



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА КРУШЕВЦА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1326/2017-04
Београд, 17. октобар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	9
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА КРУШЕВЦА ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА КРУШЕВЦА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАД КРУШЕВАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Крушевца за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2016. године и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Крушевца за 2016. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава,³ корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Крушевца за 2016. годину, према налазу ревизије, део расхода и издатака је више исказан за 60.733 хиљаде динара и мање исказан за 60.733 хиљаде динара, од износа утврђеног налазом ревизије. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања града Крушевца за 2016. годину. Део расхода и издатака у износу од 14.362 хиљаде динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованом финансијским извештајима града Крушевца утврђене су следеће неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 417.332 хиљаде динара; остала некретнина и опрема у износу од 611 хиљада динара; драгоцености у износу од 21.901 хиљаде динара; земљиште у износу од 107.989 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.233.357 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од 4.817 хиљада динара; домаће акције и остали капитал у износу од 630.875 хиљада динара; потраживања у износу од 64.652 хиљаде динара; обавезе у износу од 121.389 хиљада динара; (б) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 154.757 хиљада динара; земљиште у износу од 36.456 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину у износу од 10.308 хиљада динара; залихе ситног инвентара у

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

износу од 184 хиљаде динара; домаће акције и остали капитал у износу од 82.000 хиљада динара; ванбилансну активу у износу од 27.258 хиљада динара; обавезе у износу од 28.519 хиљада динара.

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, вишак прихода и примања - суфицит више је исказан у износу од 1.517 хиљада динара; у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, отплата главнице и мањак примања, мање су исказани у износу од 3.706 хиљада динара; у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, корекција новчаних прилива више је исказана у износу од 1.064 хиљаде динара.

Град Крушевац је у пословним књигама исказао имовину за коју не поседује валидне исправе и то: култивисану имовину у износу од 5.267 хиљада динара; земљиште у износу од 5.030.180 хиљада динара; шуме у износу од 351.828 хиљада динара.

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године, град Крушевац у пословним књигама није евидентирао нефинансијску имовину која је уписана у катастар непокретности чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо и то: грађевинске објекте (18 гаража површине 217,86м², 83 локала површине 4.461,32м², два магацина површине 238,10м²; зграда Дома синдиката површине 5.262,99м², паркинг – Кванташка пијаца површине 405м²), шест зграда основног образовања површине 5.972м²; три стана површине 197м²; три локала површине 334м²; зграде локалне самоуправе површине 5.039м²; зграде културе површине 2.682м²; помоћне зграде површине 1.757м²; стамбене зграде површине 458м²; остале зграде површине 995м²; улице површине од најмање 711.354м²; путеве површине од најмање 8.803.886м²; није евидентирао земљиште над којим је у регистру непокретности уписан као власник и корисник.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 9/09

и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд Србија
17. октобар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Крушевца за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима града Крушевца, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, град Крушевац је неправилно преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од најмање 195.422 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.067 хиљада динара; правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 6.057 хиљада динара; за преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 4.150 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 4.412 хиљаде динара; без донетог посебног програма у износу од 41.653 хиљаде динара; исплате из осталих извора изнад одобрене апропријације у износу од 69.259 хиљада динара; без закљученог уговора у износу од 6.940 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 59.435 хиљада динара; супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 449 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, град Крушевац није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (надлежни орган није свим индиректним корисницима доставио Упутство за припрему буџета; није поштован буџетски календар; индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова; финансијски планови директних и индиректних корисника нису усклађени са одобреним апропријацијама; буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; у нормативном делу Одлуке о буџету одређен је орган који није надлежан за доношење одлуке о задуживању); остварења прихода (пренета су средства од прихода боравишне таксе а да није усаглашен интерни акт са законом; ЈП „Пословни центар“ је пренео приход од закупа граду Крушевцу а да актом није утврђен припадајући део остварених прихода који припада граду; индиректни корисници наплаћују приход од закупа на сопственим рачунима; Јавна предузећа града Крушевца нису уплатила припадајући део остварене добити граду Крушевцу; отуђено је грађевинско земљиште без мишљења Градског

правобраниоца); спровођење пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима (није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза; није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем) и није успоставио интерну ревизију.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд Србија
17. октобар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
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	28
5. Мере предузете у поступку ревизије	31
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	32

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 града Крушевца за 2016. годину у финансијским извештајима града Крушевца утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација

Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.12, 5.1.2.14, 5.1.2.16, 5.1.2.19, 5.1.2.22, 5.1.2.23, 5.1.3.1.): (1) у вишем износу од 60.733 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 60.733 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2. Организациона класификација

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 14.362 хиљаде динара и то:

1) са раздела Скупштине града исказано је 1.548 хиљада динара, уместо на разделу Градоначелник (тачка 5.1.2.8.);

2) са раздела Градске управе исказано је 5.986 хиљада динара, уместо на разделу Скупштине града (тачка 5.1.2.8. и 5.1.2.20.);

3) са раздела Градске управе исказано је 5.277 хиљада динара, уместо на разделу Градоначелник (тачка 5.1.2.1.);

4) са раздела ПУ „Ната Вељковић“ исказано је 1.551 хиљаде динара, уместо на апропријацији Градска управа Крушевац (тачка 5.1.2.8.).

3. Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 413.626 хиљада динара и мање је исказана у износу од 154.757 хиљада динара и то:

(1) више је исказана код:

- ПУ „Ната Вељковић“ за износ од 379.711 хиљада динара јер је вртић евидентирао једанаест вртића која се воде и код Градске управе;

- Крушевачко позориште у износу од 3.973 хиљаде динаре за дупло евидентиран биоскоп Европа;

- Културни центар Крушевац у износу од 26.236 хиљада динара за дупло евидентирану зграду биоскопа Крушевац, управну зграду Дома омладине и зграду дечјег центра у Пионирском парку;

⁷ПРИОРИТЕТ 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.

[1] 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. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

- „Спортски центар“ Крушевац и Служба месне заједнице су погрешно евидентирале материјал на класи 500000 – зграде и грађевински објекти у износу од 3.706 хиљада динара уместо на класи 400000 – расходи

(2) мање је исказана код:

- ПУ „Ната Вељковић“ и Туристичка организација у укупном износу од 2.673 хиљаде динара нису евидентирали набавку опреме на нефинансијску имовину и капитал;

- Градске управе у износу од најмање 152.084 хиљаде динара, јер није у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте (тачка 5.3.2.).

4. Више је исказана вредност остале некретнине и опрема, у износу од 611 хиљада динара, и то код: Историјског архива за износ од 579 хиљада динара и Народног позоришта у износу од 32 хиљаде динара, док је уједно мање исказана билансна позиција 016000 - нематеријална имовина, у истом износу, (тачка 5.3.2.).

5. Град Крушевац је исказао култивисану имовину у износу од 5.267 хиљада динара која потиче из перида пре 2011. године и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа (тачка 5.3.2.).

6. Више су исказане драгоцености у износу од 21.901 хиљаде динара, уједно је мање исказана имовина на конту 016000 – наматеријална имовина (тачка 5.3.2.).

7. Вредност земљишта у активи и вредност земљишта у пасиви није правилно, свеобухватно и тачно исказана, јер је земљиште више исказано код Службе месне заједнице у износу од 59.291 хиљаде динара и Народног музеја Крушевац у износу од 48.698 хиљада динара; земљиште код Градске управе је исказано у износу од 5.030.180 хиљада динара а за које не постоје валидне исправе, те се нисмо уверили у тачност и правилност исказаног земљишта; Град Крушевац није евидентирао земљиште над којим је у регистру непокретности уписан као власник и корисник, чију површину и вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије; земљиште које је експроприсано од физичких лица је мање исказано у износу од 36.456 хиљада динара (тачка 5.3.2.).

