара.

Систем контроле доласка радника на посао није стављен у функцију у 2015. години и у 2016. години у време трајања ревизије.

**На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- извођач радова по Уговору о извођењу радова на изградњи система обезбеђења и контроле доласка радника на посао број 404-327 од 18.08.2014. године у укупном износу од 2.478 хиљада динара није доставио меницу за отклањање недостатака у гарантном року, што је супротно члану 10. Уговора;
- извођач радова по Уговору о извођењу радова на изградњи система обезбеђења и контроле доласка радника на посао број 404-327 од 18.08.2014. године у укупном износу од 2.478 хиљада динара, није завршио радове у уговореном року и није сачинио Анекс уговора о продужењу рока, што је супротно члану 5. и 6. Уговора;



• измирење новчаних обавеза у износу од 1.502 хиљаде динара и то по првој привременој ситуацији од 05.01.2015. године у износу од 835 хиљада динара и по окончаној ситуацији од 14.04.2015. године за укупно изведене радове у износу од 667 хиљада динара за извођење радова на изградњи система обезбеђења и контроле доласка радника на посао, није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде доследну примену Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и поштовање уговорних обавеза.*

### Ризик

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

### Препорука број 26

Препоручујмо одговорним лицима града Зајечара да расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

#### 5.1.3.3. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела број 33: Земљиште

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	5.507	5.777	1.223	1.734	30	142
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>5.507</b>	<b>5.777</b>	<b>1.223</b>	<b>1.734</b>	<b>30</b>	<b>142</b>
<b>Укупно град-група 541000</b>		<b>5.907</b>	<b>5.907</b>	<b>1.223</b>	<b>1.734</b>	<b>29</b>	<b>142</b>

На овој групи конта увећан је издатак у износу од 511 хиљада динара код градске управе, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.19.

#### 5.1.4. Издаци за отплату главнице набавку финансијске имовине

##### 5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 34 : Отплата главнице домаћим кредиторима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	107.700	107.700	65.903	65.903	61	100
2.	ЈП „Дирекција“	4.638	4.638	837	837	18	100
<b>Укупно корисници (1-1)</b>		<b>112.338</b>	<b>112.338</b>	<b>66.740</b>	<b>66.740</b>	<b>59</b>	<b>100</b>
<b>Укупно град-група 611000</b>		<b>112.338</b>	<b>112.338</b>	<b>66.740</b>	<b>66.740</b>	<b>59</b>	<b>100</b>

**1) Градска управа** је на име отплате главнице домаћим кредиторима у 2015. години извршила исплату у износу од 65.903 хиљаде динара.

*Отплата главнице домаћим пословним банкама.* Исказани су издаци у износу од 54.753 хиљаде динара на основу четири закључена Уговора са „Banca Intesa“ ад Београд и општине Зајечар и то:

1. Министарство финансија је дало мишљење број 401-1078/06-01 од 28.2.2006. године да се општина Зајечар (сада град) може задужити. Скупштина општине Зајечар је донела Одлуку о јавном задужењу општине Зајечар у износу од 100.000 хиљада динара за изградњу путева и мостова, канализације (колектора „Пазариште“), изградњу отворених спортских и рекреационих објеката и изградњу бране на Црном Тимоку.

Општина Зајечар (сада град) закључила је Уговор о дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1300576.2 од 19.07.2006. године, за финансирање комуналне изградње у области инфраструктуре у износу од 1.204.819,28 евра, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком отплате од десет година укључујући и грејс период од 24 месеци (до 19.07.2016. године). Уговорена камата је у фиксном износу од 3,3% и месечни ЕУРИБОР 3М.(члан 4 Уговора). Записником о отварању понуда од 28.03.2006. године констатовано је да је понуда камате „Banca Intesa“ ад Београд у номиналном износу од 6,26%, а ЕКС у износу од 6,47% са роком враћања 10 година и грејс периодом од 24 месеца.

Општина Зајечар (сада град) је закључила два Анекса овог уговора. Анексом број 1. Уговора о дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1300576.2, који је закључен дана 14.12.2006. године, уговорне стране су утврдиле нови износ динарске противвредности стања главнице дуга у износу од 94.831 хиљаде динара. Град Зајечар је до 31.12.2015. године, по овом кредиту, извршио исплату главнице у износу од 1.091.867,40 евра или у износу од 86.262 хиљаде динара, тако да износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износи 13.738 хиљада динара (112.951,88 евра)

Град Зајечар је у 2015. години, по овом кредиту извршио исплату главнице у износу од 18.201 хиљаде динара.

Исплата главнице и камате по овом кредиту је углавном вршена принудном наплатом, па је у 2015. години исплаћено за затезну камату 105 хиљада динара.

Неизмирена, а доспела камата на дан 31.12.2015. године износи 37 хиљада динара

2. Министарство финансија је дало мишљење број 401-00-00397/2007-06 од 26.3.2007. године да се општина Зајечар (сада град) може задужити. Скупштина општине Зајечар је донела Одлуку о јавном задужењу општине Зајечар број 420-5 од 23.4.2007. године у износу од 53.000 хиљада динара за реконструкцију домова културе у месним заједницама.

Уговор о наменском кредиту кредитне партије број 54-420-1301073.1 од 13.07.2007. године за финансирање пројекта санације домова културе у сеоским месним заједницама на територији општине Зајечар у износу од 651.365,72 евра, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком отплате од десет година укључујући и грејс период од 24 месеци. Уговорена камата је у фиксном износу од 2,23% и ЕУРИБОР 3М. Општина Зајечар је закључила два Анекса овог уговора. Анексом број 2. Уговора о дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1301073.1, који је закључен дана 13.07.2007. године, уговорне стране су утврдиле обавезу стављања на располагање одобрена средства кредита у периоду расположивости до 31.03.2008. године закључно.

Град Зајечар је до 31.12.2015. године, по овом кредиту, извршио исплату главнице у износу од 522.585,30 евра или у износу од 36.514 хиљада динара, тако да износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износи 15.661 хиљада динара (128.780,42 евра) или 16.486 хиљада динара (од чега се износ од 825 хиљада динара или 6.785,04 евра односи на неисплаћену, а доспелу рату у 2015. години)

Град Зајечар је у 2015. години, по овом кредиту извршио исплату главнице у износу од 9.004 хиљаде динара.

Исплата главнице и камате по овом кредиту је углавном вршена принудном наплатом, па је у 2015. години исплаћено за затезну камату 79 хиљада динара.

Неизмирена, а доспела камата на дан 31.12.2015. године износи 16 хиљада динара

3. Министарство финансија је дало мишљење број 401-161/2009-001-003 од 16.01.2009. године да се општина Зајечар (сада град) може задужити. Скупштина општине Зајечар је донела Одлуку о јавном задужењу општине Зајечар број 400-14 од 02.07.2008. године у износу од 110.000 хиљада динара за изградњу улица, изградњу водоводне и канализационе мреже, изградњу спортских и рекреационих објеката и реконструкцију домова културе при месним заједницама.

Уговор о наменском кредиту кредитне партије број 54-420-1302353.1 од 03.02.2009. године за финансирање капиталних инвестиционих пројеката у износу од 1.176.460,52 евра, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком отплате од дванаест година укључујући и грејс период од 36 месеци. Уговорена камата је у фиксном износу од 5,5% и ЕУРИБОР 3М. Град Зајечар је закључио Анекс број 1. Уговора о дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1302353.2, дана 22.01.2009. године, којим су уговорне стране су утврдиле промену кредитне партије на 54-420-1306653.2.

Град Зајечар је до 31.12.2015. године, по овом кредиту, извршио исплату главнице у износу од 273.792,81 евра или у износу од 11.362 хиљаде динара, тако да износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износи 98.638 хиљада динара (810.993,98 евра).

Град Зајечар је у 2015. години, по овом кредиту извршио исплату главнице у износу од 7.885 хиљада динара.

Исплата главнице и камате по овом кредиту је углавном вршена принудном наплатом, па је у 2015. години исплаћено за затезну камату 136 хиљада динара.

Неизмирена, а доспела камата на дан 31.12.2015. године износи 903 хиљаде динара

4. Министарство финансија је дало мишљење број 401-58/2011-001 од 21.01.2011. године да се општина Зајечар(сада град) може задужити до износа од 221.265 хиљада динара. Скупштина општине Зајечар је донела Одлуку о јавном задужењу општине Зајечар број 400-3/11 од 13.04.2011. године у износу од 221.200 хиљада динара за изградњу улица, изградњу јавне гараже, изградњу спортских и рекреационих објеката, изградњу вртића Ђулићи и других капиталних објеката.

Уговор о наменском кредиту кредитне партије број 54-420-1304512.8 од 01.08.2011. године за финансирање капиталних инвестиционих пројеката у износу од 2.155.273,21 евра, по средњем курсу НБС на дан пуштања кредита у течај, са роком отплате од дванаест година укључујући и грејс период од 36 месеци. Уговорена камата је у фиксном износу од 3,8% и ЕУРИБОР 3М. Град Зајечар је закључио Анекс број 1. Уговора о

дугорочном кредиту кредитне партије број 54-420-1302353.2, дана 22.01.2009. године, којим су уговорне стране су утврдиле промену кредитне партије на 54-420-1306648.6.

Град Зајечар је до 31.12.2015. године, по овом кредиту, извршио исплату главнице у износу од 305.265,86 евра или у износу од 21.520 хиљада динара, тако да износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износи 225.009 хиљада динара ( 1.850.007,35 евра)

Град Зајечар је у 2015. години, по овом кредиту извршио исплату главнице у износу од 17.815 хиљада динара.

Исплата главнице и камате по овом кредиту је углавном вршена принудном наплатом, па је у 2015. години исплаћено за затезну камату 303 хиљаде динара.

Неизмирена, а доспела камата на дан 31.12.2015. године износи 714 хиљада динара

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

На конту *отплата главнице осталим домаћим кредиторима* исказани су издаци у износу од 11.150 хиљада динара, на основу Уговора о комисиону између Фонда за развој Републике Србије, Министарства животне средине, рударства и просторног планирања и града Зајечара број 404-93 од 31.05.2011. године, а у циљу реализације пројекта-Реконструкција, доградња и модернизација Градског стадиона у Зајечару.

Вредност пројекта је 180.000 хиљада динара, а од овог износа град Зајечар се обавезује да обезбеди 10% од укупне вредности пројекта односно 18.000 хиљада динара, а Министарство животне средине, рударства и просторног планирања износ од 18.000 хиљада динара, што износи 10% укупне вредности пројекта.

Задужење за град Зајечар износи 72.000 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом комфорне методе.

Према образложењу одговорних лица града Зајечара по овом кредиту су повучена средства у износу од 18.000 хиљада динара. Укупно задужење града Зајечара је по овом кредиту је у износу од 19.404 хиљада динара.

Град Зајечар је до 31.12.2015. године, по овом кредиту, извршио исплату главнице у износу од 11.150 хиљада динара, тако да износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износи 8.254 хиљаде динара

Доспела главница кредита на дан 31.12.2015. године је 2.593 хиљаде динара.

Неизмирена, а доспела камата на дан 31.12.2015. године износи 129 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

**2) ЈП Дирекција** је на име отплате главнице домаћим кредиторима у 2015. години извршила исплату у износу од 837 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о дугорочном кредиту кредитна партија број 00-410-0109589.5 са Комерцијалном банком АД Београд број 02-03/7 од 08.07.2011. године у износу од 65.000 хиљада динара са роком враћања осам година са грејс периодом од 12 месеци. Камата на кредит по овом уговору обрачунава се у висини 9,25% на годишњем нивоу. Комерцијална банка АД Београд закључила је Уговор о јемству уз уговор о дугорочном кредиту, кредитна партија број 00-410-0109589.5 број 3851 од 08.07.2011. године са Јавно стамбеним предузећем Зајечар, Зајечар и број3852 од 08.07.2011. године са ПД „Колубара“ Мионица као солидарним јемцима који ће испунити пуноважну и доспелу обавезу дужника по овом уговору о кредиту.

Према писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекција средства кредита су утрошена за измирење дуговања према добављачима за комуналну изградњу.

По овом уговору је до 31.12.2014. године исплаћено 18.337 хиљада динара на име главнице и 17.201 хиљада динара на име камате.

У 2015. години је по овом кредиту исплаћена главница у износу од 837 хиљада динара и камата у износу од 454 хиљаде динара.

Према писаном појашњењу одговорних лица ЈП Дирекција јемац „Колубара“ доо Мионица исплатио је на име кредита до 31.12.2015. године износ од 19.185 хиљада динара и ЈКСП „Зајечар“ износ од 10.746 хиљада динара.

ЈП Дирекција је у блокади од 20. јануара 2015. године до краја 2015. године и даље.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција извршила издатак у износу од 837 хиљада динара за отплату дугорочног кредита Комерцијалне банке ад Београд, што је супротно члану 1. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да не преузимају обавезе по кредитима у складу са Законом о јавном дугу и Законом о буџетском систему*

**Преглед издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:**

Табела број 35: Преглед издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
421000	Стални трошкови	45
423000	Услуге по уговору	2.106
426000	Материјал	87
512000	Машине и опрема	749
	<b>Укупно</b>	<b>2.987</b>

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да** издаци у износу од 2.987 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација, нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција које се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.*

**Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима града Зајечара и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика**

**Табела број 36: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима града Зајечара и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика** (у хиљадама динара)

Економска класификација	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	397,772	397,498	335,498	337,285	1,787
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	73,346	73,582	60,686	60,686	0
413000	Накнаде у натури	833	833	15	15	0
414000	Социјална давања запосленима	28,492	28,492	5,168	5,168	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	4,262	4,262	428	428	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,767	3,255	2,332	2,332	0
417000	Посланички додатак	0	0	0	0	0
421000	Стални трошкови	190,540	188,137	65,664	65,399	-265
422000	Трошкови путовања	9,873	9,897	6,756	6,946	190
423000	Услуге по уговору	459,013	464,636	287,696	267,572	-20,124
424000	Специјализоване услуге	194,911	197,386	97,916	37,033	-60,883
425000	Текуће поправке и одржавање	63,972	63,953	23,039	46,855	23,816
426000	Материјал	54,965	55,193	31,515	30,245	-1,270
431000	Амортизација некретнина и опреме	0	0	0	0	0
432000	Амортизација култивисане имовине	0	0	0	0	0
433000	Употреба драгоцености	0	0	0	0	0
434000	Употреба природне имовине	0	0	0	0	0
435000	Амортизација нематеријалне имовине	0	0	0	0	0
441000	Отплата домаћих камата	40,500	40,500	36,202	36,202	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	6,359	6,402	3,552	3,552	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	7,635	7,635	5,827	1,943	-3,884
452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	0	0	0	0	0
453000	Субвенције јавним финансијским институцијама	0	0	0	0	0
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	61,642	61,642
463000	Трансфери осталим нивоима власти	236,477	236,476	23,537	26,100	2,563
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	1,100	1,100	0	0	0
465000	Остале дотације и трансфери	42,412	42,637	28,531	28,531	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	96,096	98,186	69,728	654,981	-4,747
481000	Дотације невладиним организацијама	91,531	91,531	55,533	66,708	11,175
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	7,558	7,578	3,903	4,283	380
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	138,985	139,392	152,804	76,618	-76,186
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	3,839	3,839	0	398	398
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	10	10	0	25,574	25,574
499000	Средства резерве	16,164	5,025			0
511000	Зграде и грађевински објекти	235,380	236,748	63,327	95,217	31,890
512000	Машине и опрема	17,998	18,506	7,995	15,428	7,433
513000	Остале некретнине и опрема	0	0	0	0	0
514000	Култивисана имовина	0	0	0	0	0

515000	Нематеријална имовина	617	617	189	189	0
521000	Робне резерве	0	0	0	0	0
523000	Залихе робе за даљу продају	500	500	479	479	0
541000	Земљиште	5,907	5,907	1,223	1,734	511
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	112,338	112,338	66,740	66,740	0
<b>Укупно:</b>		<b>2,541,152</b>	<b>2,542,051</b>	<b>1,436,283</b>	<b>1,436,283</b>	<b>0</b>

Према датој табели, у финансијским извештајима града Зајечара за 2015. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања од 167.359 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат града Зајечар за 2015. годину.

### Ризик

Непримењивањем важећих законских прописа јавља се ризик неправилног извршавања расхода.

### Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да расходе извршавају у складу са важећим законским прописима из области на коју се односе.

## 5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години који су исказани у обрасцу 2. града Зајечара:

Табела број 37: Приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна	Текућа
			година	година
<b>2001</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>1.525.941</b>	<b>1.438.520</b>
	<b>+800000</b>			
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.524.418</b>	<b>1.436.897</b>
2003	710000	Порези	883.908	930.786
2047	720000	Социјални доприноси		
2057	730000	Донације и трансфери	358.954	348.128
2069	740000	Други приходи	266.452	153.588
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.248	4.389
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	322	0
2103	790000	Приходи из буџета	8.534	6
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.523</b>	<b>1.623</b>
2107	810000	Примања од продаје основних средстава	642	866
2114	820000	Примања од продаје залиха	881	757
<b>2131</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>1.482.948</b>	<b>1.369.543</b>
	<b>+500000</b>			
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.287.240</b>	<b>1.296.330</b>
2133	410000	Расходи за запослене	437.477	404.127
2155	420000	Коришћење роба и услуга	554.894	512.586
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	6	0

2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	29.341	39.754
2239	450000	Субвенције	11.153	5.827
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	38.368	52.068
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	30.454	69.728
2283	480000	Остали расходи	185.547	212.240
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>195.708</b>	<b>73.213</b>
2301	510000	Основна средства	194.730	71.511
2323	520000	Залихе	38 1	479
2335	540000	Природна имовина	597	1.223
<b>2346</b>		<b>Буџетски суфицит</b>	<b>42.993</b>	<b>68.977</b>
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	21.236	8.454
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		2.574
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	17.000	
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	60.888	66.740
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>20.341</b>	<b>13.265</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		5.629
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	20.341	7.636

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи у износу од 1.436.897 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 1.623 хиљаде динара, што укупно износи 1.438.520 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 1.525.941 хиљаде динара, утврђено је смањење за 87.421 хиљаде динара или за 6 %.

**На основу ревизије узоркованих података утврђено је да су у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказани приходи на класи 700000, у износу од 1.280 хиљада динара, по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање возила јер је ЈКП „Зајечарпаркинг“ мање пренео наплаћену таксу у буџет Града, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи у износу од 1.296.330 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 73.213 хиљада динара, што укупно износи 1.369.543 хиљаде динара. У



поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.482.948 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 113.405 хиљада динара или за 8%.