8. Вредност шума исказана је у износу од 351.828 хиљада динара, за коју не постоји валидна исправа (тачка 5.3.2.).

9. Вредност нефинансијске имовине у припреми је више исказана у износу од 1.233.357 хиљада динара, јер се у припреми воде објекте који су завршени, и то: Град Крушевац је преузео од ЈП Дирекција, по Записнику о примопредаји износ од 1.207.159 хиљада динара; код Спортског центра у износу од 18.622 хиљаде динара; код Народне библиотеке у износу од 3.045 хиљада динара и код Туристичке организацијаеу износу од 4.531 хиљаде динара због погрешног евидентирања (тачка 5.3.2.).

10. Аванси за нефинансијску имовину мање су исказани у износу од 10.308 хиљада динара, због неевидентирања у пословним књигама (тачке 5.3.2.).

11. Нематеријална имовина је више исказана у износу од 4.817 хиљада динара, због погрешног евидентирања у пословним књигама (тачка 5.3.2.).

12. Залихе ситног инвентара исказане су у мањем износу од 184 хиљаде динара, због неправилног евидентирања опреме (тачка 5.3.2.).

13. домаће акције и остали капитал неправилно су исказани у пословним књигама града Крушевца јер: оснивачки капитал није усаглашен са износима капитала исказаним у билансима стања јавних предузећа; није евидентирао учешће у капиталу привредних друштва у износу од 82 хиљаде динара и више је исказао износ од 630.875 хиљада динара по основу конверзије потраживања (тачка 5.3.2.).

14. Град Крушевац је више исказао потраживања у износу од 64.652 хиљаде динара и то: код Градске управе у износу од 34.205 хиљада динара од предузећа која су у међувремену отишла у стечај; у износу од 23.302 хиљаде динара за потраживања преузета од ЈП Дирекције по записнику која потичу из периода 1999-2010. година; Спортски центар је отписао потраживања у износу од 1.606 хиљада динара, а да није предузео све мере како би наплатили наведена потраживања; Културни центар је више исказао потраживања у износу од 4.884 хиљаде динара због неправилног евидентирања; месна заједница Велики Шиљеговац исказала је потраживања у износу од 655 хиљада динара која су ненаплатива (тачка 5.3.2.).

15. Градска управа је мање исказала ванбилансну активу у износу од 27.258 хиљада динара, јер није евидентирала стање по записнику о примопредаји права обавеза и средстава које су настале до 01.12.2016. године ЈП Дирекције (тачка 5.3.2.).

16. Град Крушевац је неправилно исказао обавезе у мањем износу од 28.519 хиљада динара и у већем износу од 121.389 хиљада динара, и то: обавезе за плате и додатке у мањем износу од 8.366 хиљада динара и у већем износу од 8.249 хиљада динара; обавезе по основу накнада запосленима у мањем износу од 5.134 хиљаде динара; обавезе за награде и остале посебне расходе у мањем износу од 758 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца мањем износу од 1.632 хиљаде динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у мањем износу од 278 хиљаде динара; службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.798 хиљада динара; по основу посланичких додатака у већем износу од 1.673 хиљаде динара; по основу донација, дотација и трансфера у мањем износу од 4.475 хиљада динара; обавезе према добављачима у мањем износу од 1.165 и у већем износу од 8.342 хиљаде динара; остале обавезе у већем износу од 103.125 хиљада динара и примљени аванси у мањем износу од 4.913 хиљада динара (тачка 5.3.3.).

ПРИОРИТЕТ 2

17. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, вишак прихода и примања - суфицит више је исказан у износу од 1.517 хиљада динара, због погрешног консолидовања Образаца 2 (тачка 5.2.).

18. У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, отплата главнице и мањак примања, мање су исказани у износу од 3.706 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 - расходи и неевидентираних издатака који су плаћени у 2016. години, са подрачуна (тачка 5.4.).

19. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, на ознаци ОП 4438-корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и

900000 је исказан у већем износу за 1.064 хиљаде динара; овај износ се односи на јавна предузећа која нису индиректни корисници буџетских средстава и чији се рачуни се налазе у Консолидованом рачуну трезора (тачка 5.5.).

ПРИОРИТЕТ 3

20. Град Крушевац 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 целокупну нефинансијску имовину која је уписана у катастру непокретности: грађевинске објекте (18 гаража површине 217,86м², 83 локала површине 4.461,32м², два магацина површине 238,10м²; зграда Дома синдиката површине 5.262,99м², паркинг – Кванташка пијаца површине 405м²), шест зграда основног образовања укупне површине 5.972м²; три стана укупне површине 197м²; три локала укупне површине 334м²; зграде јединице локалне самоуправе укупне површине 5.039м²; зграде културе укупне површине 2.682м²; помоћне зграде укупне површине 1.757м²; стамбене зграде укупне површине 458м²; остале зграде укупне површине 995м²; улице површине од најмање 711.354м²; путеве површине од најмање 8.803.886м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (тачке 5.3.2. и 5.3.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 5.1.2.8.-Препорука број 14.15, тачка 5.1.2.9.-Препорука број 15.15, тачка 5.1.2.10.-Препорука број 16.2, тачка 5.1.2.12.-Препорука број 18.1, тачка 5.1.2.14.-Препорука број 19.2, тачка 5.1.2.16.-Препорука број 20.1, тачка 5.1.2.19.-Препорука број 22.2, тачка 5.1.2.22.-Препорука број 24.1, тачка 5.1.2.23.-Препорука број 25.2, тачка 5.1.3.1.-Препорука број 26.7.);
2. да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (тачка 5.1.2.1.-Препорука број 9.4, тачка 5.1.2.8.-Препорука број 14.4, тачка 5.1.2.20.-Препорука број 23.4.);
3. да успоставе равнотежу зграда и грађевинских објеката у активи са нефинансијском имовином у сталним средствима у пасиви (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.3.);
4. да правилно евидентирају и исправно искажу вредност остале некретнине и опреме (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.1.);
5. да правилно евидентирају и исправно искажу култивисану имовину (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.1.);
6. да правилно евидентирају и исправно искажу вредност драгоцености (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.1.);
7. да усагласе вредност земљишта у активи и вредност земљишта у пасиви (тачка 5.3.2. -Препорука број 32.1.);
8. да правилно евидентирају и исправно искажу вредност (тачка 5.3.2. -Препорука број 32.1.);

9. да правилно евидентирају и исправно искажу вредност нефинансијске имовине у припреми (тачка 5.3.2. - Препорука број 32.2.);
10. да правилно евидентирају и исправно искажу авансе за нефинансијску имовину (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.5.);
11. да правилно евидентирају и исправно искажу нематеријалну имовину (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.1.);
12. да правилно евидентирају и исправно искажу залихе ситног инвентара (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.1.);
13. да оснивачки капитал усагласе са износима капитала исказаним у билансима стања јавних предузећа; да евидентирају учешће у капиталу привредних друштва и да умање потраживања по основу конверзије (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.1.);
14. да преиспитају и усагласе потраживања (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.4.);
15. да правилно евидентирају и исправно искажу ванбилансну активу (тачка 5.1.2.10-Препорука број 16.1, тачка 5.1.3.2-Препорука број 27.3, тачка 5.3.2-Препорука број 32.6.);
16. да правилно евидентирају и исправно искажу укупне обавезе (тачка 5.3.2.-Препорука број 33.1. и 33.2.);

ПРИОРИТЕТ 2

17. да Образац 2 – Биланс прихода и расхода вишак прихода и примања - суфицит (тачка 5.2. - Препорука број 30.);
18. да у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, правилно искажу издатке (тачка 5.4. - Препорука број 34.);
19. да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, на ознаци ОП 4438-корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 састављају 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 (тачка 5.5. - Препорука број 35.);

ПРИОРИТЕТ 3

20. да у својим пословним књигама изврше потпуно и свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (тачка 5.3.2.-Препорука број 32.1. 32.2 и 32.3.).

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 града Крушевца за 2016. годину, град Крушевац је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 195.422 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 3.067 хиљада динара и то:
Градска управа у износу од 470 хиљада динара по основу рада дужег од пуног радног времена без донетог налога послодавца (тачка 5.1.2.1.);

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац у укупном износу од 2.177 хиљада динара и то: у износу од 1.736 хиљада динара за више исплаћену плату запосленима и директору по основу увећаних коефицијената и за рад дужи од пуног радног времена без налога послодавца (тачка 5.1.2.1.), у износу од 260 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца по основу увећаних коефицијената за обрачун и исплату плата (тачка 5.1.2.2.) и у износу од 181 хиљаде динара по основу расхода због умањења основице за обрачун и исплату плата приликом примене увећаних коефицијената (тачка 5.1.2.18.);

Културни центар Крушевац у износу од 284 хиљаде динара за исплату јубиларних награда запослених који су то право стекли 2015. године (тачка 5.1.2.5.);

Историјски архив Крушевац у износу од 136 хиљада динара за исплату јубиларне награде запосленог који је то право стекао у 2015. години (тачка 5.1.2.5.);

2. Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 6.057 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Градска управа у укупном износу од 615 хиљада динара и то: 1) у износу од 11 хиљада динара за плаћене телефонске рачуне по СИМ картицама за лица која нису запослена у Градској управи (тачка 5.1.2.6.); 2) у износу од 183 хиљаде динара за плаћене, а не пружене услуге ангажовања радионичара (тачка 5.1.2.9.); 3) у износу од 421 хиљаде динара за набавку горива које није коришћено за потребе Градске управе (тачка 5.1.2.11.);

ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 461 хиљаде динара, и то: у износу од две хиљаде динара за услуге бактериолошког прегледа брисева особља по ценама које не одговарају ценама из понуда (тачка 5.1.2.9.) и у износу од 459 хиљада динара за набавку намирница које нису употребљене за припрему хране у вртићима, намирница од добављача који није изабран за најповољнијег понуђача, као и за плаћене намирнице које не одговарају ценама из понуда (тачка 5.1.2.11.);

Установа „Центар за особе са инвалидитетом“ у износу од 4.981 хиљаде динара по основу расписаног јавног конкурса за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса, који није у њеној надлежности (тачка 5.1.2.20.);

3. Преузела веће обавезе у износу од 4.150 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године (тачка 5.3.3), и то код следећих корисника:

Историјски архив у износу од 1.126 хиљада динара и то: у износу од 246 хиљада динара за накнаде у природи и у износу од 880 хиљада динара за енергетске услуге;

Народна библиотека у износу од 474 хиљаде динара и то за енергетске услуге;

Културни центар Крушевац у износу од 189 хиљада динара за накнаде у природи;

Народни музеј Крушевац у износу од 558 хиљада динара и то: у износу од 137 хиљаде динара за накнаде у природи и у износу од 421 хиљаде динара за сталне трошкове;

Крушевачко позориште у износу од 892 хиљаде динара за енергетске услуге;

Служба месне заједнице у износу од 911 хиљаде динара и то: у износу од 25 хиљада динара за накнаде у природи и у износу од 886 хиљада динара за енергетске услуге;

4. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени у укупном износу од 4.412 хиљада динара (износ од 4.283 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 2, 8, 9 и то за исказане неправилности: у износу од 3.750 хиљада динара без јавне набавке; у

износу од 183 хиљаде динара без основа у складу са законом; у износу од 350 хиљада динара без закљученог уговора) и то:

Градска управа у износу од 2.018 хиљада динара и то: 1) за обрачун и исплату додатака на плату за рад на дане празника у износу од 76 хиљада динара (тачка 5.1.2.1.); 2) за техничку контролу објекта у износу од 166 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.), 3) за услуге ангажовања радионичара у износу од 147 хиљада динара. (тачка 5.1.2.9.); 4) радове на прикључку топловода у износу од 987 хиљада динара (тачка 5.1.3.4.); 5) у износу од 642 хиљаде динара без донетог програма (тачка 5.1.2.14);

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац у износу од 2.394 хиљаде за набавку и уградњу тобогана (тачка 5.1.3.2.);

5. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 41.653 хиљаде динара без донетог посебног програма и то:

Градска управа у износу од 41.653 хиљаде динара за субвенције јавним предузећима која нису донела посебан програм који садржи намену и динамику коришћења буџетских средстава (тачка 5.1.2.14.);

6. Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 69.259 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:

ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 57.101 хиљаде динара, и то за: плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41.429 хиљада динара, социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.424 хиљаде динара, остале дотације и трансфери у износу од 220 хиљада динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 300 хиљада динара, новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 275 хиљада динара, залихе производње у износу од 9.453 хиљаде динара;

Историјски архив, у износу од 12 хиљада динара за плате, додаци и накнаде запослених ;

Народна библиотека, у износу од 394 хиљаде динара, и то: у износу од 349 хиљаде динара за капитално одржавање зграда и објеката, у износу од 45 хиљаде динара за машине и опрема;

Културни центар Крушевац, у износу од 169 хиљаде динара, и то за социјална давања запосленима;

Народни музеј, у износу од 19 хиљада динара, и то: у износу од 15 хиљада динара за материјал и у износу од 4 хиљаде динара нематеријална имовина;

Туристичка организација, у износу од 121 хиљаде динара, и то за залихе робе за даљу продају;

Установа за физичку културу „Спортски центар“, у износу од 11.443 хиљаде динара и то: износ од 8 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет послодавца, износ од 92 хиљаде динара за накнаде трошкова за запослене, у износу од 89 хиљада динара за награде запосленима и остали посебни расходи, у износу од 10.069 хиљаде динара за стални трошкови, у износу од 24 хиљаде динара за услуге по уговору, у износу од 567 хиљаде динара за специјализоване услуге, у износу од 396 хиљаде динара за зграде и грађевински објекти и износ од 198 хиљаде динара за машине и опрема;

7. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.): Директан корисник није доставио

Упутство за припрему буџета месним заједницама, већ Служби месних заједница; 2) календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета; 3) индиректни корисници–54 месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова за 2016. годину директном кориснику; 4) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису ускладили своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету; 5) буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације; 6) у нормативном делу Одлуке о буџету наведено је да за финансирање дефицита текуће ликвидности одлучује Градоначелник.

8. Град Крушевац је преузео обавезу и извршио расходе и издатке без закљученог уговора у износу од 6.940 хиљада динара и то код:

Градоначелник у износу од 831 хиљаде динара без закљученог уговора за израду календара, плакета и набавку услуга техничке продукције програма (тачка 5.1.2.8.);

Градска управа у износу од 1.995 хиљада динара без закљученог уговора и то: (1) за сталне трошкове за: електричну енергију, утрошену воду и одношење смећа, износу од 364 хиљаде динара (тачка 5.1.2.6.); (2) за графичку припрему и штампу постера, плаката и рекламног блока у износу од 155 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.); (3) за изведене геолошке радове и на име консултантских услуга у износу од 606 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.); (4) за набавку челичне сајле за скеле и за набавку муниције за хефталице у износу од 279 хиљада динара (тачка 5.1.2.11.); (5) за набавку прехранбене робе за пакете помоћи у износу од 195 хиљада динара (тачка 5.1.2.20.); (6) за радове на прикључку на водоводну мрежу у износу од 369 хиљада динара (тачка 5.1.3.4.);

Туристичка организација без закљученог уговора за услуге израде дизајна и штанда у износу од 100 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.) .