**На основу ревизије узоркованих података утврђено је да су** у Обрасцу 2, мање исказани издаци на класи 500000, за износ од 49.259 хиљада динара, због неправилно евидентираних издатака на класи 400000 – текући расходи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **5.2.3. Резултат пословања**

Град Зајечар је у 2015. години исказао буџетски суфицит у износу од 68.977 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.454 хиљаде динара, део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.574 хиљаде динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 66.740 хиљада динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 13.265 хиљада динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 5.629 хиљада динара и на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7.636 хиљада динара.

**На основу ревизије узоркованих података утврђено је да је** у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање су исказан резултат пословања, у износу од 1.280 хиљада динара, за мање исказане приходе по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање возила јер је ЈКП „Зајечарпаркинг“ мање пренео наплаћену таксу у буџет Града, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Неправилним исказивањем прихода, расхода и издатака јавља се ризик од нетачног утврђивања резултата пословања.

#### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и у потпуности евидентирају и искажу приходе, расходе и издатке и правилно утврде резултат пословања.

### 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. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>76</sup>. 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 који 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.

#### 5.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>77</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>78</sup> који прописује министар надлежан за послове финансија и економије као и интерна општа акта града и Правилник о попису имовине и обавеза града Зајечара број IV-бр 110-15 од 24.11.2010. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 08.02.2015. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

**1) Градска управа.** Градска управа града Зајечара је попис вршила применом Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Начелник градске управе донео је дана 16.12.2015. године Решење о образовању Централне пописне комисије у Градској управи града Зајечара IV број 02-322/2015 од 10.12.2015. године којим је утврђено да извештај о извршеном попису достави Градском већу града Зајечара најкасније до 25.02.2016. године. Дана 10.12.2015. године образоване

<sup>76</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

<sup>77</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013, 137/2014

су и комисије: за попис основних средстава и ситног инвентара IV број 02-332/2015, за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана IV број 02-323/2015, за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала IV број 02-325/2015 и дат је рок за састављање извештаја о извршеном попису до 25.01.2016. године.

На основу наведених решења, начелник Градске управе града Зајечара сачинио је Упутство за рад комисија за попис IV број 02-326/2015 од 10.12.2015. године по коме ће се извршити попис.

План рада су сачиниле: Централна пописна комисија број 02-331 од 16.12.2015. године, комисија за попис основних средстава и ситног инвентара IV број 02-344/2015 од 23.12.2015. године, комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана број 02/362/1 од 28.12.2015. године и комисија за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала без броја од 18.12.2015. године.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара доставила је Извештај о извршеном попису Централној пописној комисији са закашњењем дана 02.03.2016. године уместо дана 25.01.2016. године. Разлоге кашњења комисија је образложила у свом извештају.

Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана доставила је Извештај о извршеном попису Централној пописној комисији без броја и датума. Извештај садржи детаљну анализу потраживања са предлозима за поступање. На основу појашњења председника Централне пописне комисије Извештај је достављен 16.03.2016. године.

Комисија за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала није доставила Централној пописној комисији извештај о раду већ само пописне листе.

Централна пописна комисија је Градском већу града Зајечара поднела Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године без заводног броја и датума са дописом од 29.03.2016. године.

Градско веће града Зајечара донело је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису имовине и обавеза градске управе града Зајечара III број 011-54/2016 од 16.05.2016. године. Нацрт Одлуке о завршном рачуну буџета града Зајечара предат је Градском већу града Зајечара дописом број IV/06 број 377 од 16.05.2016. године. Књижење резултата пописа на дан 31.12.2015. године извршено је у пословним књигама града Зајечара дана 16.05.2016. године и није обухваћено Нацртом Одлуке о завршном рачуну буџета града Зајечара.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послало град Зајечар. Од укупно 16 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је десет конфирмација.

**Табела бр 38: Преглед добављача који су послали конфирмацију:** (у хиљадама динара)

Р.б.	Дужници/повериоци	Обавезе по конфирма цијама	Обавезе по посл. књигама	Неусагла шено стање обавеза
1	2	6	7	8
1	ЈКП „Краљевица“ Зајечар у стечају	82.138	79.804	2.334
2	Центар за радно ангажовање младих Зајечар	0	2.097	-2.097
3	Завод за јавно здравље „Тимок“ Зајечар	7.984	7.196	788
4	ЈКП „Хигијена“ Зајечар	19.155	18.833	322

5	ГЗР „Пионир“ Власотинце	13.182	13.182	0
6	Компанија Дунав осигурање ад Зајечар	3.256	3.174	82
7	ДОО „Betonex“ Зајечар	7.757	5.818	1.939
8	ЈП „Пошта Србије“ Београд	4.580	4.585	-5
9	ГП „Зоран-Р“ Доња Мутница	14.568	7.168	7.400
12	ЈП Завод за урбанизам	1.620	1.620	
13	ЈП Електропривреда Србије	0	1.315	-1.315
<b>Укупно</b>		<b>154.240</b>	<b>144.792</b>	<b>9.448</b>

У поступку ревизије утврђено је да Градска управа Зајечар није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 9.448 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству

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

- Градска управа града Зајечара је приликом пописа користила Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се не односи на локалну самоуправу;
- Комисија за попис залиха канцеларијског, потрошног и рекламног материјала пописала је материјал који се не води у пословним књигама;
- Централна пописна комисија је Градском већу града Зајечара није поднела Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године од 29.03.2016. године у року прописаном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и року прописаном чланом 5. Решења о образовању централне пописне комисије, по коме је рок састављања и достављања извештаја градском већу до 25.02.2015. године;
- Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана је у свом извештају исказала потраживања за откупљене станове (конто 122146) у укупном износу од 1.350 хиљада динара, која се не воде у пословним књигама градске управе, али није извршила тачан попис потраживања по купцима;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила попис опреме набављене на лицитацији од ЈП Дирекција, нити је ЈП Дирекција доставила пописну листу градској управи, Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и обавеза и финансијских пласмана није извршила попис аванса за обављене услуге у износу од 447 хиљада динара и остале краткорочне пласмане у земљи у износу од 255 хиљада динара, као и примљене авансе у износу од 2.974 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није вршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, јер су резултати пописа књижени у 2016. години, и нису извршене исправке у евидентирању имовине и потраживања утврђене у извештајима о попису, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске имовине, потраживања и обавеза врше у складу са важећим законским прописима, разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом евидентирају у својим пословним књигама и редовно врше усаглашавање са својим дужницима и повериоцима.*

## **Попис имовине и обавеза код индиректних корисника Установа Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар**

На основу Одлуке о спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем I број 966-2/15 од 28.12.2015. године директор Установе „Цекит“ је дана 28.12.2015. године донео, Решење о именовању комисије за попис имовине усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 968-1/2015 и Решење о именовању комисије за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 968-2/2015. Решењем је утврђен рок за вршење пописа и достављање Управном одбору Установе „Цекит“ до 10.01.2016. године. Комисијама је дато Упутство уз решење о именовању комисија за попис имовине и обавеза број 968-3/15 од 28.12.2015. године.

Комисије су донеле Планове рада број 969-1/15 и 969-2/15 од 28.12.2015. године.

Комисија за попис имовине је сачинила Извештај о извршеном попису имовине на дан 31.12.2015. године број 27-9 од 20.01.2015. године.

Комисија за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза је сачинила Извештај о извршеном попису благајне, краткорочних и дугорочних обавеза на дан 31.12.2015. године број 27-10 од 20.01.2015. године. У прилогу Извештаја достављен је записник комисије за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза.

Управни одбор установе „Цекит“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис имовине и Извештаја комисије за попис благајне, краткорочних и дугорочних обавеза о извршеном попису I број 27/16 од 20.01.2016. године.

### **На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- директор установе „Цекит“ није донео интерни акт о начину вршења пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис имовине није на посебним листама пописала имовину других правних лица, односно предузетника и није их доставила правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине, пописана имовина није вредносно обрачуната, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о попису имовине не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, 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 и примедбе и објашњења лица која рукују средствима, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање пописа и стања нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима установе „Цекит“ да: донесу акт о начину и роковима вршења пописа у установи, пописне листе садрже све прописане елементе и врше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.*

2) ПУ „Ђулићи“ је донела Правилник о попису имовине и обавеза ПУ „Ђулићи“ Зајечар број 5622 од 22.11.2013. године.

На основу Одлуке о годишњем попису имовине и обавеза за 2015. годину и образовању комисија за попис број 5660 од 03.12.2015. године директор ПУ „Ђулићи“ је дана 03.12.2015. године донео решења о именовању комисија за попис и то: број 5681 за именовање централне пописне имовине и решења број 5686, 5687, 5688, 5684, 5685, 5683, 5682 за именовање комисија за попис имовине и обавеза у вртићима „Свитац“, „Љиљан“, „Здравац“, „Маслачак“, „Пламенац“, „Изворчић“ и „Ђурђевак“. Решењима је утврђен рок за вршење пописа и достављање Управном одбору ПУ „Ђулићи“ до 27.01.2016. године. Комисијама је дато Упутство о вршењу пописа број 5689/15 од 03.12.2015. године. Комисије су донеле јединствен План рада комисија за попис број 5690 од 03.12.2015. године.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 340 од 25.01.2015. године, којим је за расход предложила основна средства чија је набавна вредност једнака исправци вредности и то опрему у износу од 202 хиљаде динара и ситан инвентар у износу од 38 хиљада динара.

Управни одбор ПУ „Ђулићи“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 453 од 29.01.2016. године.

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

- ПУ „Ђулићи“ пре почетка пописа није вршила усклађивање помоћних књига са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис имовине је на посебним листама пописала имовину других правних лица, односно предузетника али није их доставила правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе ситног инвентара не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о попису имовине и обавеза не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање пописа и стања саобраћајне опреме са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије извршено је усаглашење саобраћајне опреме између помоћне и главне књиге (налог 1601003 од 04.01.2016. године).

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ђулићи“ да извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање и обезбеде потпуну примену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

## Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

## Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### 5.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Консолидованом Билансу стања града Зајечара за 2015. годину износи 7.289.296 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 2.678.409 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 4.610.887 хиљада динара.

#### 1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 2.678.409 хиљада динара састоји се од:

Табела број 39. Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2015. године (у хиљадама динара)

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	2.100.998
013000 - Драгоцености	1.387
014000 – Природна имовина	57.077
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	506.731
016000 – Нематеријална имовина	8.224
021000 – Залихе	2.131
022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.861
<b>Укупно нефинансијска имовина</b>	<b>2.678.409</b>

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2015. години увећана за 402.592 хиљаде динара.

*Некретнине и опрема* (конто 011000) је исказана у износу од 2.100.998 хиљада динара и чине је: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 2.048.546 хиљада динара, опрема у износу од 52.307 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 145 хиљада динара.

Структура нето вредности некретнина и опреме по корисницима у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2015. године је следећа:

Табела број 40: Структура нето вредности некретнина и опреме по корисницима (у хиљадама динара)

Назив корисника	Износ садашње вредности на дан 31.12.2015. године	% учешћа
Градска управа	1.101.274	52
ЈП Дирекција за изградњу	453.930	22
ПУ Ђулићи	114.910	5
Месне заједнице	377.546	18
Библиотека	13.534	0,64
Позориште	12.130	0,58
Народни музеј	8.545	0,41
Остали корисници	19.129	0,91
<b>Укупно</b>	<b>2.100.998</b>	<b>100</b>

Значајно учешће некретнина и опреме која је исказана у завршним рачунима ЈП Дирекција за изградњу у износу од 22% и месних заједница у износу од 18%, указује да град треба да преиспита по ком основу је евидентирана и исказана имовина у пословним књигама јавног предузећа и месних заједница с обзиром на члан 18. и 19. Закона о јавној својини, који уређује да јавна предузећа и месне заједнице не могу бити носиоци права јавне својине на некретнинама, већ само носиоци права коришћења на ствари у јавној својини јединице локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да правилно идентификују и евидентирају имовину у пословним књигама у складу са одредбама Закона о јавној својини које уређују имовинска права.*

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – У билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.048.546 хиљада динара и то код:

(1) Градске управе у износу од 1.079.518 хиљада динара. На дан 01.01.2015. године набавна вредност објеката исказана је у износу од 990.117 хиљада динара и односила се на вредност зграде сигурне куће у износу од 4.218 хиљада динара, локале површине 6.203 м<sup>2</sup> у износу од 374.281 хиљаде динара (од чега се издају локали површине 2.783,52м<sup>2</sup>), зграда површине 2.744 м<sup>2</sup> у износу од 138.375 хиљада динара, вртић Ђулићи у износу од 38.091 хиљаде динара, зграда месних канцеларија површине 84,75 м<sup>2</sup> у износу од 6.484 хиљаде динара, објекте „Тимочанке“ Зајечар површине 2.732 м<sup>2</sup> у износу од 113.428 хиљада динара, азила за псе у износу од 7.691 хиљаде динара, градског стадиона у износу од 156.223 хиљаде динара, мини пич терена у износу од 6.001 хиљаде динара, јавне расвете у износу од 57 хиљада динара, улица у износу од 97.964 хиљаде динара и канализациона мрежа у насељима Пишура и Муљак у износу од 47.304 хиљаде динара.

У 2015. години увећана је нето набавна вредност грађевинских објеката у вредности од 210.235 хиљада динара и то: евидентирањем објеката који су у поступку за попис непокретне имовине града Зајечара добили потврду Републичке дирекције за имовину и над којима је уписано право јавне својине града Зајечара код РГЗ-Службе за катастар непокретности процењене вредности у износу од 206.277 хиљада динара и то зграде месних заједница Салаш, Лубница, Шипиково, Градсково и Мали Извор површине 5.232м<sup>2</sup> и некатегорисане путеве површине 1.014.200 м<sup>2</sup>, за пренос објеката са објеката у припреми у износу од 448 хиљада динара и за новоизграђене улице у износу од 1.717 хиљада динара и насип у износу од 1.792 хиљаде динара.

Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у 2015. години настало је због извршене амортизације у износу од 13.584 хиљаде динара и отуђења локала који су враћени реституцијом у износу од 7.299 хиљада динара.

По писаном обавештењу одговорних лица града Зајечара Градско веће је донело Одлуку о покретању поступка за попис непокретне имовине града Зајечара и формирању тима за попис III број 011-49 од 17.10.2013. године, чиме је започео попис имовине града Зајечара. На основу података РГЗ-Службе за катастар непокретности око 11.606 ставки је било евидентирано под категоријом објекти. Град Зајечар је до јула 2016. године припремио документацију и Републичкој дирекцији за имовину поднео 10.861 НЕП образаца, ради добијања потврда у складу са Законом о јавној својини чиме је град Зајечар стекао услов и покренуо поступке за упис права јавне својине града Зајечара код



РГЗ-Службе за катастар непокретности. У тиму за попис одређени су проценитељи за процену вредности пописане имовине, који су започели са радом и процене се sukcesивно прослеђују књиговодству града Зајечара и евидентирају у пословним књигама.

На основу Решења о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈП Дирекција за изградњу“ Зајечар на град Зајечар I број 02-218/2015 од 30.07.2015. године Скупштине града Зајечара, закључен је Уговор о преносу права коришћења средстава у јавној својини од ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар на град Зајечар број М 119/15 од 09.09.2015. године којим је ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар пренела право коришћења на пословни простор површине 703 м<sup>2</sup> и стан површине 41м<sup>2</sup> на град Зајечар и исте искњижила из својих пословних књига. Град Зајечар исте није укњижио у своје пословне књиге.

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

- град Зајечар својим актом није прописао намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5 и 6. Закона о јавној својини;
- град Зајечар нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказао у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, јер у пословним књигама није евидентирао нефинансијску имовину која је уписана у катастру непокретности: стамбене зграде површине 1.474 м<sup>2</sup>, три стана површине 153м<sup>2</sup>, гараже површине 1.227 м<sup>2</sup>, спортске објекте површине 34.037м<sup>2</sup>, некатегорисани пут површине 17.966.822 м<sup>2</sup>, 502 улице површине 653.295 м<sup>2</sup>, два трга површине 10.877 м<sup>2</sup> и остале објекте површине 14.574 м<sup>2</sup>, што је супротно члану 10. и члану 25. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа Зајечар не води у својим пословним књигама стан површине 61м<sup>2</sup>, у износу од 170 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 11.677 хиљада динара за искњижен пословни простор површине 703 м<sup>2</sup> у износу од 11.360 хиљада динара и стан површине 41 м<sup>2</sup> у износу од 317 хиљада динара код ЈП Дирекција, а неевидентирани у Градској управи града Зајечара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у својим пословним књигама град Зајечар води службену зграду веће површине од површине која се води у катастру непокретности у износу од 1.829 м<sup>2</sup> и пословни простор (локале) површине 1.234м<sup>2</sup>;
- у консолидованом Билансу стања града Зајечара више је исказана вредност грађевинских објеката у износу од 65.933 хиљаде динара за исказане објекте у пословним књигама Градске управе и истовремено исказане објекте у пословним књигама ПУ Ђулићи у износу од 37.139 хиљада динара и истовремено исказане објекте код МЗ Салаш у износу од 3.285 хиљада динара и за водовод у износу од 752 хиљаде динара, МЗ Лубница у износу од 2.382 хиљаде динара, МЗ Шипиково у износу од 495 хиљада динара, МЗ Градсково у износу од 14.292 хиљаде динара и МЗ Мали извор у износу од 7.588

хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- приликом процене вредности пописане имовине није утврђена набавна и исправка вредности већ је евидентирана садашња вредност објеката као набавна вредност, па је и вредност обрачунате амортизације исказана у мањем износу који нам у поступку ревизије није презентован, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>79</sup>;
- Градска управа града Зајечара је више исказала зграде и грађевинске објекте за елаборат реконструкције јавне расвете за град Зајечар у износу од 56 хиљада динара уместо на групи 016000-нематеријална имовина, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирани су улице Кривовирска и Дрварска у вредности од 1.717 хиљада динара која се односи само на завршетак изградње ове две улице, што је ближе објашњено у тачки (класа 5), тако да је вредност зграда и грађевинских објеката исказана у износу који нам у поступку ревизије није презентован, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- град Зајечар је евидентирао имовину која није њено власништво за изведене радове на изградњи насипа на водотоцима првог и другог реда у износу од 1.792 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 41.315 хиљада динара за неправилно евидентирани издатке класи 400000-расходи, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- град Зајечар до 31.12.2015. године није поднео захтев за упис мањег дела непокретности и права својине у катастар непокретности и није извршио упис водова и стварних права над њима у катастар водова, што је супротно члану 61. и 145. Закона о државном премеру и катастру<sup>80</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да актом пропишу намену ствари у јавној својини, у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже град; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**ЈП Дирекција за изградњу града Зајечара** у износу од 453.930 хиљада динара је у својим пословним књигама евидентирала. Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у 2015. години у износу од шест хиљада динара настало је услед обрачунате амортизације за стан.