Културни центар Крушевац без закљученог уговора за смештај у износу од 78 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.).

Народни музеј динара без закљученог уговора за набавку материјала за заштиту експоната у износу од 650 хиљада и за набавку електронске опреме (тачка 5.1.2.11. и 5.1.3.2.).

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ без закљученог уговора за реконструкцију Брвничке улице у износу од 3.286 хиљада динара (тачка 5.1.3.1.).

9. Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 59.435 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

а) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 43.673 хиљада динара:

Скупштина града у износу од 2.862 хиљаде динара за уговоре о делу за послове техничких секретара одборничких група (тачка 5.1.2.8.);

Градоначелника у износу од 420 хиљада динара за услуге хотелског смештаја са исхраном и за услуге угоститељских објеката (тачка 5.1.2.8.);

Градска управа у износу од 15.699 хиљада динара и то за: (1) услуге превоза запослених у износу од 3.646 хиљада динара (тачка 5.1.2.3.); (2) фиксне телефоније у износу од 1.492 хиљаде динара (тачка 5.1.2.6.); (3) за набавку горива више од уговорене вредности у износу од 465 хиљада динара (тачка 5.1.2.11.); (4) услуге куваних obroка у износу од 1.364 хиљаде динара (тачка 5.1.2.19.); (5) набавка угоститељских услуга у износу од 200 хиљада динара (тачка 5.1.2.20.); (6) радове на превенцији и санацији штете од поплава у износу од

7.273 хиљаде динара (тачка 5.1.2.23.); (7) намештајау износу од 608 хиљада динара и клима уређаја у износу од 651 хиљаде динара (тачка 5.1.3.2.).

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ за услуге превоза запослених у износу од 691 хиљаде динара (тачка 5.1.2.3.).

Служба месних заједница у износу од 2.178 хиљада динара за услуге превоза запослених у износу до 500 хиљада динара (тачка 5.1.2.3.) и набавку материјала у износу до 1.678 хиљада динара (тачка 5.1.3.1.).

ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 13.245 хиљада динара за: услуге санитарне обраде радника у износу од 774 хиљаде динара и више од уговорене вредности по уговору о санитарном прегледу запослених у износу од 71 хиљаде динара (тачка 5.1.2.9.); набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 2.314 хиљада динара и намирница за припремање хране и прехранбених производа у износу од 10.086 хиљада динара (тачка 5.1.2.11.).

Народни музеј у износу од 5.612 хиљада динара за: услуге штампања уговоре о делу у износу од 1.345 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.) и откуп музејских предмета и набавку музејског експоната у износу од 4.267 хиљада динара (тачка 5.1.3.4.).

Установа „Спортски центар“ у износу од 2.966 хиљада динара за: материјал за реконструкцију базена у износу од 2.028 хиљада динара (тачка 5.1.3.1.) и радове на изради надстрешница у износу до 938 хиљада динара 5.1.3.3.).

б) преузели обавезе и извршили плаћања, директни и индиректни корисници буџетских средстава града Крушевца у износу од 15.762 хиљаде динара, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка б) (износ од 8.536 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 10 исказане неправилности супротно осталим прописима), и то:

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац у износу од 566 хиљада динара за набавку натријумхипохлорита (тачка 6.4.);

ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 12.957 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: јавна набавка превоз запослених на посао и са посла и набавка намирница и прехранбених производа партија 1- свеже месо и партија 6 - млеко и млечни производи (тачка 6.5);

Туристичка организација у износу од 2.239 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за постављање туристичке сигнализације на територији града Крушевца (тачка 5.1.3.1.);

10. Град Крушевац је преузео обавезу и извршио расходе супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 449 хиљада динара (износ од 3.009 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројевима 8 и 9: у износу од 147 хиљада динара за извршене расходе без закљученог уговора; у износу од 2.862 хиљаде динара без јавне набавке;) код:

ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ у износу од 55 хиљада динара, плаћена је окончана ситуација а да радови нису у потпуности завршени (тачка 5.1.3.1.);

Туристичка организација у износу од 394 хиљаде динара за плаћање расхода који није предвиђен Програмом рада (тачка 5.1.2.9.);

11. Код Прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- пренео средстава у износу од 5.836 хиљада динара, од боравишних такси и извршио расходе за финансирање рада Туристичке организације, а да притом није усагласио интерни акт са законом (тачка 5.1.1.1.);
- ЈП „Пословни центар“ је пренео граду приход од закупа у износу од 27.866 хиљада динара, а да притом актом није утврђен припадајући део остварених прихода од закупа који припада граду (тачка 5.1.1.1.);
- индиректни корисници Установа „Спортски центар“ и Културни центар остварили су приход од издавања у закуп у укупном износу од 27.515 хиљада динара, који је уплаћен на њиховим сопственим рачунима (тачка 5.1.1.1.);
- јавна предузећа града Крушевца остварила су добит у укупном износу од 794 хиљаде динара, а да припадајући део нису уплатили оснивачу до краја 2016. године (тачка 5.1.1.1.);
- отуђено је грађевинско земљиште у износу од 452.833 хиљаде динара мишљења Градског правобраниоца (тачка 5.1.1.2.).

12. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Крушевац није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.1.):

- Град Крушевац је обављање одређених надлежности уредио актима који су, у значајној мери, мењани и допуњавани, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене;
- Начелник Градске управе града Крушевца, донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи број 17/IV-2012 од 18.10.2012. године, која је измењена и допуњена девет пута, задња измена и допуна систематизације је од 18.11.2015. године, те је немогуће утврдити важећи текст акта о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Крушевца, те је неопходно сачинити нови акт или пречишћен текст са свим изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи;
- у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Крушевца, није одређен укупан број радних места и није одређен укупан број извршиоца;
- јавна предузећа нису достављала оснивачу програме пословања за 2016. годину ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2015. године (тачка 3.1.);
- ЈКП „Водовод Крушевац“, ЈКП „Крушевац“ ЈП „Пословни Центар“, ЈП „Аеродром Росуље“ нису донела посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава;
- у Списку корисника јавних средстава буџета града Крушевца као директни корисник буџетских средстава нису приказани Градско веће и Заштитник грађана;
- Градско веће града Крушевца није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;
- град Крушевац је основао Службу за месне заједнице као индиректног корисника;
- месне заједнице Велики Шиљеговац, Мала Река и Беласица су организовале обављање комуналне делатности производња и дистрибуција воде и оствариле приход у износу од

1.585 хиљада динара а истовремено потраживањима по основу дуга за утрошену воду износе најмање 12.290 хиљада динара, а да обављање обављање комуналне делатности није у надлежности месних заједница већ јавног комуналног предузећа;

- град Крушевац није донео поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију развоја туризма, Стратегију за социјално становање, одговарајуће акционе планове и др;

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ није донела интерни акт којим би уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених;

- Градска управа није донела интерни акт којим би се уредили услови и начин коришћења мобилних телефона запослених, изабраних и постављених лица;

- чланом 38. Статута града Крушевца утврђено да Заменик председника Скупштине може бити на сталном раду о чему одлучује Скупштина града;

- у 2016. години пренос средстава удружењима није вршен на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор;

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.1.):

- руководство Града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени;

- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализиране и ажуриране најмање једном годишње;

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.1.):

- 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;

- град Крушевац у помоћну књигу основних средстава није евидентирао детаљне податке о свим основним средствима (вишегодишњим засадима и шумама);

- током 2016. 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,

- није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене;

- током 2016. 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,

- није поштован програмски календар приликом спровођења јавног позива за достављање годишњих програма;

- решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве не садрже законом прописане елементе;

- за завршене грађевинске радове нису поднели захтев за технички преглед;

- код Градске управе у спецификацији набавке наручиоца, која је саставни део уговора број 404-119/IV од 24.03.2016. године дат је табеларни преглед мерних места и потребне количине енергије за 19 мерних места. Градска управа Крушевац месечно је вршила плаћање по фактурама за 30 и 31 мерно место, тако да је извршено је плаћање по рачунима за електричну енергију без провере суштинске, формалне и рачунске тачности рачуноводствене исправе;

- Градска управа није водила евиденцију набављених службених мобилних телефона. Лица која су добила службене мобилне телефоне на коришћење нису потписивала реверс.

У 2016. години набављено је 16 мобилних телефона који су дати на коришћење одређеним изабраним и постављеним лицима. Набављени мобилни телефони нису евидентирани у пословним књигама;

- обрачунска служба је вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности запослених, изабраних и постављених лица да им се одбија прекорачени износ од плате односно накнаде;
- Градска управа 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;
- део путних налога за возила не садржи време поласка и доласка возила, почетно стање километраже, број пређених километара;
- мањи део путних налога није попуњен у складу са чланом 16-30. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника;
- град Крушевац је приликом књижења преноса средстава индиректним корисницима на аналитичким картицама у колони „опис“ уносио само број и датум захтева за плаћање без ближег описа шта се плаћа;
- град Крушевац није подносио прописани образац (ИОСИ) Пореској управи за запошљене особе са инвалидитетом;
- град Крушевац није доставио Министарству у законском року извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, већ са закашњењем;
- 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 4.3 Биланс стања;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- попис имовине и обавеза код директних и индиректних корисника није вршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 38. Правилник о организацији буџетског рачуноводства, што је шире објашњено у Напоменама (тачка 5.3.1);
- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације и то ;ПУ „Ната Вељковић“ по рачунима за централно грејање који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (тачка 5.1.2.6.); Установа за физичку културу „Спортски центар“ порачуну за услуге информисања који није потписан од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало (тачка 5.1.2.8.); Народни музеј по фактури која је испостављена истог дана када је уговор закључен, без приложене отпремнице о испоруци добара (тачка 5.1.3.4.);
- Поједини закључени су уговори не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) тако да је буџетски корисник преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету (тачка 5.1.2.9, 5.1.2.23);
- Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.6, 5.1.2.7. и 5.1.2.11.);

- налози за службено путовање у иностранство у износу од 455 хиљада динара нису попуњени у складу са прописима (тачка 5.1.2.7.);
- обрачун путних трошкова и повраћај аконтације у износу од 92 хиљаде динара није извршен у прописаном року (тачка 5.1.2.7.);
- (4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности (тачка 3.1.):
- значајан део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима града, што битно утиче на истинитост и објективност биланса стања;
- 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;
- база података главне књиге трезора није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола; нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена;
- (5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности (тачка 3.1.):
- град Крушевац није основао службу за буџетску инспекцију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи у оквиру Одељења за финансије систематизовано радно место буџетски инспектор који врши најсложеније управно - надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета града код свих буџетских корисника;

13. град Крушевац није успоставио интерну ревизију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи у оквиру Одељења за финансије систематизовано радно место интерни ревизор који обавља послове интерне ревизије свих процеса, процедура, програма и активности свих директних и индиректних корисника средстава буџета града, (тачка 3.2.).

ПРИОРИТЕТ 2

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

- *Градске управе:*

- комисији за попис није одређен период у коме ће вршити попис и време за попис;
- комисије за попис нису сачиниле извештаје о извршеном попису;
- комисије за попис нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис;
- Записник о извршеном попису нису предали у прописаном року;
- комисија за попис није вршила натурални попис већ су подаци преузети из књиговодствених евиденција;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве;

- Извештај комисије о извршеном попису не садржи све елементе прописане Правилником;
- попис потраживања и обавеза извршен је на основу књиговодствене евиденције, без постојања веродостојне исправе;
- није извршено усклађивање књиговодственог стање са стварним стањем;
- није извршила попис зграда и грађевинских објеката у износу од 1.805.205 хиљада динара, култивисана имовина у износу од 5.267 хиљада динара, замљишта у износу од 5.095.123 хиљаде динара, шуме и воде у износу од 351.828 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 10.728 хиљада динара;
- није извршила попис нефинансијске имовине и обавеза, преузете од ЈП Дирекције, и то: нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 1.514.232 хиљаде динара, краткорочна потраживања 23.302 хиљаде динара и обавезе у износу од 143.815 хиљада динара;
- Централна пописна комисија није саставила извештај;
- није вршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем.
 - ПУ „Ната Вељковић“:
 - комисије нису донеле планове рада по којима ће вршити попис;
 - није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
 - пописне листе нису у потпуности попуњене;
 - Комисија за попис имовине је пописала туђу имовину, а пописне листе није доставила правном лицу;
 - није извршен попис нематеријалне имовине у износу од 42 хиљаде динара;
 - извештај о попису имовине и обавеза не садржи, све елементе прописане Правилником.
 - Установа за физичку културу „Спортски центар“
 - Општим актом није ближе уређена процедура вршења пописа;
 - Директор Спортског центра, није одредио време у коме ће се вршити попис;
 - Комисије за попис нису донеле Планове рада;
 - евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке у складу са Уредбом;
 - пописне листе објеката нису попуњене у складу са Правилником;
 - није извршено усаглашавање стања у пословним књигама са стањем по извршеном попису;
 - извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане Правилником;

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1:

1. обрачун и исплату плата врше доследном применом законских пропис (тачка 5.1.2.1.-Препорука број 9.1, 9.2, тачка 5.1.2.2.-Препорука број 10, тачка 5.1.2.5.-Препорука број 12. и тачка 5.1.2.18.-Препорука број 21);

2. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 5.1.2.6.-Препорука број 13.3, тачка 5.1.2.9.-Препорука број 15.2, тачка 5.1.2.11.-Препорука број 17.2. и тачка 5.1.2.20.-Препорука 23.4.);
3. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (тачка 5.3.3.- Препорука број 33.2.);
4. обавезе преузимају, извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 5.1.2.1.-Препорука број 9.3, тачка 5.1.2.8.-Препорука број 14.3, тачка 5.1.2.9.-Препорука број 15.1, тачка 5.1.2.11-Препорука број 17.4, тачка 5.1.2.14-Препорука број 19.3, тачка 5.1.3.2-Препорука број 27.2, тачка 5.1.3.3-Препорука број 28.1. и тачка 5.1.3.4-Препорука број 29.1);
5. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са донетим програмом (тачка 5.1.2.14.- Препорука број 19.1.);
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 (тачка 5.3.3. - Препорука број 33.2.);
7. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: (1) да директан корисник достави Упутство за припрему буџета свим индиректним корисницима; (2) да поштују буџетски календар у свим фазама припреме, израде и доношења буџета (3) да индиректни корисници месне заједнице доставе предлоге финансијских планова, директном кориснику, (4) да сви директни и индиректни корисници буџетских средстава ускладе своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету, (5) да буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације (6) да у нормативном делу Одлуке о буџету наведу законом прописани орган за задуживање (тачка 4.-Препорука број 6.1, 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, 6.6. и 6.7.);
8. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закључених уговора (тачка 5.1.2.6.-Препорука број 13.1, тачка 5.1.2.8.-Препорука број 14.1, тачка 5.1.2.9.-Препорука број 15.4, тачка 5.1.2.11.-Препорука број 17.1, тачка 5.1.2.20.-Препорука број 23.2, тачка 5.1.3.1.-Препорука број 26.1, тачка 5.1.3.2.-Препорука број 27.4. и тачка 5.1.3.4.-Препорука број 29.4.)
9. 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
 - а) тачка 5.1.2.3.-Препорука број 11.1, тачка 5.1.2.6.-Препорука број 13.2, тачка 5.1.2.8.-Препорука број 14.6, тачка 5.1.2.9.-Препорука број 15.3, тачка 5.1.2.10.-Препорука број , тачка 5.1.2.11.-Препорука број 17.3, тачка 5.1.2.19.-Препорука број 22.1, тачка 5.1.2.20.-Препорука број 23.1, тачка 5.1.2.23.-Препорука број 25.2, тачка 5.1.3.1.-Препорука број 26.2, тачка 5.1.3.2.-Препорука број 27.1, тачка 5.1.3.3.-Препорука број 28.2. и тачка 5.1.3.4.-Препорука број 29.3.);