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

- ЈП Дирекција је евидентирала у својим пословним књигама стан површине 42 м<sup>2</sup> у износу од 215 хиљада динара, остале зграде површине 19 м<sup>2</sup> у износу једнаке набавне и исправке вредности у износу од 136 хиљада динара и путеве и мостове у износу од

<sup>79</sup> „Сл. гласник РС“ број 72/09 и 18/2010

<sup>80</sup> „Сл. гласник РС“ број 72/09 и 18/2010

453.715 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву на њима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ЈП Дирекција није вршила обрачун амортизације путева и мостова које води у својим пословним књигама, па је вредност зграда и грађевинских објеката више исказана у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ЈП Дирекција не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- ЈП Дирекција не води евиденцију на прописаним обрасцима, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;

- ЈП Дирекција није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да за зграде и грађевинске објекте у пословним књигама обезбеде доказ о праву на њима, евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини, амортизацију врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**ПУ „Ђулићи“** је у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2015. године, исказала садашњу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 114.910 хиљада динара, која се односи на шест објеката површине 6.435,96м<sup>2</sup> у којима ПУ „Ђулићи“ обавља своју делатност.

У 2015. години није било набавке зграда и објеката, а умањење је настало услед обрачунате амортизације објеката у износу од 1.758 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да ПУ „Ђулићи“ води помоћну књигу основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије ПУ „Ђулићи“ је обезбедила помоћну књигу која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

**Месне заједнице** у својим пословним књигама евидентирале су зграде и грађевинске објекте у износу од 377.546 хиљада динара и то: МЗ Котлујевац у износу од 72.969 хиљада динара, МЗ Звездан у износу од 37.438 хиљада динара, МЗ Грљан у износу од 26.845 хиљада динара, МЗ Рготина у износу од 26.007 хиљада динара, МЗ Велика Јасикова у износу од 21.454 хиљаде динара, МЗ Градсково у износу од 16.678 хиљада

динара, МЗ Велики извор у износу од 15.321 хиљаде динара, МЗ Вражогрнац у износу од 15.290 хиљада динара, МЗ Брусник у износу од 14.215 хиљада динара, МЗ Метриш у износу од 13.864 хиљаде динара, МЗ Тимок у износу од 10.889 хиљада динара, МЗ Лубница у износу од 8.832 хиљаде динара, МЗ Вратарница у износу од 8.794 хиљаде динара, МЗ Мали Извор у износу од 8.059 хиљада динара, МЗ Салаш у износу од 7.516 хиљада динара, МЗ Гамзиград у износу од 7.220 хиљада динара, што је укупно 311.391 хиљаде динара и представља 82,48% укупног износа вредности грађевинских објеката евидентираних у пословним књигама месних заједница. Код осталих месних заједница евидентирани су грађевински објекти у износу од 66.155 хиљада динара.

У 2015. години месне заједнице нису вршиле набавку зграда и објеката, а умањење је настало услед обрачунате амортизације објеката у износу од 6.483 хиљаде динара.

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

- месне заједнице воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву на њима у износу од 377.546 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- месне заједнице не воде помоћне књиге основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средстава и средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“** у износу од 10.653 хиљаде динара. Решењем број 952-02-2315/2013 од 19.11.2013. године уписано је право својине у корист града Зајечара над земљиштем и зградама дотадашњег држаоца Позориште Тимочке крајине.

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

- Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ је евидентирало у својим пословним књигама зграду позоришта садашње вредности у износу од 10.654 хиљаде динара, за коју не поседује доказ о праву својине, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ није вршило обрачун амортизације зграде коју води у својим пословним књигама, па је вредност зграда и грађевинских објеката више исказана у износу који нам у поступку ревизије није презентован, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да средства евидентирају и помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..*

**Народни музеј** у износу од 6.550 хиљада динара води у својим пословним књигама зграду воденице и зграду конака површине 200м<sup>2</sup> над којима има право коришћења и зграду Музеја површине 428 м<sup>2</sup> и археолошки локалитет Феликс Ромулијана површине 104.424м<sup>2</sup> без вредности који је на листи UNESCO од 2007. године

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Народни музеј не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средстава и средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Матична библиотека „Светозар Марковић“** у износу од 680 хиљада динара. Смањење вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 28 хиљада динара настало је у 2015. години због извршене амортизације, а односи се на зграду у којој се налази библиотека над којом право коришћења има Јавно стамбено предузеће „Зајечар“. Уговором број 464-10 од 07.12.2006. године Јавно стамбено предузеће „Зајечар“ је општини Зајечар(сада град) пренето право коришћења без накнаде, код општине се не води као основно средство, јер је зграда у поступку реституције.

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

- Матична библиотека „Светозар Марковић“ води у својим пословним књигама пословну зграду површине 359 м<sup>2</sup> у износу од 680 хиљада динара, за коју не поседује доказ о праву својине, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Матична библиотека „Светозар Марковић“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима да средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и податке из евиденције непокретности достављају надлежном органу оснивача у складу са Законом о јавној својини.*

**Установа „Облутак“**, је у својим пословним књигама евидентирала реновирање зграде у износу од 183 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** установа „Облутак“ евидентирала имовину која није њено власништво, а чију је адаптацију финансирала у износу од 183 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Опрема, konto 011200** – У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 52.307 хиљада динара и то код Градске управе у износу од 21.717 хиљада динара, Матичне библиотеке у износу од 12.854 хиљада динара, ПУ Ђулићи у износу од 3.858 хиљада динара, Народног музеја у износу од 1.995 хиљада динара, Позоришта у износу од 1.477 хиљада динара, установе „Цекит“ у износу од 1.397 хиљада динара, месних заједница у износу од 7.276 хиљада динара установе Облук у износу од 384 хиљаде динара, Туристичке организације у ликвидацији у износу од 249 хиљада динара, установе Гитаријада у износу од 218 хиљада динара, Историјског архива у износу од 632 хиљаде динара и на подрачуну Пројекат општи економски развој у износу од 250 хиљада динара.

Градска управа је исказала опрему садашње вредности у износу од 21.717 хиљада динара. У 2015. години Градска управа је по Уговору о прибављању непокретности у јавну својину града Зајечара број П 463-11 од 14.04.2015. године од ЈП Дирекција за изградњу прибавила опрему садашње вредности у износу од 64 хиљаде динара без накнаде.

У 2015. години на основу Извештаја Централне пописне комисије није извршен расход опреме садашње вредности у износу од 498 хиљада динара и то канцеларијске опреме набавне вредности 483 хиљаде динара, рачунарске опреме набавне вредности у износу од 1.000 хиљада динара и комуникационе опреме набавне вредности 938 хиљада динара.

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

- Градска управа није донела општи акт којим би ближе уредила критеријуме и начин употребе рачунарске опреме и није утврдила процедуре за руковање овим средствима, поступање у случају кварова и услове за расход ових средстава чиме је поступила супротно члану 6. Закона о јавној својини;
- мање је исказана вредност опреме у износу од 348 хиљада динара и то за моторно возило марке Лада нива које је уступљено на коришћење Здравственом центру „Зајечар“ процењене вредности у износу од 180 хиљада динара, за 42 столице у износу од 168 хиљада динара и за четири мобилна телефона чија нам тржишна вредност није презентована у поступку ревизије, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- мање је исказана вредност опреме у износу од 7.433 хиљаде динара за неправилно евидентиране издатке класи 400000-расходи, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више је исказана вредност опреме у износу од 420 хиљада динара за погрешно евидентирање по рачуну број ЗА-001330 од 23.12.2009. године, за набавку картица за штампач набавне вредности у износу од 93 хиљаде динара, који је књижен као набавка десет штампача вредности 935 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа Зајечар не води у својим пословним књигама опрему набављену из средстава пројеката, у износу од 250 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да донесу општи акт којим ће ближе уредити начин употребе рачунара и мобилних телефона, у пословним књигама правилно евидентирају сву опрему у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

У Билансу стања буџета ПУ „Ђулићи“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 3.858 хиљада динара за канцеларијски и дечји намештај и опрему за кухињу.

Смањење у 2015. години за опрему износи 1.082 хиљаде динара по основу обрачунате амортизације. По извршеном попису извршено је расхоровање опреме набавне вредности у износу од 202 хиљаде динара и исправке вредности у истом износу.

**На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је** да ПУ „Ђулићи“, не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије ПУ „Ђулићи“ је обезбедила помоћну књигу која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

**Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“** у износу од 1.477 хиљаде динара У току 2015. године увећана је вредност опреме за набављену рачунарску опрему у износу од 45 хиљада динара, а умањена за обрачунату амортизацију опреме у износу од 309 хиљада динара.

**Матична библиотека „Светозар Марковић“** је на дан 31.12.2015. године исказала опрему у износу од 12.854 хиљаде динара односи се на канцеларијску опрему у износу од 737 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 762 хиљаде динара, електронску и фотографску опрему у износу од 151 хиљаде динара и књиге у библиотеци у износу од 11.204 хиљаде динара. Повећање вредности опреме у 2015. години настало је услед набавке у износу од 346 хиљада динара. Смањење вредности опреме настало је због обрачуна амортизације у износу од 530 хиљада Амортизација опреме у 2015. години износила је 502 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је више исказана опрема у износу од 11.204 хиљаде динара за књиге у библиотеци, које је требало евидентирати на групи конта 016000-нематеријална имовина, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

У Билансу стања Установе „Цекит“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 1.397 хиљада динара, која се састоји од опреме за саобраћај у износу од 414 хиљада динара, административне опреме у износу од 255 хиљада динара опреме за културу у износу од 727 хиљада динара. Увећање вредности опреме у 2015. години настало је у износу од 147 хиљада динара услед набавке киоска и

екрана. У 2015. години извршен је обрачун амортизације у износу од 364 хиљаде динара, услед чега је дошло до смањења садашње вредности опреме у истом износу.

У Билансу стања **Установе „Гитаријада“** са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 218 хиљада динара. У 2015. години извршена је набавка опреме у износу од 435 хиљада динара и то за набавку деск топ рачунара набавне вредности 220 хиљада динара, монитора вредности у износу од 43 хиљаде динара, два мобилна телефона у износу од 63 хиљаде динара, опреме за домаћинство у износу од 42 хиљаде динара и остале опреме у износу од 67 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је мање** исказана опрема у износу од 899 хиљада динара, јер је у образац 1- Биланс стања унет само дуговни и потражни промет из спецификације главне књиге, која не садржи почетно стање опреме. У Обрасцу 1-Биланс стања у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) исказана је вредност опреме на дан 31.12.2014. године (или на дан 01.01.2015. године) у износу од 899 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обрасце попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.*

**Остале некретнине и опрема, конто 011300** – Исказана је вредност у износу од 145 хиљада динара и то: Градска управа у износу од 39 хиљада динара, Историјски архив у износу од 50 хиљада динара, месне заједнице у износу од 56 хиљада динара.

**Драгоцености, конто 013100** – У билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је вредност драгоцености Народног музеја у износу од 1.387 хиљада динара.

**Земљиште, конто 014100** – У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је садашња вредност земљишта у износу од 56.967 хиљада динара и то код: Градске управе у износу од 48.622 хиљаде динара, месних заједница у износу од 1.210 хиљада динара и ПУ „Ђулићи“ у износу од 7.135 хиљада динара.

У билансу стања ПУ „Ђулићи“ на дан 31.12.2015. године исказана је вредност земљишта у износу од 7.135 хиљада динара у власништву државе на којем ПУ „Ђулићи“ има право коришћења на основу решења о коришћењу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су месне** заједнице и ПУ „Ђулићи“ више исказали имовину на конту 014100-земљиште, које није у њеном власништву у износу од 8.345 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ђулићи“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*



**Шуме, конто 014300** –У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је вредност шума код месних заједница у износу од 110 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** - У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 506.731 хиљаде динара и то код: Градске управе у износу од 182.748 хиљада динара, Месних заједница у износу од 65.368 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу града Зајечара у износу од 255.348 хиљада динара и Туристичке организације у ликвидацији у износу од 3.267 хиљада динара.

Код ЈП Дирекција евидентирани су саобраћајни објекти у припреми у износу од 196.783 хиљаде динара, водоводна инфраструктура у припреми у износу од 11.844 хиљаде динара и други објекти у припреми у износу од 46.721 хиљаде динара.

Нафинансијску имовину у припреми исказале су: МЗ Шипиково у износу од 26.121 хиљаде динара по уговору из 2014. године за реновирање дома културе чији радови још увек нису завршени, МЗ Велики извор у износу од 19.405 хиљада динара по уговорима из 2011. године за реконструкцију дома културе у износу од 18.707 хиљада динара и изградњу вишенаменских спортских терена и балон сале у износу од 697 хиљада динара за које није испостављена окончана ситуација, МЗ Карађорђево Венац у износу од 9.146 хиљада динара за игралиште на Краљевици, МЗ Брусник у износу од 2.556 хиљада динара по уговору из 2012. године за санацију игралишта а радови још нису завршени, МЗ Николичево у износу од 2.138 хиљада динара по уговору из 2014. године за реновирање дома културе (радови незавршени) и остале месне заједнице у износу од 6.002 хиљаде динара.

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

- Градска управа је ову билансну позицију исказала у већем износу за 29.643 хиљаде динара, и то за објекте који су завршени у износу од 19.787 хиљада динара (азил за псе, улице тргове и тротоаре, стадион) које је требало пренети на конто 011100- зграде и грађевински објекти, за израђене пројекте у износу од 7.220 хиљада динара које је требало евидентирати на конту 016000-нематеријална имовина, за опрему која је стављена у употребу у износу од 491 хиљаде динара, и учешће у реконструкцији школе Ђура Јакшић у износу од 2.145 хиљада динара које је требало искњижити из евиденцији уз задужење школе да за исти износ увећа вредност зграде у својим пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција је више исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 89.390 хиљада динара за завршене радове на изградњи улица и других објеката, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирање инвестиција у току извршено је у 2015. години збирно за 2012, 2013, 2014 и 2015. годину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Нематеријална имовина, конто 016100** –У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 8.224 хиљаде динара и то код: Градске управе у износу од 7.875 хиљада динара, Месних заједница у износу од 159 хиљада динара, Народни музеј у износу од 108 хиљада динара, Позоришта Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 82 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је Градска управа мање исказала нематеријалну имовину у износу од 7.220 хиљада за израђене пројекте динара које је евидентирала на конту 015000-нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Роба за даљу продају, конто 021300** –У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је садашња вредност робе за даљу продају Народног музеја у износу од 2.131 хиљаде динара.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** –У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је вредност залиха ситног инвентара у износу од 96 хиљада динара код месних заједница.

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

- Градска управа и Матична библиотека „Светозар Марковић“ у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- мање је исказана вредност ситног инвентара у износу од најмање 628 хиљада динара за неевидентирани ситан инвентар набављен у 2015. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа није интерним актом регулисала начин вођења и отписа ситног инвентара, што је супротно члану 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, интерним актом уреде начин отписа ситног инвентара.*

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** –У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу од 1.765 хиљада динара и то код: месних заједница у износу од 45 хиљада динара и ПУ „Ђулићи“ у износу од 1.720 хиљада динара.

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

- Градска управа у својим пословним књигама не води евиденцију залиха потрошног материјала што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• Градска управа није интерним актом регулисала начин вођења и процедуре приликом уградње резервних делова у рачунаре.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, интерним актом уреде начин вођења и процедуре приликом уградње резервних делова у рачунаре.*

## **2) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 4.610.887 хиљада динара.

**Домаће акције и остали капитал, конто 111900** - У билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 3.259.076 хиљада динара и то код Скупштине у износу од 3.259.043 хиљада динара и Установе за спорт у ликвидацији у износу од 33 хиљаде динара.

Односи се на ЈКП Водовод у износу од 2.682.233 хиљаде динара, Бизнис инкубатор центар у износу од 41 хиљаде динара, ЈП Обједињена наплата у износу од десет хиљада динара, ЈКП Зајечар паркинг, ЈКП Краљевица у износу од 107.648 хиљада динара, ЈКП Хигијена, Агенција за рурални развој у износу од 51 хиљаде динара, СПЦ Тимок у износу од пет хиљада динара, ЈКП Градско саобраћајно предузеће у износу од десет хиљада динара, Агенција за стратешки развој у износу од пет хиљада динара, ЈП Урбанизам у износу од 50 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу у износу од 468.930 хиљада динара.

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

• више је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала код Градске Управе, у укупном износу од 468.930 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈП Дирекција за изградњу, која послује као индиректни корисник буџетских средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказана вредност на синтетичком конту 311400 – финансијска имовина.

• ова позиција мање је исказана за износ од најмање 11.367 хиљада динара, јер нису евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа чији је оснивач град Зајечар, а који је исказан у финансијским извештајима наведених јавних предузећа на дан 31.12.2015. године (у Билансу стања на позицији - основни капитал) и то код: ЈКП „Комуналац“ Салаш у износу од 1.809 хиљада динара и код ЈКСП „Зајечар“ у износу од 8.678 хиљада динара и ЈКП Зајечар паркинг у износу од 880 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за најмање исти износ мање је исказан износ на конту 311400 – финансијска имовина.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују и у својим пословним књигама евидентирају сва учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава.*

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** – У билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказано је стање у износу од 6.854 хиљаде динара и то код: Градске управе у износу од 3.545 хиљада динара, Фонда за подстицај рађања деце у износу од 158 хиљада динара, Задужбине Николе Пашић у износу од три хиљаде динара, Установе „Облутак“ у износу од 22 хиљаде динара,

Установе за културу и туризам „Цекит“ у износу од 843 хиљаде динара, Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од три хиљаде динара, Установе за спорт и ликвидацију у износу од 27 хиљада динара, Установе Гитаријада у износу од 13 хиљада динара, Народног музеја у износу од 1.205 хиљада динара, Историјског архива у износу од 13 хиљада динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 138 хиљада динара, Туристичке организације у износу од 12 хиљада динара и Месних заједница у износу од 792 хиљаде динара

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

- Град Зајечар није донео акт о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Зајечара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава у износу од 2.014 хиљада динара и то: Установа „Цекит“ у износу од 327 хиљада динара, месне заједнице у износу од 805 хиљада динара, установа Гитаријада у износу од 13 хиљада динара, Народни музеј у износу од 830 хиљада динара, установа за спорт у ликвидацији у износу од 27 хиљада динара, Туристичка организација у ликвидацији у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему;
- жиро и текући рачуни конто-121100 више је исказан код индиректних корисника у износу од 140 хиљада динара и то: Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од две хиљаде динара за наменска средства на подрачуну за плате и боловање, ПУ „Ђулићи“ у износу од 138 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да до истека фискалне године изврше повраћај средстава која нису утрошена у буџет и обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200** – Исказано је стање у износу од 6.410 хиљада динара и то код: Скупштине у износу од 11 хиљада динара и на рачунима подрачуна у износу од 6.399 хиљада динара.