- б) (тачка 6.4.-Препорука број 38, тачка 6.5.-Препорука број 39. и тачка 5.1.3.1. – Препорука број 26.2.);
10. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законском регулативом и то: 1) да уговором о делу јасно одреде предмет уговора и да послови не буду из делатности послодавца (тачка 5.1.2.8.-Препорука број 14.2); 2) плаћање врше у складу са уговором након окончања радова (тачка 5.1.3.1.-Препорука број 26.3.) и 3) да плаћање расхода и издатака врше на основу донетог Програма рада (тачка 5.1.2.9.-Препорука број 15.6.);
11. обезбеде потпуну контролу јавних прихода и примања, и то: да усагласе интерна акта са законом (тачка 5.1.1.1.-Препорука број 7.4.); да актом утврде припадајући део прихода од закупа који је пренет ЈП „Пословни центар“ (тачка 5.1.1.1.-Препорука број 7.2.); да индиректни корисници остварени приход од закупа наплаћују на уплатни рачун града Крушевца (тачка 5.1.1.1.-Препорука број 7.1.); јавна предузећа су у поступку ревизије уплатила добит – отклоњена неправилност (тачка 5.1.1.1.-Препорука број 7. 3.) и да приликом отуђења грађевинског земљишта прибаве мишљење Градског правобраниоца (тачка 5.1.1.2.-Препорука број 8.1.);
12. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то:
- (1) код контролног окружења: 1) јавна предузећа донесу програм пословања у законском року; 2) јавна предузећа доносе посебне програме о коришћењу субвенција; 3) да организују комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима; 4) донесу потребна стратешка документа; 5) 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“ ускладе са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему јер је служба месних заједница опредељена као индиректни корисник; 6) успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима (тачка 3.1.-Препорука број 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5. и 1.6.);
- (2) код управљања ризицима: да град Крушевац усвоји стратегију управљања ризицима (тачка 3.1.-Препорука број 2.1.);
- (3) код контролних активности: 1) у помоћну књигу основних средстава евидентирају детаљне податке о свим основним средствима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закљученог уговора који садржи јасно одређену количину, цену и вредност; 3) предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини Града са евиденцијама код Републичког геодетског завода; 4) у својим пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте; 5) сва потраживања евидентирају у пословним књигама и правовремено предузимају мере за наплату потраживања; 6) да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; да спроводе попис у складу са важећим законским прописима; 7) 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 (тачка 3.1.- Препорука број 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8. и 3.9.);
- (4) код информисања и комуникација: 1) евидентирају имовину Града; 2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; 3) изврше усаглашавање са дужницима и повериоцима; 4) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (тачка 3.1. - Препорука број 4.1, 4.2, 4.3. и 4.4.);
- (5) код праћења и процене система: да оснују службу за буџетску инспекцију (тачка 3.1.- Препорука број 5.1.)
13. да успоставе интерну ревизију (тачка 3.1.- Препорука број 5.1.).

ПРИОРИТЕТ 2:

14. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 5.3.1. – Препорука број 31.).

5. Предузете мере у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

1. Начелник Градске управе, дана 07.04.2017. године, донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона⁸.

2. Начелник Градске управе, дана 21.06.2017. године, донео је Правилник о начину и поступку враћања неутрошених средстава буџета града Крушевца⁹.

3. У поступку израде Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2017. годину, корисницима достављено упутство у писаној форми број 58/2017 од 12.05.2017. године.

4. Управни одбори ИБК донели су финансијске планове у року од 45 дана од дана ступања на снагу Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2017. годину.

5. Почев од буџетске 2017. године пренос средстава удружењима врши се на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор.

6. Поднет је захтев Управи за трезор за допуну списка корисника јавних средстава за 2017. годину, за два директна корисника - Градско веће и Заштитник грађана..

7. У Одлуци о буџету за 2017. годину, финансирање политичких партија у 2017. години врши се у оквиру програмске активности Функционисање директног корисника Скупштина града.

8. Јавна предузећа која у 2016. години нису уплатила део добити по завршном рачуну за 2015. годину у буџет града, то су учинила у току ревизије.

⁸ „Службени лист града Крушевца“ број 5/2017. године

⁹ „Службени лист града Крушевца“ број 6/2017. године

9. На аналитичким картицама за индиректне кориснике у колони „Опис“ наведен је број и датум захтева за трансфер средстава. Служба трезора на аналитичким картицама за индиректне кориснике у колони „Опис“ поред броја и датума захтева за трансфер средстава уноси све податке из захтева.

10. Градоначелник је у 2017. години почео да доноси решења о издатим налозима за плаћање.

11. Уписан је капитал Бизнис инкубатор доо Крушевац и Слободне зоне Крушевац.

12. Сторнирана су потраживања по Скупштинској одлуци број 433-240/2013 налогом број 03-ОП-1/2017 од 01.01.2017. године .

13. Сторниране су обавезе и потраживања по записнику Градског правобраниоца финансијским налогом број 03-ОП-2/2017 од 05.01.2017. године.

14. Средства на рачунима ГУ – Депозит за јавно надметање рачун број 840-973804-65 и донација за поплављене рачун број 840-3095741-73 евидентирана су на економској класификацији 121111 – Жиро рачуни. Средства на рачунима депозит за јавно надметање и донација за поплављене евидентирана су на економској класификацији 121215 – издвојена средства за посебне намене.

15. У току ревизије, платни листићи су потписани од стране запослених и овлашћеног лица приликом исплате зараде за јун 2017. годину.

16. Лица која нису запослена у Градској управи вратила су картице за службене мобилне телефоне Градске управе одговорном лицу у Служби за заједничко техничке послове Градске управе. Запослени у Градској управи, који користе службене картице за мобилне телефоне потписали су изјаве на прописаном обрасцу који је саставни део Правилника о коришћењу службених мобилних телефона. Потписани су и реверси за мобилне телефоне који су задужени у 2016. години.

17. Комисија је утврдила просечну потрошњу горива службених возила на пређених 100 км. На основу извештаја комисије начелник Градске управе је донео Правилник о начину коришћења службених возила органа града, дана 23.06.2017. године.

18. Начелник Градске управе је дана 21.06.2017. године донео Правилник о службеним путовањима запослених лица у Градској управи града Крушевца, а Скупштина града Крушевца је на седници одржаној дана 08.06.2017. године Одлуку о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Крушевца.

19. У моделима уговора и у уговорима у поступцима јавних набавки предвиђен је члан уговора на основу члана 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

20. У решењима о образовању комисије за јавну набавку прецизирана су овлашћења и дужности комисије за јавну набавку.

21. У поступку ревизије, град Крушевац је донео Одлуку о ребалансу буџета града Крушевца за 2017. годину¹⁰ где је исправљена неправилност на тај начин што је Дом здравља планиран на економској класификацији 464000 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

22. У поступку ревизије, град Крушевац је донео Решења о употреби сталне и текуће буџетске резерве која садрже законом прописане елементе.

¹⁰ Службени лист града Крушевца, број 5/17

23. У поступку ревизије град Крушевац је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву и Служби месних заједница града Крушевца¹¹.

24. Установа за физичку културу „Спортски центар Крушевац“ доставила је Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Установи за физичку културу „Спортски центар Крушевац“ број 11-82 од 07.09.2017. године и Одлуку о усвајању Правилника од стране Управног одбора број 11-82/1 од 07.09.2017. године.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Град Крушевац 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 и
- 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 Крушевац мора у одазивном извештају исказати да је предузела 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

¹¹ Службени лист града Крушевца, број 2/17

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА КРУШЕВЦА ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	5
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	8
3.	Интерна финансијска контрола	9
3.1	Финансијско управљање и контрола	9
3.2	Интерна ревизија	22
4.	Припрема и доношење буџета	23
5.	Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	26
5.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	26
5.1.1.	Приходи и примања	28
5.1.1.1.	Текући приходи.....	28
5.1.1.2.	Примања.....	36
5.1.2.	Текући расходи	37
5.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	37
5.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	42
5.1.2.3.	Накнаде у натури, група 413000.....	43
5.1.2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000.....	45
5.1.2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	46
5.1.2.6.	Стални трошкови, група 421000.....	47
5.1.2.7.	Трошкови путовања, група 422000.....	54
5.1.2.8.	Услуге по уговору, група 423000.....	56
5.1.2.9.	Специјализоване услуге, група 424000.....	64
5.1.2.10.	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	72
5.1.2.11.	Материјал, група 426000.....	76
5.1.2.12.	Отплата домаћих камата, група 441000.....	82
5.1.2.13.	Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	83
5.1.2.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	84
5.1.2.15.	Субвенције приватним предузећима, група 454000.....	87
5.1.2.16.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	87
5.1.2.17.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	89
5.1.2.18.	Остале дотације и трансфери, група 465000.....	90
5.1.2.19.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	91
5.1.2.20.	Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	95
5.1.2.21.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	101
5.1.2.22.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	101
5.1.2.23.	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000.....	102
5.1.2.24.	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	103
5.1.2.25.	Средства резерве, група 499000.....	104
5.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину	104
5.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	104
5.1.3.2.	Машине и опрема, група 512000.....	116
5.1.3.3.	Остале некретнине и опрема, група 513000.....	120
5.1.3.4.	Нематеријална имовина, група 515000.....	121
5.1.3.5.	Земљиште, група 541000.....	123
5.1.3.6.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	123
5.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2	126

5.2.1.	Приходи и примања.....	127
5.2.2.	Расходи и издаци	127
5.2.3.	Резултат пословања.....	127
5.3	Биланс стања – Образац 1.....	128
5.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	128
5.3.2.	Актива.....	134
5.3.3.	Пасива.....	146
5.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	171
5.5.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	172
5.6.	Остали извештаји завршног рачуна буџета	173
6.	Набавке.....	178
7.	Потенцијалне обавезе.....	186

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Крушевац је град на реци Расини у долини Западног Поморавља у Расинском округу у средишњој Србији. Средиште града као и округа је градско насеље Крушевац. Градско насеље Крушевац је једина урбана средина у граду, коме административно припадају 100 сеоских насеља.

Према попису становништва из 2011. године град Крушевац има 127.429 становника. Крушевац је економски, административни, културни, здравствени, образовни, информативни и спортски центар Расинског округа. Град Крушевац, захвата површину од 854 км².

Захваљујући разноликој геолошкој грађи, створени су разноврсни предели, од равничарских, преко планинских, до високо планинских.

Крушевац је као своју престоницу подигао кнез Лазар 1371. године. Први пут се помиње 1387. године, у повељи којом кнез Лазар у својој утврђеној престоници потврђује раније трговачке привилегије Дубровчанима. Град је постао привредно и културно средиште Србије. Предање каже да је Крушевац добио име по камену крушцу, облом речном камену којим је већим делом град и сазидан. После Косовског боја, Крушевац постаје престоница вазалне Србије којим управља Милица, а касније њен и Лазарев син, деспот Стефан, који касније престоницу сели у Београд. Турци нападају Крушевац више пута а освајају га тек 1427. године, после смрти деспота Стефана. Крушевац је коначно ослобођен од Турака 1833. године. После ослобођења, град почиње нагло да се развија и напредује, и постаје један од већих регионалних центара тадашње Србије.

Град Крушевац поседује своје симболе: име, грб и заставу. Празник Града је 28. јун – Видовдан. Град Крушевац има 19 основне школе и шест средње школе и то: гимназија, економска-трговинска, медицинска, политехничка, прва техничка и хемијскотехничка школа.

Град Крушевац је оснивач:

- Јавних предузећа и Јавно комуналних предузећа:

1. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу Крушевац“ (до 30.11.2016. године),
2. Јавно предузеће за урбанизам и пројектовање (од 30.11.2016. године),
3. Јавно комунално предузеће „Крушевац“,
4. Јавно комунално предузеће „Водовод“,
5. Јавно комунално предузеће „Градска топлана“,
6. Јавно предузеће „Пословни центар“,
7. Јавно предузеће „АЕРОДРОМ РОСУЉЕ“.

- Установа:

1. Центар за социјални рад,
2. Дом здравља Крушевац ,
3. Здравствена установа апотека „Крушевац“,
4. Народни музеј Крушевац,
5. Народна библиотека Крушевац,
6. Историјски архив Крушевца,
7. Установа Спортски центар Крушевац,
8. Туристичка организација Крушевац,
9. Крушевачко позориште,
10. Културни центар Крушевац,

11. ПУ „Ната Вељковић“,
12. Центар за стручно усавршавање,
13. Центар за особе са инвалидитетом.

- 54 Месне заједнице.

- Остала правна лица (корисници буџетских средстава):

1. Бизнис инкубатор центар „Крушевац“ доо,
2. Агенција за Регионални развој Расинског округа доо,

Чланом 18 Статута града Крушевца („Службени лист града Крушевца“ 08/08,05/11 и 08/15) одређени су органи Града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. На основу члана 19. Статута, Скупштина града уређује организацију и рад Правобранилаштва.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину града чини 70 одборника. Највиши правни акт града Крушевца 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.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика. Градско веће чине Градоначелник, заменик и девет чланова.

Чланом 57. Статута града Крушевца одређено је да се могу у складу са законом поставити пет помоћника градоначелника за поједине области и то: економски развој и инвестиције, урбанизам и изградњу, комуналне делатности, образовање и културу, примарна здравствена заштита, пољопривреду, заштита животне средине и др. Чланом 28. Одлуке о Градској управи одређено је да се могу поставити помоћници градоначелника за поједине области и то: економски развој и инвестиције, инвестиције и финансије, друштвене делатности, омладину и спорт, пољопривреду, водопривреду и шумарство, екологију, одрживи развој и енергетику.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Крушевца, у Градској управи је систематизовано пет радних места за обављање послова помоћника градоначелника у одређеним областима, и то за следеће области: 1) помоћник Градоначелника за економски развој, инвестиције и финансије, 2) помоћник Градоначелника за друштвене делатности; 3) помоћник Градоначелника за екологију, одрживи развој и енергетику; 4) помоћник Градоначелника за пољопривреду, водопривреду и шумарство; 5) помоћник Градоначелника за омладину и спорт.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима, образована је јединствена Градска управа, коју чине 11 одељења:

- (1.) Одељење за урбанизам и грађевинарство,
- (2.) Одељење за стамбено-комуналне и имовинско правне послове,
- (3.) Одељење за друштвене делатности,
- (4.) Одељење за финансије,
- (5.) Одељење за јавне набавке,
- (6.) Одељење за инвестиције, привреду и заштиту животне средине,
- (7.) Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода,
- (8.) Одељење за општу управу и заједничке послове,

- (9.) Одељење за скупштинске послове,
- (10.) Одељење за инспекцијске послове,
- (11.) Комунална полиција.

У Градској управи у оквиру Одељења за општу управу и заједничке послове образване су 22 месне канцеларије.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи град Крушевац има статус правног лица. Седиште Града налази се у улици Газиместанска број 1, 37000 Крушевац, Србија. Матични број Града је 07193980, ПИБ 103069277, ЈБКЈС-05510, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-18640-80 и води се у Управи за трезор Крушевац.

Делокруг рада града Крушевца прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 16. Статута града Крушевца.

Преглед извршених контрола: Ревизији су презентовани подаци да су за 2016. годину извршене следеће екстерне контроле од стране Републичких инспекција:

1. Записник о ванредном инспекцијском надзору бројем 038-038-0017/2016-012 од 09.03.2016. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
2. Записник о спроведеном инспекцијском надзору бројем 038-038-0033/2016-02 од 04.04.2016. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
3. Записник о спроведеном инспекцијском надзору бројем 038-038-0059/2016-02 од 22.07.2016. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
4. Записник о спроведеном инспекцијском надзору бројем 038-038-0079/2016-02 од 14.10.2016. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
5. Записник о инспекцијском надзору бројем 038-038-0080/2016-012 од 14.10.2016. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
6. Записник о инспекцијском надзору бројем 038-038-0081/2016-02 од 14.10.2016. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
7. Записник о контролном инспекцијском надзору бројем 038-038-108/2016-02 од 16.11.2016. године, Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одељење управне инспекције;
8. Записник о извршеном редовном инспекцијском надзору број 363-354-00131/2016-18 од 07.03.2017. године који је доставила Републичка грађевинска инспекција;
9. Записник број 275-320-01806/2016-04 од 28.03.2016. године Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште;
10. Записник број 275-320-01805/2016-04 од 28.03.2016. године Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште;
11. Записник број 275-320-01198/2016-04 од 14.10.2016. године Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор пољопривредне инспекције за пољопривредно земљиште;
12. Записник број 275-325-00051/2016-17 од 19.02.2016. године Министарства

пољопривреде и заштите животне средине, Сектор Републичка Дирекција за воде, Одељење водне инспекције.

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 буџету Републике Србије за 2016. годину,
- Закон о раду,
- Закон о туризму,
- Закон о заштити животне средине,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закона о буџетском систему
- Закон о јавно-приватном партнерству и концесија,
- Закон о јавним путевима,
- Закон о државном премеру и катастру,
- Закон о социјалном становању,
- Закон о општем управном поступку,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима,
- Закон о јавној својини,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавном информисању и медијима,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту,
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о јавном дугу,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,

- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- 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 условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима,
- Правилник о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге,
- Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора,
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска 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 корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и

пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹², којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³.

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mf.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



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

¹²„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

¹³„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

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. 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.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду градских управа. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност 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, одговарајуће субординације и слично.

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.

Град Крушевца је 2004. године донео Етички кодекс понашања запослених у Градској управи града Крушевца. Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе донет је 2005. године.

Град Крушевац је донео: Стратегију одрживог развоја града, Стратегију развоја социјалне политике града Крушевца за период 2015-2020. године, Стратегију социјалног становања, Стратегију за унапређење положаја Рома града Крушевца за период 2015-2020. године, Програм развоја спорта града Крушевца са Акционим планом за период 2015-2018. године, Локални акциони план за децу града Крушевца за период од 2011-2015. године са продужењем рока до 2018. године, Локални акциони план за младе за период 2014-2019. године, Локални акциони план за избегла и расељена лица.

Град Крушевац је донео Одлуку о усвајању просторног плана територије града Крушевца¹⁴ и Одлуку о усвајању генералног урбанистичког плана града Крушевца.¹⁵

¹⁴ „Службени лист града Крушевца“ број 4/11

¹⁵ „Службени лист града Крушевца“ број 3/15

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности град Крушевац је поред Статута донео више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте.

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 45. Статута града Крушевца, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 55. Статута и члана 9. Одлуке о организацији Градске управе, Градска управа града Крушевца образује се као јединствен орган којом руководи начелник. Чланом 32. Одлуке о организацији Градске управе, начелник Градске управе за свој рад и рад градске управе одговоран је Скупштини града и Градском већу.

У 2016. години су пословала следећа предузећа чији је оснивач Скупштина града: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу Крушевац“ (од 01.12.2016. године Јавно предузеће за урбанизам и пројектовање Крушевац“), ЈКП „Градска топлана“ Крушевац, ЈКП „Водовод“ Крушевац, ЈКП „Крушевац“, ЈП „Пословни центар“, ЈП „Аеродром Росуље“.

На основу члана 59. став 2. и став 5. Закона о јавним предузећима¹⁶, 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 60. Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно да за та средства предложи посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава. Програм се сматра донетим кад на њега сагласност да надлежни орган локалне самоуправе.

Град Крушевац је организовао обављање комуналне делатности на територији града Крушевца доношењем Одлуке о комуналним делатностима¹⁷, којом су одређене у члану 2. комуналне делатности: 1. снабдевање водом за пиће, 2. пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, 3. производња и дистрибуција топлотне енергије, 4. управљање комуналним отпадом, 5. градски и приградски превоз путника, 6. управљање гробљима и погребне услуге, 7. управљање јавним паркиралиштима, 8. обезбеђивање јавног осветљења, 9. управљање пијацама, 10. одржавање улица и путева, 11. одржавање чистоће на површинама јавне намене, 12. одржавање јавних зелених површина, 13. димничарске услуге, 14. делатност зоохигијене. Поред комуналних делатности из става 1. овог члана, као комуналне делатности одређују се и: 1. одржавање јавних бунара и чесми, 2. одржавање јавних купатила и јавних WC-а, 3. одржавање депонија, 4. чишћење снега и леда са јавних површина. У члану 3. је наведено да за обављање комуналне делатности Град оснива јавна комунална предузећа или њихово обављање поверава привредном друштву, предузетнику или другом

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 15/16

¹⁷ „Службени лист града Крушевца“ број 10/12

привредном субјекту. Комуналне делатности из члана 2. став 1. тачке 1, 2, 3, 4, 6, 7, 9 11, 12, 14. и став 2. тачке 1, 2. 3. и 4. обављају јавна комунална предузећа чији је оснивач град Крушевац, а за све остале комуналне делатности могу се основати јавна комунална предузећа или се њихово обављање може поверити другом привредном друштву, предузетнику или другом привредном субјекту. У члану 4. је наведено да поверавање обављања комуналних делатности врши се уговором, на период од пет година, осим за обављање делатности јавног осветљења за коју се уговор закључује са предузећем за дистрибуцију електричне енергије, непосредном погодбом. Поверавање обављања комуналне делатности врши се на основу одлуке Скупштине града о начину обављања комуналне делатности и уговора о поверавању, осим када се оснива јавно предузеће.

На основу изјашњења одговорних лица утврђено је да је Месна заједница Велики Шиљеговац изградила систем водоснабдевања 1972-1974. године који је водом снабдевао шири центар насеља. У току 1982. године изграђен је нови део водоводног система са Јастрепца којим се снабдевају још две месне заједнице и то МЗ Мала Река и МЗ Беласица. У 2016. години Месне заједнице су оствариле приход од наплате за утрoшену воду у износу од 1.585 хиљада динара а истовремено на основу интерне