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

- ова позиција је мање исказана у укупном износу од 140 хиљада динара и то код Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од две хиљаде динара на име издвојених средстава за исплату боловања и плата и ПУ „Ђулићи“ у износу од 138 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у пословним књигама града Зајечара, нису евидентирана новчана средства у укупном износу од 6.399 хиљада динара која се воде на издвојеним подрачунима за пројекте и наменска средства;
- Град Зајечар у својим пословним књигама не води аналитичку евиденцију о издвојеним новчаним средствима на подрачунима, што је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују новчана средства и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Благајна, конто 121300** - Исказана су средства у износу од девет хиљада динара која се односе на стање благајне Матичне библиотеке на дан 31.12.2015. године.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – Исказано је стање у износу до 325.198 хиљада динара по основу потраживања исказаних код: Скупштине града у износу од 174 хиљаде динара, Градске управе у износу од 233.594 хиљаде динара, Градског јавног правобранилаштва у износу од 24 хиљаде динара, Установе „Цекит“ у износу од 216 хиљада динара, Позоришта Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 27 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу у износу од 26.908 хиљада динара, Установе за спорт у ликвидацији у износу од 1.077 хиљада динара, Народног музеја у износу од 813 хиљада динара, Историјског архива у износу од 234 хиљада динара, ПУ Ђулићи у износу од 780 хиљада динара, месних заједница у износу од 59.995 хиљада динара и код подрачуна у износу од 1.356 хиљада динара.

**Скупштина** је исказала потраживања за аконтације за службено путовање у иностранство у износу од 175 хиљада динара.

**Градска управа** је на овој позицији исказала потраживања од купаца у износу од 76.085 хиљада динара за закуп, спорна потраживања од купаца у износу од 2.285 хиљада динара, потраживања по основу бензинских бонова у износу од 2.685 хиљада динара, остала потраживања од запослених у износу од десет хиљада динара, остала потраживања од државних органа и организација у износу од 151.587 хиљада динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 341 хиљаде динара и остала краткорочна потраживања у износу од 601 хиљаде динара.

Највећа потраживања од купаца Градска управа Зајечар има од Топлификације Моравиа ад Зајечар у износу од 40.397 хиљада динара на име камате Републичке дирекције за робне резерве за позајмљени мазут, Тимочке телевизије и радија ад Зајечар у износу од 15.983 хиљаде динара на име извршених услуга и ЈП Тимочка крајина Зајечар у износу од 7.735 хиљада динара. Ова потраживања потичу из ранијих година.

Из средстава буџета града Зајечара „Тимочкој телевизији и радију“ ад Зајечар је за услуге по уговору у 2015. години плаћено укупно 54.713 хиљада динара и то са раздела:

**Табела број 41 : Преглед исплаћених средстава „Тимочкој телевизији и радију“**

**ад Зајечар**

(у хиљадама динарима)

Раздео	Износ
Градоначелник	660
Градска управа	20.731
Фонд за заштиту животне средине	17.000
Позориште Тимочке крајине	597
Установа „Цекит“	5.684
Фондација Зоран Радмиловић	1.625
СПЦ Тимок	10
ФК Тимок	8.406
<b>Укупно</b>	<b>54.713</b>

Град Зајечар је Сачинио Споразум о начину измирења међусобних потраживања без броја дана 30.07.2013. године. Овим споразумом је утврђено да се главни дуг АД Тимочка телевизија и радио Зајечар утврђен пресудом Привредног суда у Зајечару број П171/12 од 15.04.2013. године, која је потврђена пресудом Привредног апелационог суда у Београду у износу од 11.081 хиљада динара са законском каматом и трошковима поступка у износу од 148 хиљада динара исплати граду Зајечару у 36 једнаких месечних рата.

Истим споразумом је утврђено да град Зајечар по пресуди Привредног суда у Зајечару број ПЗ98/12 од 10.04.2013. године исплати главни дуг у износу од 3.885 хиљада динара са законском каматом и трошковима поступка у износу од 228 хиљада динара.

Остала потраживања од државних органа и организација односе се на потраживања од „Топлификација Моравиа“ ад Зајечар у износу од 149.679 хиљада динара и Јавно комунално стамбено предузеће „Зајечар“ у износу од 1.908 хиљада динара.

Потраживања од „Топлификација Моравиа“ ад Зајечар у износу од 149.679 хиљада динара потичу из ранијих година од 2010-2014. године и односе се на потраживања за позајмљени мазут.

У 2015. години град Зајечар закључио је уговоре о зајму са Републичком дирекцијом за робне резерве којима је граду дато на зајам уље за ложење. Град Зајечар не води материјалну евиденцију о количини позајмљеног уља за ложење. Мазут преузима ЈКСП „Зајечар“ за потребе грађања града. У поступку ревизије није нам презентован уговор између ЈКСП „Зајечар“ и града Зајечара о начину и условима преузимања мазута и правима и обавезама уговарача.

Скупштина града Зајечара донела је Одлуку број 011-19 од 22.03.2015. године и број 011-43/2015 од 30.07.2015. године којом су отпуштени дугови Јавном комуналном стамбеном предузећу у износу од 18.138 хиљада динара односно у износу од 11.419 хиљада динара. За износ отпуштеног дуга биће умањено потраживање Јавног комуналног предузећа „Зајечар“ према корисницима буџета града Зајечара на име накнаде за испоручену топлотну енергију. Споразумом о узајамном отпуштању дела дуга број 401-54 од 30.03.2015. године између града Зајечара и Јавно комунално стамбеног предузећа Зајечар утврђено је да град Зајечар отпушта део дуга ЈКСП „Зајечар“ на име уступљеног мазута у количини од 399.520 кг по цени од 45,50 динара по килограму у износу од 18.138 хиљада динара, а ЈКСП „Зајечар“ отпушта део дуга граду Зајечару у истом износу на име накнаде за испоручену топлотну енергију корисницима градског буџета.

Споразумом о узајамном отпуштању дела дуга број 401-141 од 20.08.2015. године између града Зајечара и Јавно комунално стамбеног предузећа Зајечар утврђено је да град Зајечар отпушта део дуга ЈКСП „Зајечар“ на име уступљеног мазута у количини од 199.880 кг у износу од 11.419 хиљада динара за грејну сезону 2014/2015, а ЈКСП „Зајечар“ отпушта део дуга граду Зајечару у истом износу на име накнаде за испоручену топлотну енергију корисницима градског буџета.

Градска управа је исказала потраживања по основу бензинских бонова у износу од 2.685 хиљада динара од чега се износ од 278 хиљада динара односи на бензинске бонове из 2007. и 2008. године износ од 1.693 хиљаде динара односи се на преузето гориво путем картица од 2009.-2014. године и износ од 714 хиљада динара односи се на 2015. годину.

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

- у пословним књигама града Зајечара, нису евидентирана потраживања по основу продаје и друга потраживања у укупном износу од 1.356 хиљада динара која се воде на издвојеним подрачунима за пројекте, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- исказана су потраживања по основу бензинских бонова у најмањем износу од 2.269 хиљада динара за возила која су користила картице за набавку горива града Зајечара, а нису у власништву града Зајечара;

- град Зајечар у својим пословним књигама не води аналитичку евиденцију о потраживањима по основу продаје и друга потраживања на подручјима, што је супротно члану 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своја потраживања и предузму мере ради њихове наплате у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**ЈП Дирекција за изградњу** у износу од 26.908 хиљада динара, и то потраживања од купаца у износу од 7.259 хиљада динара и остала краткорочна потраживања у износу од 19.649 хиљада динара по основу учешћа грађана за асфалтирање и прикључак на канализациону и водоводну мрежу .

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су мање исказана потраживања од купаца у износу од 141 хиљаде динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање су исказани примљени аванси – група 251000 у истом износу

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своја потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Месне заједнице** су у својим билансима стања на дан 31.12.2015. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 59.995 хиљада динара и то МЗ Вражогрнац у износу од 19.544 хиљаде динара, МЗ Грљан у износу од 6.338 хиљада динара, МЗ Рготина у износу од 7.658 хиљада динара, МЗ Лубница у износу од 5.423 хиљаде динара, МЗ Гамзиградска бања у износу од 4.212 хиљада динара, МЗ Велики извор у износу од 3.311 хиљада динара, МЗ Карађорђево венац у износу од 1.931 хиљаде динара и остале месне заједнице у износу од 11.578 хиљада динара. Највећи износ потраживања код месних заједница чине потраживања по основу закупа пољопривредног земљишта из ранијих година за коју нам у поступку ревизије није презентован акт на основу кога су ова потраживања створена.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја.

*Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу потраживања и предузму мере ради наплате.*

**Установа „Цекит“** је исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 216 хиљада динара.

**ПУ „Ђулићи“** је исказала потраживања у износу од 780 хиљада динара. Потраживања од родитеља у износу од 397 хиљада динара потичу из ранијих година. За наплату потраживања предузете су мере и то: од укупно дужних, тужени су родитељи за укупно

177 хиљада динара и склопљено је пет споразума за износ од 97 хиљада динара; свим родитељима је послато обавештење о стању обавеза на дан 30.11.2015 и опомене пред утужење.

Решењем о допуни Решења о утврђивању цене услуга у предшколској установи „Ђулићи“ у Зајечару и висине учешћа родитеља у цени услуга I број 02-383 од 25.08.2014. године родитељи су ослобођени учешћа у цени услуга од 01.01.2015. године.

Потраживања од фонда за боловање за новембар и децембар 2015. године и боловање преко 30 дана за септембар и октобар исказана су у износу од 362 хиљаде динара.

Потраживања за неоправдано гориво у возилу исказана су у износу од 21 хиљаде динара.

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** - Исказано је стање у износу од 9.371 хиљаде динара и то код: Градоначелника у износу од 12 хиљада динара, Градске управе у износу од 435 хиљаде динара, Установе за спорт у ликвидацији у износу од 70 хиљада динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 416 хиљада динара, Месних заједница у износу од 7.528 хиљада динара и подрачуни у износу од 910 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да**

- у пословним књигама града Зајечара, нису евидентирани дати аванси, депозити и кауције, у укупном износу од 910 хиљада динара који се воде на издвојеним подрачунима за пројекте, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месне заједнице вод у својим пословним књигама дате авансе АД „Пут“ Зајечар из ранијих година у износу од 7.528 хиљада динара, а нису предузеле мере за повраћај аванса.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, предузму мере за повраћај аванса.*

**Остали краткорочни пласмани, конто 123900** – Исказано је стање у износу од 255 хиљада динара код Градске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** се на овом конту воде пласмани код Борске банке у износу од 255 хиљаде динара за које не постоји документација. Ова средства исказана су и у консолидованом рачуну трезора, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству.*

**Разграничени расходи до једне године, конто 131100** – Исказано је стање у износу од 130 хиљада динара код Градске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** су код Градске управе разграничени расходи до једне године више исказани у износу од 130 хиљада динара због неправилног евидентирања у ранијим годинама.

*Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - Исказано је стање у износу од 809.123 хиљаде динара и није усаглашено са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања услед неправилног евидентирања код директних и индиректних



корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Исказано је стање и то код:

Скупштине града у износу од 15.978 хиљада динара, Градоначелника у износу од 8.003 хиљаде динара, Градске управе у износу од 378.286 хиљада динара, Градског јавног правобранилаштва у износу од 2.163 хиљаде динара, Установе „Цекит“ у износу од 8.324 хиљаде динара Позоришта Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 22.429 хиљада динара, Матичне библиотеке „Светозар Марковић у износу од 10.353 хиљаде динара Дирекција за изградњу у износу од 164.924 хиљаде динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 31.974 хиљаде динара, Установе Гитаријада у износу од 16.285 хиљада динара, Народног музеја у износу од 8.998 хиљада динара, Историјског архива у износу од 6.278 хиљада динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 66.181 хиљаде динара, Туристичке организације у износу од 1.241 хиљаде динара, Центра за културу у ликвидацији у износу од 7.446 хиљада динара, Месних заједница у износу од 52.707 хиљада динара, Установа „Облутак“ у износу од 3.644 хиљаде динара, Фонда за заштиту животне средине у износу од 3.885 хиљада динара и Фонда за пољопривреду у износу од 24 хиљаде динара.

**Остала активна временска разграничења, konto 131300** - Исказано је стање у износу од 194.461 хиљаде динара и то код: Градске управе у износу од 191.669 хиљада динара, Фонда за подстицај рађања деце у износу од 1.165 хиљада динара, месних заједница у износу од 1.627 хиљада динара.

**Ванбилансна актива, konto група 351000** - Исказано је стање у износу од 13.308 хиљада динара код Градске управе у износу од 11.147 хиљада динара за евиденцију карата превозника Веолија из ранијих година и ПУ „Ђулићи“ у износу од 2.161 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** је ова позиција мање исказана у износу који нам у поступку ревизије није презентован за вредност примљених меница за добро извршење посла по уговорима, јер нису евидентирани. Истовремено, за исти износ мање је исказана вредност на позицији 352000 – ванбилансна пасива, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Евидентирањем сталне имовине као имовине у припреми и невршењем анализе да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик од погрешног обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Уколико се настави са непредузимањем мера за праћење извршења радова за авансе који су дати, постоји ризик да се радови не изврше и дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

### Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама; 2) да правилно искажу опрему у својим пословним књигама; 3) да Матична библиотека „Светозар Марковић“ правилно евидентира и искаже књиге у библиотеци; 4) да правилно евидентирају и искажу у пословним књигама залихе ситног инвентара; 5) да евидентирају нефинансијску и финансијску имовину која се води на издвојеним подрачунима за пројекте у својим пословним књигама; 6) изврше анализу имовине у припреми и имовину која је у употреби пренесу на сталну имовину; 7) у својим пословним књигама правилно искаже податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач; 8) да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у буџет на дан 31. децембар; 9) да правилно искажу новчана средства у својим пословним књигама; 10) да ЈП Дирекција правилно искаже потраживања; 11) да правилно евидентирају разграничене расходе до једне године; 12) да евидентирају и искажу вредност примљених меница и 13) да у својим пословним књигама изврше потпуно и свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу.

### 5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Консолидованом Билансу стања града Зајечара за 2015. годину износи 7.289.296 хиљада динара.

#### 1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 1.765.467 хиљада динара, од чега се 416.803 хиљаде динара односи на дугорочне обавезе, 10.525 хиљада динара на краткорочне обавезе, 119.580 хиљада динара на обавезе по основу расхода за запослене, 40.770 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 844.228 хиљада динара на обавезе из пословања и 333.561 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400.** У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 408.549 хиљада динара и то код Градске управе у износу од 353.046 хиљада динара и Дирекције за изградњу града Зајечара у износу од 55.503 хиљаде динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто 211500.** Исказан је износ од 8.254 хиљаде динара код Градске управе за обавезе по кредиту Фонда за развој Републике Србије.

**Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција, конто 221300.** Исказан је износ од 9.700 хиљада динара код Градске управе по основу позајмице од Управе за трезор из 2014. године

**Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 221400.** Исказан је износ од 825 хиљада динара код Градске управе за доспелу рату кредита код банке Интеса.

**Обавезе за плате и додатке, конто 231000.** Исказан је износ од 83.028 хиљада динара и то: Скупштине града у износу од 1.793 хиљаде динара, Градоначелника у износу од 3.210 хиљада динара, Градске управе у износу од 26.328 хиљада динара, Градског јавног

правобранилаштва у износу од 674 хиљаде динара, Установе „Цекит“ у износу од 3.247 хиљада динара, Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 6.554 хиљаде динара, Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 4.157 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу у износу од 5.510 хиљада динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 212 хиљада динара, Установе Гитаријада у износу од 296 хиљада динара, Народног музеја у износу од 3.254 хиљаде динара, Историјског архива у износу од 1.929 хиљада динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 22.325 хиљада динара, Туристичка организација у ликвидацији у износу од 273 хиљаде динара, Центар за културу у ликвидацији у износу од 337 хиљада динара, месне заједнице у износу од 1.286 хиљада динара, Установа „Облутак“ у износу од 1.643 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** код ПУ „Ђулићи“ нису исказане обавезе по основу обавеза за плате и додатке, у износу од 113 хиљада динара, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000.** Исказан је износ од 2.730 хиљада динара и то: Градска управа у износу од 1.394 хиљаде динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 1.336 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** код директних и индиректних корисника буџета града Зајечара нису вршене исплате нити су исказане обавезе по основу накнаде за трошкове превоза за 2015. годину у износу који нам у поступку ревизије није презентован, и самим тим мање су исказана активна временска разграничења у истом износу (konto 131000), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Обавезе за награде и остале посебне расходе, konto 233000.** Исказан је износ од 218 хиљада динара код ПУ „Ђулићи“.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000.** Исказан је износ од 15.229 хиљада динара и то: Скупштине града у износу од 319 хиљада динара, Градоначелника у износу од 574 хиљаде динара, Градске управе у износу од 4.912 хиљада динара, Градско јавно правобранилаштво у износу од 305 хиљада динара, Установе „Цекит“ у износу од 524 хиљаде динара, Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 1.153 хиљаде динара, Матична библиотека „Светозар Марковић“ у износу од 605 хиљада динара, ЈП Дирекција за изградњу у износу од 1.362 хиљаде динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 38 хиљада динара, Установа Гитаријада у износу од 54 хиљаде динара, Народног музеја у износу од 562 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 276 хиљада динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 4.163 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 51 хиљаде динара, Центар за културу у

ликвидацији у износу од 59 хиљада динара, Установа Облутак у износу од 268 хиљада динара и месне заједнице у износу од четири хиљаде динара.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000.** Исказан је износ од 1.766 хиљада динара и то: Градска управа у износу од 961 хиљаде динара, Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 376 хиљаде динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 429 хиљада динара.

**Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, конто 237100.** Исказан је износ од 413 хиљада динара и то: Скупштина града у износу од 39 хиљада динара, Градоначелник у износу од 127 хиљада динара, Градска управа у износу од 242 хиљаде динара и Облутак у износу од пет хиљада динара.

**Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300.** Исказан је износ од 7.502 хиљаде динара и то: Градска управа у износу од 3.615 хиљада динара, Градско јавно правобранилаштво у износу од 723 хиљаде динара, Установе „Цекит“ у износу од 196 хиљада динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 1.742 хиљаде динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 90 хиљада динара, Центар за културу у ликвидацији у износу од 955 хиљада динара и месне заједнице у износу од 181 хиљаде динара.

Табела број 42: Табела сталних и повремених радних тела града Зајечара

Ред. број	Назив комисије	Број чланова комисије	Број чланова комисије који су запослени у ГУ или код ИБК	Број одржаних седница
	<b>Стална радна тела</b>			
1.	Комисија за буџет и финансије у Зајечару	7	1	7
2.	Комисија за избор и именовања, награде и признања	7	1	4
3.	Комисија за предлагање назива улица, тргова, школа, институција, установа и других делова насељених места	7		1
4.	Комисија за статут града Зајечара	7	3	0
5.	Комисија за заштиту и унапређење животне средине	7		2
6.	Одбор за друштвене делатности	9	1	2
7.	Одбор за комуналне делатности	9	1	5
8.	Одбор за административна питања	9	3	20
9.	Одбор за развој пољопривреде и села	9	1	1
10.	Одбор за приватно предузетништво	9		0
11.	Одбор за омладину и спорт	9		1
	<b>Повремена радна тела</b>			
12.	Комисија за борбу против корупције	7	1	12
13.	Одбор националних мањина	9	3	1
14.	Анкетни одбор ради утврђивања чињеница и околности око доделе локација и утврђивања квалитета градње свих јавних објеката на којима је град инвеститор или суинвеститор, као и обрачуна накнаде за заштиту и унапређење животне средине највећих загађивача и јавних предузећа у граду Зајечару	7	1	0

Чланом 7. Одлуке о накнадама одборника, чланова градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа града Зајечара утврђено је право чланова сталних радних тела Скупштине на накнаду за присуство и учешће у раду на седници радног тела за свако присуствовање седници као и право на накнаду трошкова превоза. Решењем II број 401-67 од 17.09.2012. године утврђена је висина месечне накнаде за припремање и вођење седница сталног радног тела Скупштине града Зајечара председнику у износу од 5.000,00 динара, а заменику председника у износу од 2.500,00 динара. За учешће у раду на седници сталног и повременим радног тела Скупштине за свако присуствовање Скупштини у износу од 1.000,00 динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су решењем Градоначелника II број 401-67 од 17.09.2012. године утврђене месечне накнаде за припремање и вођење седница председнику и заменику председника сталног радног тела Скупштине града Зајечара супротно Одлуци о накнадама одборника, чланова градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа града Зајечара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обезбеде доследну примену Одлуке о накнадама одборника, чланова градског већа и чланова радних тела Скупштине града и Градског већа града Зајечара.*

**Обавезе по основу пореза и социјалних доприноса на исплате за услуге по уговору, конто 237400, 237500, 237600 и 237700.** Исказан је износ од 8.694 хиљаде динара и то: Скупштина града у износу од 3.512 хиљада динара, Градоначелник у износу од 874 хиљаде динара, Градска управа у износу од 2.095 хиљада динара, Градско јавно правобранилаштво у износу од 308 хиљада динара, Установе „Цекић“ у износу од 134 хиљаде динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 1.173 хиљаде динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 64 хиљаде динара, Центар за културу у ликвидацији у износу од 415 хиљада динара, и месне заједнице у износу од 119 хиљаде динара.

**Обавезе по основу отплате камата, конто 241100.** Исказан је износ од 16.802 хиљаде динара код Градске управе за неисплаћене камате за 2015. и 2016. годину

**Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања, конто 241400.** Исказан је износ од 21 хиљаде динара и то: Градска управа у износу од четири хиљаде динара, Установа „Цекић“ у износу од две хиљаде динара, Центар за културу у ликвидацији у износу од 15 хиљада динара,

**Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300.** Исказан је износ од 11.473 хиљаде динара и то: Скупштина града у износу од 263 хиљаде динара, Градоначелник у износу од 515 хиљада динара, Градска управа у износу од 3.972 хиљаде динара, Градско јавно правобранилаштво у износу од 108 хиљада динара, Установа „Цекић“ у износу од 373 хиљаде динара, Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 2.100 хиљада динара, Установа Гитаријада у износу од 51 хиљаде динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 3.693 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 81 хиљаде динара, Центар за културу у ликвидацији у износу од 54 хиљаде динара и Облук у износу од 263 хиљаде динара

**Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, конто 244200.** Исказан је износ од 12.003 хиљаде динара код Градске управе за неисплаћене накнаде породиљама по решењима из 2014. и 2015. године.

**Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200.** Исказан је износ од 370 хиљада динара код Градске управе за обрачунати порез на додату вредност за четврти квартал 2015. године.

**Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, конто 245300.** Исказан је износ од 101 хиљаде динара код месних заједница.

**Примљени аванси, конто 251100.** Исказан је износ од 2.783 хиљаде динара код Градске управе.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су код Градске управе евидентирани примљени аванси месних заједница у износу од 2.226 хиљада динара за које се потраживање води у пословним књигама месних заједница, што значи да није вршено усаглашење стања у пословним књигама месних заједница и пословним књигама градске управе, па су и примљени аванси исказани у већем износу који нам није презентован у поступку ревизије, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашење стања између месних заједница и градске управе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Добављачи у земљи, конто 252100.** У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 641.338 хиљада динара и то: Скупштина града у износу од 4.300 хиљада динара, Градоначелник у износу од 1.203 хиљаде динара, Градска управа у износу од 304.627 хиљада динара, Градско јавно правобранилаштво у износу од 45 хиљада динара, Установе „Цекит“ у износу од 3.848 хиљада динара, Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 12.246 хиљада динара, Матична библиотека „Светозар Марковић“ у износу од 5.591 хиљаде динара, Дирекција за изградњу у износу од 157.775 хиљада динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 27.464 хиљаде динара, Установа Гитаријада у износу од 15.884 хиљаде динара, Народни музеј у износу од 4.732 хиљаде динара, Историјски архив у износу од 4.073 хиљаде динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 35.086 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 836 хиљада динара, Центар за културу у ликвидацији у износу од 5.611 хиљада динара, месне заједнице у износу од 52.643 хиљаде динара, Облук у износу од 1.465 хиљада динара, Фонд за заштиту животне средине у износу од 3.885 хиљада динара и Фонд за пољопривреду у износу од 24 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години, код директних корисника буџетских средстава Скупштина града, Градоначелник и Градско веће, Градска управа и индиректних корисника буџетских средстава: ЈП Дирекција, Установа „Цекит“, МЗ Велики извор, МЗ Грљан“ МЗ Николичево, МЗ Рготина, Народна библиотека, Народни музеј, Установа Облук, Установа Гитаријада.

Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза код директних и индиректних корисника буџета већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 446.829 хиљада динара. Индиректни корисници су преузели обавезе и извршили расходе у већем износу од 434 хиљаде динара од одобрене апропријације, а да нису поднели захтев за повећање апропријација.

Преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

## Скупштина

Табела број 43: Преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.950	8.071	879	1.793		-914
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.498	1.494	4	319		-315
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	18.400	12.492	5.908	13.583		-7.675
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-8.904

Скупштина је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 7.267 хиљада динара по програмској активности функционисање локалне самоуправе и градских општина на апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 192 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 186 хиљаде динара и 423000-услуге по уговору у износу од 6.889 хиљада динара за накнаде одборницима и члановима радних тела, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 1.637 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 722 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 129 хиљада динара и 423000-услуге по уговору у износу од 786 хиљада динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате и накнада одборницима за децембар 2015. године.

## Градоначелник

Табела број 44: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1,928	1,707	221	344		-123
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-123

Прекорачење у укупном износу од 123 хиљаде динара које је исказано у табели на апропријацији 412000-социјални доприноси на терет послодавца односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

## Градско веће

Табела број 45: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.891	2.670	1.221	2.374		-1.153
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-1.153

Градско веће града Зајечара преузело је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 1.153 хиљаде динара по програмској активности функционисање локалне самоуправе и градских општина на апропријацији 423000-услуге по уговору за месечне накнаде за чланове градског већа, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## Градска управа

Табела број 46: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	129.465	119.854	9.611	26.328		-16.717
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	23.431	23.010	421	4.912		-4.491
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	48.131	25.335	22.796	116.487	286	-93.977
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	32.545	29.186	3.359	15.140	472	-12.253
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	25.108	7.474	17.634	68.256	541	-51.163
	Јавни превоз	65.000	57.758	7.242	10.015	698	-3.471
	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима-СПЦ Тимок	15.000	14.620	380	5.355		-4.975
	Мртвозорници	1.580	0	1.580	1.983		-403
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	14.832	10.625	4.207	7.103	806	-3.702
441	Управљање јавним дугом	37.000	35.748	1.252	2.461		-1.209
463	Функционисање основних школа	132.165	9.355	122.810	123.916		-1.106
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	17.786	14.522	3.264	3.972		-708
472	Дечија заштита - Породица и деца	54.000	49.713	4.287	12.018		-7.731
483	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	123.620	147.148	-23.528			-23.528
511	Управљање саобраћајном инфраструктуром	22.889	7.633	15.256	22.889		-7.633
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-233.067



Градска управа града Зајечара преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 214.282 хиљаде динара чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

-по програмској активности Функционисање локалне самоуправе у износу од 187.754 хиљаде динара на апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 5.995 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.534 хиљада динара, 421000- стални трошкови у износу од 91.121 хиљаде динара за струју воду и остале сталне трошкове, на апропријацији 423000-услуге по уговору у износу од 11.904 хиљаде динара за услуге по уговору, на апропријацији 424000-за специјализоване услуге у износу од 48.970 хиљада динара (за уређење јавних зелених површина, збрињавања паса луталица и др), на апропријацији 426000-материјал у износу од 3.702 хиљаде динара за набављен материјал, и на апропријацији 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 23.528 хиљада динара;

-по програмској активности јавни превоз са извора финансирања 01 на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 3.471 хиљаде динара за линијски превоз путника

-по програмској активности мртвозорници са извора финансирања 01 на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 403 хиљаде динара за услуге мртвозорника

-по програмској активности подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима-СПЦ Тимок са извора финансирања 01 на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 4.975 хиљада динара за одржавање и уређење простора

-по програмској активности управљање јавним дугом са извора финансирања 01 на апропријацији 441000-отплата домаћих камата у износу од 1.209 хиљада динара за камате по кредитима и зајму Дирекције за робне резерве

-по програмској активности функционисање основних школа са извора финансирања 01 на апропријацији 463000-трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.106 хиљада динара.

-по програмској активности дечја заштита-породица и деца 01 на апропријацији 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 7.731 хиљаде динара

-по програмској активности управљање саобраћајном инфраструктуром са извора финансирања 01 на апропријацији 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 7.633 хиљаде динара за реконструкцију градских улица.

Прекорачење у укупном износу од 18.785 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 10.722 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.856 хиљаде динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године, 423000-услуге по уговору у износу од 349 хиљада динара за одржавање програма и накнаде по уговорима о привременим пословима за децембар 2015. године, 424000-специјализоване услуге у износу од 2.193 хиљаде динара за услуге за децембар 2015. године и на апропријацији 465000- остале дотације и трансфери у износу од 708 хиљада динара.

## ЈП Дирекција

Табела број 47: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.		
1	2	3	4	5	6	7	8	
421	Управљање саобраћајном инфраструктуром	6,242	3,018	3,224	114,296		-111,072	
425	Управљање саобраћајном инфраструктуром	3,572		3,572	30,121	85,459	-112,008	
426	Управљање саобраћајном инфраструктуром	3,151		3,151	2,534	4,999	-4,382	
441	Управљање саобраћајном инфраструктуром	3,500	454	3,046	4,581		-1,535	
511	Управљање саобраћајном инфраструктуром	8,475	1,000	7,475	3,379	9,773	-5,677	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-234,674

ЈП Дирекција је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора финансирања 01 у износу од 203.329 хиљада динара чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему, по програмској активности управљање саобраћајном инфраструктуром, на апропријацијама 421000-стални трошкови у износу од 79.727 хиљада динара за јавну расвету и остале сталне трошкове, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 112.008 хиљада динара, 426000-материјал у износу од 4.382 хиљаде динара за електро и остали материјал, на апропријацији 441000-отплата домаћих камата у износу од 1.535 хиљада динара, 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 5.677 хиљада динара.

Прекорачење у укупном износу од 31.345 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацијама, на апропријацији 421000-стални трошкови за обавезе за струју за децембар 2015. године.

## Установа „Цекит“

Табела број 48: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)						
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
411	Функционисање локалних установа културе	12.447	10.242	2.205	3.247		-1.042							
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.042	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Установа „Цекит“ је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 из извора финансирања 01 у износу од 133 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему, по програмској активности функционисање локалних установа културе.

Прекорачење у укупном износу од 909 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених, односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

### МЗ Велики извор

Табела број 49: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	Месне заједнице	2.168	0	2.168	7.858		-5.690	7.020	0	7.020	2,138		4.882
425	Месне заједнице				386		-386						
511	Месне заједнице				6.013		-6.013						
	<b>Укупно</b>						<b>-12.089</b>						

МЗ Велики извор је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 12.077 хиљада динара по програмској активности месне заједнице на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 5.678 хиљада динара по рачунима за струју и остале сталне трошкове, на апропријацији 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 386 хиљада динара за радове на водоводу и електрорадове и на апропријацији 511000-зграде и грађевински објекту у износу од 6.013 хиљада динара за реконструкцију дома културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 12 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацији 421000-стални трошкови односи се на преузимање обавеза за децембар (струја, услуге телефоније и остале сталне трошкове).

У поступку ревизије дана 21.11.2016. године у пословним књигама МЗ Велики извор, на основу службене белешке, евидентирано је измирење обавезе према добављачу ГПД „Банковић“ доо Црна Трава у износу од 6.013 хиљада динара, чиме је умањен износ преузетих а неизвршених обавеза са апропријације 511000-зграде и грађевински објекту у истом износу.

### МЗ Грљан

Табела број 50: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
483	месне заједнице	12					0		11	-11			-11
511	месне заједнице	0		0	180		-180			0			0
	<b>укупно</b>						<b>-180</b>						<b>-11</b>

МЗ Грљан преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 180 хиљада динара по програмској активности месне заједнице на апропријацији 511000-зграде и грађевински објекти, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

МЗ Грљан је са програмске активности месне заједнице, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 11 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на апропријацији 483000- новчане казне и пенали по решењу за принудну наплату, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

### МЗ Николичево

Табела број 51: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
421	месне заједнице	175		175	231		-56
425	месне заједнице	480		480	1.743		-1.263
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација:						-1.319

МЗ Николичево преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 1.319 хиљада динара по програмској активности месне заједнице на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 56 хиљада динара по рачунима за струју и остале сталне трошкове и на апропријацији 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 1.263 хиљаде динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### МЗ Рготина

Табела број 52: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	месне заједнице	1.337	126	1.211	4.469		-3.258	3.820	1.241	2.579	2.802		-223
426	месне заједнице	220	62	158	119		39	5	36	-31			-31
511	месне заједнице				13		-13						
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација						-3.271						-254

МЗ Рготина преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 3.174 хиљаде динара по програмској активности месне заједнице на апропријацији 421000-стални трошкови за трошкове воде и струје у износу од 3.161 хиљада динара по рачунима за струју и остале сталне трошкове и на апропријацији 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 13 хиљада динара чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 97 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацији 421000-стални трошкови односи се на трошкове струје за децембар 2015. године.

МЗ Рготина је са програмске активности месне заједнице, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 254 хиљаде динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 421000-стални трошкови у износу од 223 хиљаде динара за трошкове струје, 426000-материјал у износу од 31 хиљаде динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

### Матична библиотека „Светозар Марковић“

Табела број 53: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Развој културе	15.890	13.529	2361	3.526		-1.165						0
412	Развој културе	2.840	2.423	417	605		-188						0
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	50		50				50	35	74	-39		-39
425	Развој културе	480	299	181	55		126	25	38	-13			-13
426	Развој културе	410	137	273			273	458	491	-33			-33
483	Развој културе	1.127	1.112	15			15		84	-84			-84
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.353		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-169

Матична библиотека „Светозар Марковић“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 44 хиљаде динара по програмској активности развој културе на апропријацији 411000- плате, додаци и накнаде стално запослених, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 1.309 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 1.121 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 188 хиљаде динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

Матична библиотека „Светозар Марковић“ је са програмске активности развој културе, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 169 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 422000- трошкови путовања у износу од 39 хиљада динара; 425000- текуће поправке и одржавање у износу од 13 хиљада динара; 426000-материјал у износу од 33 хиљаде динара по уговорима и 483000- новчане казне и пенали у износу од 84 хиљаде динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

## Народни музеј „Зајечар“

Табела број 54: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	развој културе	14.299	11.800	2.499	3.254		-755						0
412	развој културе	2.570	2.102	468	562		-94						0
421	развој културе	2.100	823	1.277	3.746		-2.469	300	182	118			118
424	развој културе	5.682	5.625	57	418		-361	252	81	171			171
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-3.679	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Народни музеј „Зајечар“ преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са развој културе у износу од 2.356 хиљада динара, на апропријацији 421000-стални трошкови по рачунима за струју и остале сталне трошкове, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 1.323 хиљаде динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 755 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 94 хиљаде динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године и на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 113 хиљада динара за трошкове за децембар (струја, услуге телефоније и остале сталне трошкове) и на

апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 361 хиљаде динара за услуге обезбеђења за децембар 2015. године.

### Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју „Облутак“

Табела број 55: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Социјална и дечја заштита	6.757	5.171	1.586	1.643		-57	119	119	0			0
421	Социјална и дечја заштита	1.697	421	1.276	1.404		-128	5	4	1			1
424	Социјална и дечја заштита	22	13	9	29		-20			0			0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-205	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Установа за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју „Облутак“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 113 хиљада динара по програмској активности социјална и дечја заштита на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 93 хиљада динара по рачунима за струју и остале сталне трошкове и апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 20 хиљаде динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 92 хиљаде динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 57 хиљада динара које се односи на плате за децембар и на апропријацији 421000-стални трошкови односи се на преузимање обавеза по основу трошкова за децембар.

### Установа „Гитаријада“

Табела број 56: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	функционисање локалних установа култура	1.036	896	140	296		-156						0

412	функционисање локалних установа култура	186	161	25	54		-29							0
421	функционисање локалних установа култура	2.700	1.576	1.124	1.312		-188	200	200					0
423	функционисање локалних установа култура	66.792	54.601	12.191	13.749		-	21.500	11.971	9.529				9.529
425	функционисање локалних установа култура	200	118	82	196		-114	200		200				200
426	функционисање локалних установа култура	1.500	1.409	91	94		-3	200	83	117				117
515	функционисање локалних установа култура	87	38	49	54		-5							
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања						
							2.053							

Установа Гитаријада преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 1.375 хиљада динара по програмској активности предшколско образовање на апропријацији 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 74 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара, 421000-стални трошкови у износу од 87 хиљада динара по рачунима за струју и остале сталне трошкове, 423000-услуге по уговору у износу од 1.078 хиљада динара за извршене услуге за манифестацију 49. Гитаријада, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 114 хиљада динара за извршене електро радове, 426000-материјал у износу од три хиљаде динара и 515000- нематеријална имовина у износу од пет хиљада динара за накнаде за ауторска права настала у оквиру 49. Гитаријаде, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 678 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 82 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 15 хиљада динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године и 421000-стални трошкови у износу од 101 хиљаде динара за децембар 2015. године (струја) и 423000-услуге по уговору у износу од 480 хиљада динара за ангажовање радника за децембар 2015. године.

### ПУ „Ђулићи“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Ђулићи“ мање исказала обавезе према добављачима у износу од 153 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100.** У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 192.742 хиљаде динара и то: Градска управа у износу од



191.977 хиљада динара за обавезе према Дирекцији за робне резерве Републике Србије за позајмљени мазут, Дирекција за изградњу у износу од 277 хиљада динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 38 хиљада динара, Народни музеј у износу од 450 хиљада динара.

**Остале обавезе из буџета, конто 254900.** У Билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 7.365 хиљада динара и то: Скупштина у износу од 5.752 хиљаде динара, Градоначелник у износу од 1.500 хиљада динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 113 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је у Билансу стања ова билансна позиција више исказана за износ од 113 хиљада динара, јер су евидентирани и исказане обавезе за запослене по основу административних забрана и за синдикалне чланарине, а не обавезе из пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Разграничени приходи из донација, конто 291200.** Исказан је износ од 9.145 хиљада динара и то: Скупштина града у износу од 174 хиљаде динара, Градоначелник у износу од 12 хиљада динара, Градска управа у износу од 435 хиљада динара, Градско јавно правобранилаштво у износу од 24 хиљаде динара, Дирекција за изградњу у износу од 486 хиљада динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 70 хиљада динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 416 хиљада динара, месне заједнице у износу од 7.528 хиљада динара.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300.** Исказан је износ од 166.806 хиљада динара и то: Градска управа у износу од 76.450 хиљада динара, Установе „Цекит“ у износу од 216 хиљада динара, Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 27 хиљада динара, Дирекција за изградњу у износу од 26.422 хиљаде динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 902 хиљаде динара, Народни музеј у износу од 813 хиљада динара, Историјски архив у износу од 234 хиљаде динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 397 хиљада динара, месне заједнице у износу од 59.995 хиљада динара, на подрачунима у износу од 1.350 хиљада динара.

**Остала пасивна временска разграничења, конто 291900.** Исказан је износ од 157.610 хиљада динара и то: Градска управа у износу од 155.144 хиљаде динара, Фонд за подстицај рађања у износу од 1.165 хиљада динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од две хиљаде динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 383 хиљаде динара, и на подрачунима у износу од 916 хиљада динара.

## 2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 5.510.521 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - У билансу стања града Зајечара на дан 31.12.2015. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.674.417 хиљада динара и то код: Градске управе у износу од 1.340.519 хиљада динара, Установа „Цекит“ у износу од 1.397 хиљада динара, Дирекција за изградњу града Зајечара у износу од 709.278 хиљада динара, Установа Гитаријада у

износу од 218 хиљада динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 125.903 хиљаде динара, Позориште Тимочке крајине „Зоран Радмиловић“ у износу од 12.212 хиљада динара, Народни музеј у износу од 10.040 хиљада динара, Историјски архив у износу од 5.088 хиљада динара, Матичне библиотеке „Светозар Марковић“ у износу од 13.534 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 3.516 хиљада динара, месне заједнице у износу од 451.725 хиљада динара Установе „Облутак“, у износу од 567 хиљада динара и по Пројектима у износу од 420 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200** - Исказан је износ од 3.992 хиљаде динара и то Народни музеј у износу од 2.131 хиљаде динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 1.720 хиљада динара, месне заједнице у износу од 141 хиљаде динара

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, konto 311300** – Исказан је износ од 427.328 хиљада динара и то: Градска управа у износу од 371.825 хиљада динара и Дирекција за изградњу у износу од 55.503 хиљаде динара.

**Финансијска имовина, konto 311400** – Исказана је у износу од 3.259.331 хиљаде динара и то: Скупштина у износу од 3.259.043 хиљаде динара и Градска управа у износу од 255 хиљада динара и Установа за спорт у ликвидацији у износу од 33 хиљаде динара

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање је** исказана за износ од најмање 11.367 хиљада динара, јер нису евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа чији је оснивач град Зајечар, а који је исказан у финансијским извештајима наведених јавних предузећа на дан 31.12.2015. године (у Билансу стања на позицији - основни капитал) и то код: ЈКП „Комуналац“ Салаш у износу од 1.809 хиљада динара и код ЈКСП „Зајечар“ у износу од 8.678 хиљада динара и ЈКП Зајечар паркинг у износу од 880 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују и у својим пословним књигама евидентирају сва учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава.*

**Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121** – На овој билансној позицији исказан је износ од 13.265 хиљада динара и то: Скупштина у износу од 11 хиљада динара, Градска управа у износу од 3.545 хиљаде динара, Фонд за подстицај рађања у износу од 158 хиљада динара, Задужбина Николе Пашића у износу од три хиљаде динара, Облутак у износу од 22 хиљаде динара, Установа „Цекит“ у износу од 843 хиљаде динара, Матична библиотека у износу од 12 хиљада динара, Установа за спорт у ликвидацији у износу од 19 хиљада динара, установа Гитаријада у износу од 13 хиљада динара, Народни музеј у износу од 1.205 хиљада динара, Историјски архив у износу од 93 хиљаде динара, ПУ „Ђулићи“ у износу од 138 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 12 хиљада динара, месне заједнице у износу од 792 хиљаде динара и подрачуни у износу од 6.399 хиљада динара.

**На основу ревизије узоркованих података утврђено је да је вишак прихода и примања – суфицит мање исказан, у износу од 1.280 хиљада динара, за мање исказане приходе по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање возила јер је ЈКП „Зајечарпаркинг“ мање пренео наплаћену таксу у буџет Града, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311** – Исказан је износ од 152 хиљаде динара и то код Установе за спорт у ликвидацији.

**Ванбилансна пасива, група 352000** – Исказан је износ од 13.308 хиљада динара и то код: Градске управе у износу од 11.147 хиљада динара и ПУ „Ђулићи“ у износу од 2.161 хиљаде динара.

### Ризик

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико у поступку извршења буџета, индиректни буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не подносе захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Неправилним евидентирањем прихода јавља се ризик нетачног исказивања резултата пословања.

### Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; 2) индиректни корисници подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања; 3) ПУ „Ђулићи“ правилно искажу обавезе за плате и додатке, обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања и 4) у образцу Биланс стања правилно искажу вишак прихода и примања – суфицит.

### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 1.623 хиљаде динара и издаци у износу од 139.953 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 138.330 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 99.743 хиљаде динара или за 41,90%.

Табела број 57: Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>18.523</b>	<b>1.623</b>
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.523	1.623
810000	Примања од продаје основних средстава	642	866
820000	Примања од продаје залиха	881	757
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>17.000</b>	
910000	Примања од задуживања	17.000	
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>256.596</b>	<b>139.953</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>195.708</b>	<b>73.213</b>

510000	Основна средства	194.730	71.511
520000	Залихе	381	479
540000	Природна имовина	597	1.223
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>60.888</b>	<b>66.740</b>
610000	Отплата главнице	60.888	66.740
	<b>Мањак примања</b>	<b>238.073</b>	<b>138.330</b>

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за набавку финансијске имовине, мање исказани у износу од 49.259 хиљада динара, због неправилно евидентираних издатака на класи 400000 – расходи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Неправилним исказивањем издатака за набавку нефинансијске имовине јавља се ризик од нетачног утврђивања мањка примања.

### Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказу издатке за набавку нефинансијске имовине

## 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 1.438.520 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.436.283 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 13.473 хиљада динара.

Табела бр. 58: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Контно	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>1.542.941</b>	<b>1.438.520</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.524.418</b>	<b>1.436.897</b>
710000	Порези	883.908	930.786
730000	Донације, помоћи и трансфери	358.954	348.128
740000	Други приходи	266.452	153.588
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.248	4.389
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	322	0
790000	Приходи из буџета	8.534	6
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>1.523</b>	<b>1.623</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	642	866
820000	Примања од продаје залиха	881	757
840000	Примања од продаје природне имовине		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>17.000</b>	
910000	Примања од задуживања	17.000	
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>1.543.836</b>	<b>1.436.283</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.287.240</b>	<b>1.296.330</b>
410000	Расходи за запослене	437.477	404.127
420000	Коришћење услуга и роба	554.894	512.586
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	6	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	29.341	39.754
450000	Субвенције	11.153	5.827
460000	Донације, дотације и трансфери	38.368	52.068
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	30.454	69.728

480000	Остали расходи	185.547	212.240
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>195.708</b>	<b>73.213</b>
510000	Основна средства	194.730	71.511
520000	Залихе	381	479
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>60.888</b>	<b>66.740</b>
610000	Отплата главнице	60.888	66.740
	Вишак новчаних прилива		2.237
	Мањак новчаних прилива	895	
	Салдо готовине на почетку године	21.236	19.494
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуњу	1.542.941	1.438.731
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		190
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуњу	1.543.836	1.444.731
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		8.448
	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>20.341</b>	<b>13.473</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:**

- у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, мање су исказани приходи на класи 700000, у износу од 1.280 хиљада динара, по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање возила јер је ЈКП „Зајечарпаркинџ“ мање пренео наплаћену таксу у буџет Града, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- у Обрасцу 4 –Извештај о новчаним токовима на ознаци салдо готовине на почетку године унет је износ од 21.236 хиљада динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 20.341 хиљаде динара, односно салдо готовине на почетку године је унет у нижем износу од 895 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 4 –Извештај о новчаним токовима на ознаци салдо готовине на крају године унет је износ од 13.473 хиљаде динара, док је у консолидованом Билансу стања на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет износ од 13.273 хиљаде динара, односно салдо готовине на крају године је унет у већем износу од 200 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима мање су исказани издаци за набавку финансијске имовине у износу од 49.259 хиљада динара, због неправилно евидентираних издатака на класи 400000 – расходи, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Ризик**

Неправилним исказивањем прихода и издатака јавља се ризик од нетачног утврђивања салда готовине.

### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују приходе, издатке и салдо готовине.

#### **5.6. Остали финансијски извештаји**

Град Зајечар је приликом израде Завршног рачуна за 2015. годину припремио

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 5;
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године;
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године;
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године;
10. Обавештење о вршењу екстерне ревизије Завршног рачуна буџета града Зајечара за 2015. годину.

#### **Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

Овим објашњењем утврђено је да буџет града остварио средства у 2015. години у износу од 1.434.514 хиљада динара што је 56,40% у односу на планирана средства.

#### **Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве**

Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину планирана су средства резерве у укупном износу од 56.000 хиљада динара и то за сталну резерву у износу од 3.000 хиљада динара и за текућу резерву у износу од 53.000 хиљада динара. Град Зајечар током 2015. године није користила средства сталне буџетске резерве. Градоначелник града Зајечара ју у току 2015. године донео укупно 132 решења о употреби текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 40.975 хиљада динара.

### **6. Набавке**

#### **6.1. Град Зајечар**

На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места градске управе града Зајечара, број IV 110-2/2015 од 20.01.2015. године у 2015. години, за обављање послова јавних набавки у оквиру Одељења за заједничке послове, Одсек за јавне набавке предвиђена су три извршиоца од којих један извршилац поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Град Зајечар у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место послови јавних набавки у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидео услов - поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Градско веће града Зајечара је донео Правилник о начину обављања послова јавне набавке број III 110-2/14 од 13.03.2014. Правилником се детаљније уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора.

Градоначелник града Зајечара је донео Одлуку о усвајању Плана набавки града Зајечара за 2015. годину број 404-1/2 од 09.01.2015. године.

У току године Градоначелник града Зајечара је донео 11 Одлука о измени плана јавних набавки града Зајечара за 2015. годину. Прва измена је донета дана 13.02.2015. године, а једанаеста измена је вршена 25.12.2015. године.

Службеник за јавне набавке града Зајечара је доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

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

- Градоначелник града Зајечара донео је један План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се, сходно члану 3. Закона о јавним набавкама сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет;
- одговорно лице наручиоца није давао запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. Закона о јавним набавкама.

У 2015. години, град Зајечар је спровео 44 поступака јавних набавки у укупном износу од 197.494 хиљаде динара без ПДВ, односно 228.625 хиљада динара са ПДВ од којих 11 отворених поступака у износу од 152.585 хиљада динара без ПДВ, односно 178.934 хиљаде динара са ПДВ, 30 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 43.684 хиљаде динара без ПДВ, односно 48.221 хиљаде динара са ПДВ, три преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда у износу од 1.225 хиљада динара без ПДВ, односно 1.470 хиљада динара са ПДВ и 89 поступака на који се закон не примењује (члан 7. став 1. тачка 10 и члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама) у износу од 34.569 хиљада динара без ПДВ-а, односно 40.137 хиљада динара са ПДВ-ом и то: 14 уговора за радове у износу од 3.818 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.503 хиљаде динара са ПДВ-ом, 51 уговора за услуге у износу од 26.904 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 31.155 хиљада динара са ПДВ-ом и 24 уговора за добра у износу од 3.705 хиљада динара односно 4.479 хиљада динара са ПДВ-ом.

Град је обуставио седам поступака јавне набавке процењене вредности 114.095 хиљада динара и то два отворена поступка процењене вредности 105.000 хиљада динара и пет поступака јавне набавке мале вредности процењене вредности 9.095 хиљада динара.

Ревидирано је укупно десет поступака јавних набавки, од тога: седам јавних набавки у отвореном поступку и три поступака јавних набавки мале вредности.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке: Отворени поступак јавне набавке број 404-50 – набавка радова на ремедијацији земљишта деградираних поплавама (стабилизација косина обала ради санације клизишта); јавна набавке мале вредности број 404-332 – набавка услуга одржавања концерта Марије Шерифовић; јавна набавке мале вредности број 404-90 – набавка горива

за потребе возног парка ГУЗ-а; јавна набавке мале вредности број 404-20 – набавка радова на заштити од деградације ерозивним процесима и клизиштима (Метриш и Брусник).

### **Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:**

#### **1. Отворени поступак јавне набавке број 404-16 – набавка радова на реконструкцији улице цара Душана у Зајечару**

Дана 13.01.2015. године Градоначелник донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-16. Предмет јавне набавке је набавка радова на реконструкцији улице Цара Душана у Зајечару. Процењена вредност јавне набавке износи 19.333 хиљаде динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину, економска класификација 511331. Решењем Градоначелника од 13.01.2015. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима. Један члана комисије није потписао Решење и Изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Наручилац је 21.01.2015. године објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији. Такође је објављена, тј. достављена и конкурсна документација. Наручилац је у измени и допуни конкурсне документације (која је објављена на Порталу јавних набавки) навео да понуђач достави средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде и то меницу на износ од 10% од вредности понуде без ПДВ-а, са роком важности од 120 дана. Уколико понуђач не достави меницу понуда ће бити одбијена као неприхватљива.

После спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник је закључио Уговор о набавци о извођењу радова на реконструкцији улице Цара Душана у Зајечару број 404-147 од 04.03.2015. године са ГЗЗ „Пионир“ Власотинце. Уговорена вредност је 19.225 хиљада динара без ПДВ односно 23.070 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. Уговора прецизирано је рок за извођење радова 80 дана од дана увођења у посао. Датум увођења у посао стручни надзор уписује у грађевински дневник. У члану 7. су одређене уговорне казне. Чланом 11. Уговора прецизирано је да је извођач дужан да наручиоцу преда меницу за добро извршење посла, полису осигурања градилишта. У члану 12. је одређено да је гарантни рок за изведене радове две године од дана примопредаје радова.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу износ од 634 хиљаде динара.

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

- један члан комисије није потписао решење и изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења плаћања, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда одредио исти критеријум и елементе критеријума за доделу уговора, што је супротно члану 84. Закона о јавним набавкама;



- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

## 2. Отворени поступак јавне набавке број 404-218 – набавка радова на завршетку старог гробља у Зајечару

Дана 16.04.2015. године Градоначелник донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-218. Предмет јавне набавке је набавка радова на завршетку старог гробља у Зајечару. Процењена вредност јавне набавке износи 25.000 хиљада динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину, економска класификација 511326. Решењем Градоначелника од 16.04.2015. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима.

Наручилац је 29.04.2015. године објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији, где је критеријум за доделу уговора економски најповољнија цена. Такође је објављена, тј. достављена и конкурсна документација,. Рок за подношење понуда је 27.05.2015. године до 08 часова. Наручилац је у конкурсној документацији (која је објављена на Порталу јавних набавки) навео да понуђач достави средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде и то меницу у висини од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ, са роком важења од минимум 60 дана. Уколико понуђач не достави меницу понуда ће бити одбијена као неприхватљива. Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума „најнижа понуђена цена“. Није било измене и допуне конкурсне документације.

После спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник је закључио Уговор о извођењу радова на реконструкцији старог гробља у Зајечару број 404-358 од 07.07.2015. године са „Бетонекс“ доо Зајечар. Уговорена вредност је 23.851 хиљаде динара без ПДВ односно 28. 621 хиљаде динара са ПДВ. Чланом 5. Уговора прецизирано је рок за извођење радова 90 дана од дана увођења у посао. Датум увођења у посао стручни надзор уписује у грађевински дневник. Чланом 7. су одређене уговорне казне.чланом 11. Уговора прецизирано је да је извођач дужан да наручиоцу преда меницу за добро извршење посла, полису осигурања градилишта. У члану 12. је одређено да је гарантни рок за изведене радове две године од дана примопредаје радова.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу износ од 15.340 хиљада динара.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- један члан комисије није потписао решење и изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда одредио исти критеријум и елементе критеријума за доделу уговора, што је супротно члану 84. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења плаћања, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није у закљученом уговору захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења за испуњење уговорених обавеза, већ је захтевао меницу иако је вредност уговора 23.851 хиљаде динара без ПДВ односно 28.621 хиљаде динара са ПДВ, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- град Зајечар није вршио објаву огласа јавних набавки на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, иако је процењена вредност набавке радова већа од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

### *3. Отворени поступак јавне набавке број 404-402– набавка радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији града Зајечара*

Дана 12.08.2015. године Градоначелник донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-402. Предмет јавне набавке је набавка радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији града Зајечара. Процењена вредност јавне набавке износи 10.456 хиљада динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину, економска класификација 511331. Решењем Градоначелника од 12.08.2015. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима.

Наручилац је 12.08.2015. године објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији, где је критеријум за доделу уговора економски најповољнија цена. Такође је објављена истог дана 12.08.2015 и конкурсна документација. Рок за подношење понуда је 11.09.2015. године до 08 часова. Наручилац је у конкурсној документацији (која је објављена на Порталу јавних набавки) навео да понуђач достави писмо намере банке за издавање банкарске документације за добро извршење посла у износу од 5% од вредности понуде са ПДВ. Уколико понуђач не достави писмо намере банке понуда ће бити одбијена као неприхватљива. Средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде и то банкарску гаранцију у висини од 5% од укупне вредности понуде без ПДВ, са роком важења од минимум 60 дана. Уколико понуђач не достави банкарску гаранцију понуда ће бити одбијена. Избор најповољније понуде ће се извршити применом критеријума „најнижа понуђена цена“. Није било измена и допуна конкурсне документације.

После спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник је закључио Уговор о извођењу радова на ревитализацији пољских путева на територији града Зајечара број 404-445 од 14.09.2015. године са ГП „Зоран Р“ доо Доња Мутница. Уговорена вредност је 10.238 хиљада динара без ПДВ односно 12.286 хиљада динара са ПДВ. Чланом 5. Уговора прецизирано је рок за извођење радова 40 дана од дана увођења у посао.

Наручилац по овом уговору у 2015. години није вршио исплату понуђачу.

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

- у позиву за подношење понуда је наведено да је поступак јавне набавке мале вредности иако се ради о отвореном поступку јавне набавке;

- наручилац није у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда одредио исти критеријум и елементе критеријума за доделу уговора, што је супротно члану 84. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством за попуњавање, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- модел уговора и закључени уговор не садрже средство обезбеђења плаћања како је одређено конкурсном документацијом, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- уговор не садржи казнене клаузуле;
- град Зајечар није вршио објаву огласа јавних набавки на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, иако је процењена вредност набавке радова већа од 10.000 хиљада динара, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

#### 4. *Отворени поступак јавне набавке број 404-167 – набавка контејнера у циљу проширења обима организованог извожења комуналног отпада из сеоских насеља*

Дана 16.03.2015. године Градоначелник донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-218. Предмет јавне набавке је набавка контејнера у циљу проширења обима организованог извожења комуналног отпада из сеоских насеља. Процењена вредност јавне набавке износи 4.167 хиљада динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину, буџетски фонд за заштиту животне средине, економска класификација 423911. Критеријум за оцену најповољније понуде је најниже понуђена цена. Решењем Градоначелника од 16.03.2015. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима.

Наручилац је 17.03.2015. године објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији. Дана 09.04.2015. године објављена је измена и допуна конкурсна документација. Нови рок за подношење понуда је продужен до 20.04.2015. године до 08 часова. Наручилац је у конкурсној документацији (која је објављена на Порталу јавних набавки) навео да понуђач достави писмо намере банке за издавање банкарске документације за добро извршење посла у износу од 10% од вредности понуде са ПДВ. Уколико понуђач не достави писмо намере банке понуда ће бити одбијена као неприхватљива. Писмо намере банке за отклањање грешака у гарантном року у висини од 5% од вредности понуде са ПДВ. Уколико понуђач не достави писмо намере банке понуда ће бити одбијена као неприхватљива. Средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде и то банкарску гаранцију у висини од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ, са роком важења од минимум 60 дана. Уколико понуђач не достави банкарску гаранцију понуда ће бити одбијена. Није било измена и допуна конкурсне документације.

После спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник је закључио Уговор о испоруци контејнера у циљу проширења обима организованог извожења комуналног отпада из сеоских насеља број 404-325 од 04.06.2015. године са „Елегро“ доо Ниш.

Уговорена вредност је 4.167 хиљада динара без ПДВ односно 5.000 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу „Елегро“ доо Ниш износ од 5.000 хиљада динара.

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

- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- модел уговора и закључени уговор не садрже средство обезбеђења плаћања како је одређено конкурсном документацијом, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- уговор не садржи казнене клаузуле.

*5. Отворени поступак јавне набавке број 404-41 – набавка услуга избора превозника за обављање градског и приградског превоза на територији града Зајечара*

Дана 16.01.2015. године Градоначелник донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-41. Предмет јавне набавке је набавка услуга избора превозника за обављање градског и приградског превоза на територији града Зајечара. Процењена вредност јавне набавке износи 41.667 хиљада динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину, економска класификација 424911. Критеријум за оцену најповољније понуде је најниже понуђена цена. Решењем Градоначелника од 16.03.2015. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима.

Наручилац је 21.01.2015. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији. Наручилац је имао две измене и допуне конкурсне документације и обавештење о продужењу рока за подношење понуда. Дана 11.03.2015. године објављена је прва измена и допуна конкурсна документација а друга измена и допуна конкурсна документација објављена је 11.03.2015. године. Нови рок за подношење понуда је продужен до 23.03.2015. године до 08 часова. Наручилац је у основној конкурсној документацији и изменама и допунама конкурсне документације (које су објављене на Порталу јавних набавки) навео да је средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде банкарска гаранција у висини од 4.000 хиљаде динара, са роком важења од минимум 60 дана. Уколико понуђач не достави банкарску гаранцију понуда ће бити одбијена као неприхватљива.

Средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла – бланко сопствена меница која мора бити евидентирана у Регистру меница и овлашћења НБС. Рок важења менице је 365 дана од дана потписивања уговора. Даље је наведено да ће: „Наручилац уновчити банкарску гаранцију за добро извршење посла у случају да понуђач не буде извршавао своје уговорене обавезе у роковима и на начин предвиђен уговором“.

После спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник је закључио Уговор о пружању услуга избора превозника за градски и приградски превоз на територији града Зајечара број 404-184 од 25.03.2015. године са „Николић превоз“ доо Самариновац. Уговорена вредност је 45.833 хиљада динара са ПДВ. У члану 5. је наведено да уговрачи сагласно утврђују цену производа и то 135,00 динара без ПДВ по пређеном километру (основна цена). Месечну накнаду за обављање уговореног превоза представља основна

цена по пређеном километру, са укупно пређеном километражом уз рачунање пореза на додату вредност. Превозне карте штампа и продаје превозник, цену превозних карата одређује превозник уз сагласност Скупштине града Зајечара. Приход од продаје припада превознику наручилац посла партиципира у цени утврђеној овим уговором за пређени километар. Наручилац посла утврђује заштићене категорије становништва и то: лица преко 70 година старости и ђаци и особље школа на школским линијама, којима превозник неће наплаћивати превозну карту. У члану 6. је наведено да су уговарачи сагласни да пређену километражу као основ за испостављање фактура утврђује посебна комисија коју чини један представник превозника и два представника наручиоца. У члану 10. је наведено да је превозник дужан да приложи меницу на износ од 4.000 хиљада динара.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу „Николић превоз“ доо Самариновац износ од 40.257 хиљада динара.

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

- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- уговор не садржи казнене клаузуле.

*6. Отворени поступак јавне набавке број 404-341 – набавка услуга израде плана генералне регулације број 2, Североисток, исток, југ и запад града Зајечара са израдом катастарског-топографског плана*

Дана 19.06.2015. године Градоначелник донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-341. Предмет јавне набавке је набавка услуга израде плана генералне регулације број 2, Североисток, исток, југ и запад града Зајечара са израдом катастарског-топографског плана. Процењена вредност јавне набавке износи 20.970 хиљада динара без ПДВ. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету града Зајечара за 2015. годину, економска класификација 424911. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Решењем Градоначелника од 19.06.2015. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима.

Наручилац је 10.07.2015. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији. Дана 21.07.2015. године објављена је измена и допуна конкурсна документација. Наручилац је у основној конкурсној документацији и измени и допуни конкурсне документације (које су објављене на Порталу јавних набавки) навео да је средство финансијског обезбеђења за озбиљност понуде банкарска гаранција у висини са роком важења од минимум 180 дана. Уколико понуђач тражи аванс дужан је да достави изјаву да ће уколико буде изабран доставити меницу.

Наручилац није тражио средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла.

После спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник је закључио Уговор о пружању услуга израде плана генералне регулације број 2, Североисток, исток, југ и запад града Зајечара са израдом катастарског-топографског плана број 404-587 од 10.12.2015. године са „Инфоплан“ доо Аранђеловац. Уговорена вредност је 18.980

хиљада динара без ПДВ односно 22.776 хиљада динара са ПДВ. У члану 4. је наведено да се плаћање по овом уговору врши на следећи начин: аванс 10%, примопредаја материјала за рани увид 10%, предаја овереног катастарско-топографског плана за јавне површине, саобраћајне коридоре и градске саобраћајнице 20%, предаја нацрта плана 10%, стручна контрола и упућивање нацрта плана за јавни увид 20%, предаја завршног документа-коригованог плана после седнице комисије 20%, усвајање плана на седници Скупштине града 10%, и то 15 дана од дана достављања рачуна.

Наручилац по овом уговору у 2015. години није вршио исплату понуђачу.

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

- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није у закљученом уговору захтевао банкарску гаранцију као средство обезбеђења за исплату уговорених обавеза, односно за добро извршење посла, иако је вредност уговора 18.980 хиљада динара без ПДВ односно 22.776 хиљада динара са ПДВ, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- уговор не садржи казнене клаузуле.

**Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

**Препорука број 34**

Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да: донесу План набавки за све директне кориснике буџетских средстава; одговорно лице наручиоца даје запосленима на пословима јавних набавки све налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште; наручилац у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда одреди исти критеријум и елементе критеријума за доделу уговора, да конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством за попуњавање, да Извештај о стручној оцени понуда садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, да модел уговора и закључени уговор садрже средство обезбеђења плаћања како је одређено конкурсном документацијом; да уговор садржи казнене клаузуле; да врши објаву огласа јавних набавки на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа; конкурсна документација буде сачињена у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова; наручилац у Уговору о извођењу радова предвиди уговорену казну за непоштовање уговорених рокова.

**6.2. Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар**

На основу Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар број 899 од 05.12.2014. године, за обављање послова јавних набавки предвиђен је један извршилац на пословима референта за јавне набавке.

Центар за културу и туризам „Цекит“ Зајечар није донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Директор „Цекиг“ Зајечар је донео План јавних набавки за 2015. годину број 556 од 14.05.2015. године, на који је Управну одбор дао сагласност, број 290-5 од 15.05.2015. године. У току године директор ПУ „Ђулићи“ Зајечар је донео две Одлуке о измени плана јавних набавки „Цекиг“ Зајечар за 2015. годину и то: прва измена је донета дана 05.06.2015. године, а друга измена је вршена 05.08.2015. године на које је Управни одбор дао сагласност.

Центар за културу и туризам „Цекиг“ Зајечар доставио је Управи за јавне набавке тромесечне извештаје.

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

- директор „Цекиг“ Зајечар донео је један План набавки за 2015. годину дана 15.05.2015. године уместо до 31. јануара, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- директор „Цекиг“ Зајечар није донео акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама;
- наручилац не чува сву документацију везану за јавне набавке најмање десет година, што није у складу са чланом 16. Закона о јавним набавкама;
- одговорно лице наручиоца није давао запосленом на пословима јавних набавки све налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. Закона о јавним набавкама.

У 2105. години Установа Центар за културу и туризам „Цекиг“ у Зајечару спровела је седам поступака јавних набавки. Свих седам поступака је спроведено у поступку јавне набавке мале вредности, од којих су два поступка обликована у партијама. Критеријум за доделу уговора је у шест поступака био најнижа понуђена цена а у једном поступку економски најповољнија понуда. Укупна процењена вредност поступака јавних набавки износи 13.080 хиљада динара без ПДВ-а. Закључено су уговори у укупном износу од 10.991 хиљаде динара без ПДВ-а односно 12.043 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Ревидиране су четири јавне набавке мале вредности.

*1. Јавна набавка мале вредности - набавка услуга ангажовања извођача и техничка реализација програма обележавања дана Града, број 02/2015*

Директор Установе „Цекиг“ Зајечар донео је Одлуку број 363 ЈН бр. 2-1/15 од 15.06.2015. године и Решење број 364 ЈН бр. 2-2/15 од 15.06.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број 02/2015-набавка услуга ангажовања извођача и техничка реализација програма обележавања дана Града. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљаде динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки дана 17.06.2015. године.

Директор „Цекиг“ Зајечар је дана 07.07.2015. године закључио Уговор број 468 ЈН бр. 2-10/15 са „Тимочка телевизија и радио“ Зајечар, у укупном износу од 3.300 хиљада динара.

У 2015. години по овом уговору је плаћен је износ од 3.300 хиљада динара.

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

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.

*2. Јавна набавка мале вредности - набавка услуга техничке реализације музичког програма манифестације „19. Мотоскуп“ у Зајечару, број 03/2015*

Директор „ЦекиТ“ Зајечар донео је Одлуку број 371 ЈН бр. 3-1/15 од 16.06.2015. године и Решење број 372 ЈН бр. 3-2/15 од 16.06.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број 03/2015 - набавка услуга техничке реализације музичког програма манифестације „19. Мотоскуп“ у Зајечару. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки дана 19.06.2015. године.

Директор „ЦекиТ“ Зајечар је дана 13.07.2015. године закључио Уговор број 486 ЈН бр. 3-10/15 са Мото клуб „Тријумф“ Зајечар у укупном износу од 1.900 хиљада динара.

У 2015. години по овом уговору је плаћен је износ од 1.900 хиљада динара.

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

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.



*3. Јавна набавка мале вредности - набавка услуга ангажовања извођача за манифестацију „19. Мотоскуп“ у Зајечару, број 04/2015*

Директор „Цекић“ Зајечар донео је Одлуку број 386 ЈН бр. 4-1/15 од 18.06.2015. године и Решење број 387 ЈН бр. 4-2/15 од 18.06.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број 04/2015 - набавка услуга ангажовања извођача за манифестацију „19. Мотоскуп“ у Зајечару. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљаде динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки дана 01.07.2015. године.

Директор „Цекић“ Зајечар је дана 16.07.2015. године закључио Уговор број 498 ЈН бр. 4-10/15 са Мото клуб „Тријумф“ Зајечар у укупном износу од 2.840 хиљада динара.

У 2015. години по овом уговору је плаћен је износ од 2.840 хиљада динара.

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

- наручилац није позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.

*4. Јавна набавка мале вредности - набавка услуга организовања наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа, број 05/2015*

Директор Установе „Цекић“ Зајечар донео је Одлуку број 392 ЈН бр. 5-1/15 од 19.06.2015. године и Решење број 393 ЈН бр. 5-2/15 од 18.06.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности број 05/2015 - набавка услуга организовања наградног летовања за 40 најбољих ученика завршних разреда зајечарских средњих школа. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је економски најповољнија понуда. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки дана 08.07.2015. године.

Директор „Цекић“ Зајечар је дана 24.07.2015. године закључио Уговор број 525 ЈН бр. 5-10/15 са „Aster travel&trade“ у укупном износу од 2.160 хиљада динара.

У 2015. години по овом уговору је плаћен је износ од 2.160 хиљада динара.

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

- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио понуђачу Одлуку о додели уговора, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### **Препорука број 35**

Препоручујемо одговорним лицима да: донесу план јавних набавки у законском року и да донесу интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, да се запосленом на пословима јавних набавки дају сви налози и упутства писаним путем односно путем електронске поште, да чувају сву документацију везану за јавне набавке најмање десет година, да закључени уговори садржи казнене клаузуле.

### **6.3. ПУ „Ђулићи“**

На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ „Ђулићи“ број 4863 од 24.09.2014. године, за обављање послова јавних набавки предвиђен је један извршилац на радном месту секретар.

Управни одбор ПУ „Ђулићи“ донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 4703 од 07.10.2015. године.

Директор ПУ „Ђулићи“ Зајечар је донео План јавних набавки за 2015. годину број 6694 од 30.12.2014. године, на који је Управну одбор дао сагласност. У току године Директор ПУ „Ђулићи“ Зајечар је донео пет Одлука о измени плана јавних набавки ПУ „Ђулићи“ за 2015. годину. Прва измена је донета дана 20.04.2015. године, а пета измена је вршена 30.12.2015. године.

ПУ „Ђулићи“ је доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје.

Предшколска установа “Ђулићи” Зајечар у 2015. години је спровела 12 поступака јавних набавки у износу 20.996 хиљада динара без ПДВ односно у износу 24.185 хиљада динара са ПДВ-ом од којих: три отворена поступка у износу 14.528 хиљада динара без ПДВ-а односно у износу 16.701 хиљаде динара са ПДВ-ом: девет поступака јавне набавке мале вредности у износу 6.468 хиљада динара без ПДВ-а односно у износу 7.484 хиљаде динара са ПДВ-ом; 14 поступака на које се не примењује Закон о јавним набавкама (члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама) у износу 1.682 хиљаде динара без ПДВ-а односно у износу 1.912 хиљада динара са ПДВ-ом. ПУ “Ђулићи” Зајечар у 2015. години није имала ниједан обустављени поступак.

Ревидиране су три јавне набавке и то: једна јавна набавка у отвореном поступку и две јавне набавке мале вредности.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке: јавна набавка мале вредности услуга – набавка здравствених услуга за потребе Установе број 05/2015 и јавна набавка мале вредности услуга – набавка услуга извођења излета деце предшколског узраста ПУ „Ђулићи“.

#### **Јавна набавка која није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:**

##### *1. Отворени поступак јавне набавке број 07/2015 – набавка електричне енергије*

Директор ПУ „Ђулићи“ Зајечар донео је Одлуку број 408 од 30.01.2015. године и Решење број 409 од 30.01.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку број 07/2015- набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Директор ПУ „Ђулићи“ Зајечар је дана 30.03.2015. године закључио Уговор број 1433 са „ЕПС снабдевање“ доо Београд. Закључен уговор не садржи вредност али се из понуде понуђача може утврдити укупна вредност.

У 2015. години није било плаћања по овом уговору.

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

- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Уговор број 1433 закључен је 30.03.2015. године који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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. 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;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број 36**

Препоручујемо одговорним лицима да: уговор који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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 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**

Град Зајечар води укупно 3.537 парничних, управних и извршних спорова пред надлежним судовима од којих је :

- 34 предмета у парничном поступку у којима је град тужилац,
- 1.664 предмета у парничном поступку у којима је град туженик од којих је
- 14 предмета у парничном поступку у којима је град Зајечар један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- 40 предмета у управном поступку у којима је град Зајечар противник предлагача самостално,
- 1.777 предмета у извршном поступку од којих је град Зајечар поверилац у 49 предмета, док су у осам предмета повериоци друга правна лица које заступа правобранилаштво града Зајечара.

Укупна потраживања града Зајечара у парничним предметима износе 44.599 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе града Зајечара у парничним предметима (износ опредељен у тужби као главни дуг) где је град Зајечар самостално тужен, износе 208.677 хиљада динара. Потенцијалне обавезе Града, где је град Зајечар тужен солидарно са другим тужиоцима (ЈКП, ЈП Дирекција) износе 42.250 хиљада динара, па укупне потенцијалне обавезе износе 250.927 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова судских поступака) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

#### **Најзначајнији предмети у којима је град Зајечар туженик:**

Тужилац у својству физичког лица иницирао је парнични поступак пред Основним судом у Зајечару П.248/15 ради раскида уговора о трампи и накнаде на име експроприсане непокретности, у износу од 4.045 хиљада динара. Током поступка град Зајечар је истакао чињеницу да је уговор у целости реализован, истакао је приговор застарелости новчаног потраживања, обзиром да је уговор између странака сачињен 23.07.1953. године. По налогу Суда обављено вештачење вредности трамплене непокретности, након чега је тужилац свој тужбени захтев прецизирао на износ од 1.243 хиљаде динара. Поступак није окончан.

Тужилац у својству физичког лица иницирала је парнични поступак пред Основним судом у Зајечару у предмету П.228/16 против града Зајечара и Републике Србије ради накнаде штете на име експроприсане непокретности у делу од 1/3 па тужбом од туженика захтева солидарну исплату износа од 2.138 хиљада динара. Током поступка град Зајечар је суду приложио доказ да је правном претходнику тужиле исплаћена накнада на име експроприсане непокретности, због чега је суд тужбени захтев тужиле одбио као неоснован. Против наведене пресуде тужилац је благовремено изјавила жалбу Апелационом суду у Нишу а да другостепени суд није одлучио о изјављеној жалби.

Тужилац у својству физичког лица иницирао је парнични поступак пред Основним судом у Зајечару П.1.бр. 102/15 ради накнаде материјалне и нематеријалне штете настале због незаконитог разрешења са функције директора ЈКСП „Зајечар“ где је свој тужбени захтев определио на износ од 2.200 хиљада динара са обавезом уплате доприноса. Поступак је окончан правноснажном судском пресудом и тужилац је пред Основним судом у Зајечару иницирао поступак принудног извршења преко јавног извршитеља у предмету 225 И.И-А 143/16 ради наплате износа од 1.549 хиљада динара.

Тужилац доо „Ветонех“ Зајечар иницирао је парнични поступак пред Привредним судом у Зајечару П.384/15 против града Зајечара и ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар ради накнаде на име уговорених радова по основу уговора закљученим између тужиоца

и ЈП „Дирекција за изградњу“ Зајечар У.34/15 од 27.03.2015. године и У.4-99/15 од 15.06.2015. године у ком поступку тужилац тражи да се туженици солидарно обавезу на исплату износа од 2.797 хиљада динара. Током поступка град Зајечар је истакао приговор недостатка пасивне легитимације јер град Зајечар није уговорна странка у наведеним уговорима. Суд је усвојио тужбени захтев тужиоца и туженике солидарно обавезао на исплату утуженог износа. Град Зајечар је против наведене пресуде благовремено изјавио жалбу а да поступак пред Привредним Апелационим судом у Београду није окончан.

Тужилац Фабрика Каблова доо Зајечар иницирала је парнични поступак пред Привредном судом у Зајечару П.241/15 ради накнаде штете проистекле незаконитом блокадом пословних рачуна тужиоца од стране града Зајечара, због чега тужбом потражује износ од 38.462 хиљаде динара. Поступак пред Привредним судом је прекинут до правноснажног окончања поступак који се између истих странака води пред Управним судом у Београду, обзиром да тужилац не може у парничном поступку оспоравати основаност решења о опорезивању.

Тужилац АД „Пут“ Зајечар иницирао је парнични поступак пред Привредним судом у Зајечару П.138/15 против туженика града Зајечара и ЈП „Дирекција за изградња“ Зајечар ради накнаде на име уговорених радова који се односе на одржавање улица и саобраћајница, одржавање путева у току 2014. године и 2015. године у ком поступку је тужбени захтев опредељен на износ од 36.086 хиљада динара. Током поступка град Зајечар је оспорио чињеницу да је тужилац извео уговорене радове и истакао је приговор недостатка пасивне легитимације јер град Зајечар није уговорна странка у уговорима који су предмет спора. Суд је усвојио тужбени захтев тужиоца на износ од 36.086 хиљада динара и туженике солидарно обавезао на исплату наведеног износа са припадајућом каматом.

Тужилац ЈКП „Краљевица“ Зајечар – у стечају иницирала је парнични поступак пред Привредним судом у Зајечару П.87/15 против туженика град Зајечар и ЈКСП „Зајечар“ из Зајечара у ком поступку захтева да се према туженицима солидарно утврди право својине на пописаним покретним стварима које су тужиоцу Одлуком Скупштине града Зајечара дате на коришћење а ради обављања регистроване делатности, позивајући се при том на одредбу члана 72. Закона о јавним предузећима којом одредбом је регулисано питање успостављање права својине на покретним стварима које се у моменту доношења Закона о Јавном предузећима затекну у поседу ЈП. У наведеном предмету, тужилац је свој захтев самоиницијативно определио на износ од 200 хиљада динара. јер је предмет захтева утврђивање права својине, међутим вредност пописаних ствари је знатно већа. Првостепени суд је тужбени захтев тужиоца усвојио, против које пресуде је град Зајечар благовремено изјавио жалбу Привредном Апелационом суду у Београду а да о наведеном предмету још није одлучено.

Тужилац „Арива литас“ доо Пожаревац иницирао је парнични поступак пред Привредним судом у Зајечару П.183/14 ради накнаде по основу фактурисаних рачуна на име превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Зајечара и то на обављеном линијском и ванлинијском превозу путника, због чега је свој тужбени захтев определио на износ од 80.264 хиљада динара. Током поступка на захтев града Зајечара обаљено је вештачење а ради утврђења фактурисаних „празних километара“ односно ради утврђења километраже која није обухваћена уговором и то на релацији од аутобазе тужиоца до почетне аутобуске станице за долазак и одлазак. Вештачењем је утврђено да је на тај начин тужилац Арива литас, граду Зајечару фактурисала већи износ

од уговореног и то у износу од 6.619 хиљада динара за који износ је тужилац повукао свој тужбени захтев. Поступак пред судом окончан је 25.11.2015. године и то закључењем судског поравнања на износ од 78.869 хиљада динара која исплата је уговорена у 10 месечних рата.

**У току 2016. године против града Зајечара као тужене стране покренути су следећи судски спорови:**

Тужилац „Колубара“ доо из Мионице иницирала је пред Привредним судом у Зајечару парнични поступак П.146/16 ради накнаде штете на име неисплаћене законске затезне камате за издате и оверене ситуације за радове изведене на објекту Градски стадион у Зајечару на име чега потражује износ од 4.274 хиљаде динара. Тужбени захтев тужиоца је одбијен као неоснован, али је тужилац против пресуде благовремено изјавио жалбу а да поступак пред Привредним Апелационим судом још није окончан.

Тужилац „Колубара“ доо из Мионице иницирала пред Привредним судом у Зајечару парнични поступак П.17/16 ради исплате износа од 5.136 хиљада динара на име неисплаћених накнадно изведених радова на објекту Градски стадион у Зајечару и радова који нису обухваћени закљученим уговором. Суд је тужбени захтев тужиоца делимично усвојио у износу од 1.052 хиљаде динара која пресуда је ожалбена од стране тужиоца. Поступак још није окончан правноснажном судском пресудом.

Тужилац OFY Comrapu из Београда пред Привредним судом у Зајечару иницирао је поступак П.77/16 ради накнаде износа од 12.986 хиљада динара на име испоручених новогодишњих дечијих пакетића. Град Зајечар је оспорио тужбени захтев јер за набавку пакетића није спроведен поступак јавне набавке, пакетићи нису наручени од стране овлашћеног лица и што за испоруку пакетића није закључен Уговор који преставља правни основ за наплату. Поступак није окончан правноснажном судском пресудом.

Тужилац МБА „Ратко Митровић“ из Београда пред Привредним судом у Зајечару иницирао је поступак П.92/16 ради исплате износа од 23.281 хиљаде динара на име изведених радова по окончаним ситуацијама по основу закљученог Уговора о извођењу радова на реконструкцији улице Никола Пашић у Зајечару. Град Зајечар је делимично оспорио тужбени захтев из разлога неквалитетно изведених радова и оспорена је количина и вредност изведених радова. Предмет се тренутно налази на вештачењу ради утврђења предњих чињеница и није окончан правноснажном судском пресудом.

Тужилац ЈКП „Краљевица“ Зајечар – у стечају, иницирала је поступак пред Привредним судом у Зајечару у предмету П.342/16 ради исплате износа од 40.093 хиљаде динара, на име испостављених фактура за пружене комуналне услуге град Зајечару. Туженик – град Зајечар је оспорио потраживање тужиоца јер део фактура које су приложене суду гласе на треће лице а не на град Зајечар, део фактура није документован записницима од стране наручиоца посла нити су достављени записници потписани и оверени од стране наручиоца посла и део фактура се односи на извожење смећа у селима. Поступак није окончан правоснажном судском пресудом.

**Најзначајнији предмети у којима је град Зајечар тужилац :**

Град Зајечар је пред Основним судом у Зајечару иницирао парнични поступак П.1.бр. 658/15 ради поништаја споразума М29/13 од 13.08.2013. године закљученим са тужеником, радником ГУ града Зајечара којим споразумом је туженику исплаћена разлика у заради због поништаја решења о престанку радног односа у износу од 2.540 хиљада динара а све на основу правоснажне и извршне пресуде Апелационог суда у Београду Гж.1479/11 од 19.09.2011. године. Како је у међувремену пресуда Основног суда

у Зајечару П.1.бр. 350/12 постала правноснажна а којом пресудом је туженом Ранку Динићу по други пут престао радни однос, то су се стекли услови за иницирање поступка поништаја споразума М.29/13 . Поступак још није окончан .

Пред Привредним судом у Зајечару у предмету П.318/15 град Зајечар је иницирао парнични поступак ради раскида Уговора о дугорочном закупу земљишта против туженика „Туш“ доо Београд а због неизвршења уговорне обавезе. Након раскида уговора, тужилац „Туш“ доо је захтевао повраћај уплаћеног износа на име дугорочног закупа у износу од 2.691 хиљада динара а град Зајечар је противтужбом захтевао исплату штете на име изгубљене добити у износу од 3.000 хиљада динара. Поступак још није окончан и вештачењем ће се утврдити висина штете коју град Зајечар потражује од противтуженика, након чега ће град Зајечар прецизирати свој тужбени захтев.

Град Зајечар је пред Привредним судом у Зајечару иницирао парнични поступак П.94/16 против ЈКП „Краљевица“ Зајечар – у стечају а ради утврђивања права својине на земљишту укупне површине 0.14,44 ха на којој непокретности је уписана тапија у корист туженика а тужбени захтев је опредељен на износ од 5.900 хиљада динара. Суд је пресудом од 26.05.2016. године одбио тужбени захтев града Зајечара позивајући се на одредбу члана 72 Закона о јавним предузећима, која пресуда је оспорена жалбом града Зајечара од 19.07.2016. године а да Привредни Апелациони суд у Београду још није одлучио по изјављеној жалби.

Пред Основним судом у Зајечару, град Зајечар је иницирао парнични поступак П.1584/15 против туженика „Михајловић“ доо из Параћина а ради раскида уговора о конверзији права коришћења земљишта у право својине јер туженик није у року извршио своју уговорну обавезу уплатом износа од 1.926 хиљада динара. Поступак је окончан правноснажном судском пресудом П.1584/15.

**У току 2016. године град Зајечар као тужилац је према својим дужницима покренуо следеће судске спорове:**

Град Зајечар је пред Привредним судом у Зајечару иницирао поступак извршења И.ив.12/16 према дужнику АД „Тимочка ТВ и Радио“ Зајечар ради наплате износа од 1.542 хиљада динара на име фактурисаних рачуна за закуп пословног простора а по основу закљученог Уговора о закупу. Поступак није окончан.

Град Зајечар је пред Привредним судом у Зајечару иницирао поступак извршења И.49/16 према дужнику АД „Тимочка ТВ и радио“ Зајечар ради наплате износа од 7.760 хиљада динара на име исплате по правноснажној и извршној судској пресуди П.171/12. Поступак није окончан.

Град Зајечар је пред Привредним судом у Зајечару иницирао парнични поступак П.25/16 према туженику АД „Тимочка ТВ и радио“ Зајечар ради наплате износа од 7.498 хиљада динара на име закупа локације за постављање билборда и закупа пословног простора а по основу закључених уговора о закупу. Суд је тужбени захтев тужиоца усвојио. Туженик је против наведене пресуде благовремено изјавио жалбу Привредном Апелационом суду у Београду, поступак још није окончан.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ГРАДА ЗАЈЕЧАРА  
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**





Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	1	0	5	0	7	1	8	9	9	2	3	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста		Јединствени												Седиште						Надлежни																	
посла		број КБС												УТ						директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ**

СЕДИШТЕ ЗАЈЕЧАР МАТИЧНИ БРОЈ 07189923

ПИБ 101757838 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-155640-69

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД ЗАЈЕЧАР  
 (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	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,278,223	3,791,389	1,112,980	2,678,409
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,271,825	3,779,252	1,104,835	2,674,417
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,932,306	3,205,833	1,104,835	2,100,998
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,875,682	2,968,114	919,568	2,048,546
1005	011200	Опрема	56,425	237,232	184,925	52,307
1006	011300	Остале некретнине и опрема	199	487	342	145
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	1,336	1,387		1,387
1010	013100	Драгоцености	1,336	1,387		1,387
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	54,976	57,077		57,077
1012	014100	Земљиште	54,866	56,967		56,967
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	110	110		110
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	274,984	506,731		506,731
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	274,984	506,731		506,731

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	8,223	8,224		8,224
1019	016100	Нематеријална имовина	8,223	8,224		8,224
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	6,398	12,137	8,145	3,992
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1,919	2,888	757	2,131
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	1,919	2,888	757	2,131
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	4,479	9,249	7,388	1,861
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2,618	7,484	7,388	96
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,861	1,765		1,765
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4,516,333	4,619,093	8,206	4,610,887
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	3,259,076	3,259,076		3,259,076
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	3,259,076	3,259,076		3,259,076
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	3,259,076	3,259,076		3,259,076
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број кошта	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)	345,652	353,554	5,457	348,097
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	20,341	13,273		13,273
1051	121100	Жиро и текући рачуни	19,451	6,854		6,854
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		6,410		6,410
1053	121300	Благајна	50	9		9
1054	121400	Девизни рачун	840			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	315,019	330,655	5,457	325,198
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	315,019	330,655	5,457	325,198
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	10,292	9,626		9,626
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	10,292	9,371		9,371
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		255		255
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	911,605	1,006,463	2,749	1,003,714
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	911,605	1,006,463	2,749	1,003,714
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	134	130		130
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	731,117	811,872	2,749	809,123
1071	131300	Остала активна временска разграничења	180,354	194,461		194,461
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	6,794,556	8,410,482	1,121,186	7,289,296
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	11,147	13,308		13,308

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1,734,420	1,765,467
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	479,021	416,803
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	479,021	416,803
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	461,617	408,549
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	17,404	8,254
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне 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 отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)	18,638	10,525
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	18,638	10,525
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	17,000	9,700
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака	1,638	825

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 домаћинствена у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџи		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАШЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
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>	119,388	119,580
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	87,244	83,028
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	61,781	60,325
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	7,295	7,168
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	12,779	10,936
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	4,702	4,017
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	687	582
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	1,272	2,730
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1,192	2,559
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	80	171
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		218
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		108
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		6

Ознака 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		16
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		77
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		11
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	18,402	15,229
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	12,335	10,207
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	5,293	4,386
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	774	636
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
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>	517	1,766
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	317	1,276
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	34	83
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	114	280
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	46	111
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	6	16
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	11,953	16,609
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		413
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	8,283	7,502
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1,253	3,360
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	1,748	4,576
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	593	701
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	76	57

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	51,763	40,770
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	1,564	16,823
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	1,492	16,802
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	72	21
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	3,217	11,473
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	3,217	11,473
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	46,465	12,003
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број когита	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	46,465	12,003,3
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	517	471
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	416	370
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	101	101
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	740,968	844,228
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2,536	2,783
1200	251100	Примљени аванси	2,536	2,783
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	550,379	641,338
1204	252100	Добављачи у земљи	550,379	641,338
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	188,053	200,107
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	178,479	192,742
1210	254200	Остале обавезе буџета	7,633	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,941	7,365
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	324,642	333,561
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	324,642	333,561
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	10,073	9,145
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	157,321	166,806
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	157,248	157,610
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	5,060,136	5,523,829
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	5,039,643	5,510,412
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	5,039,643	5,510,412
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,271,825	2,674,417
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	6,401	3,992
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	497,659	427,328
1224	311400	Финансијска имовина	3,259,076	3,259,331
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	20,341	13,265
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	152	152
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (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 ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	6,794,556	7,289,296
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	11,147	13,308

Датум, 31.12.2015. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац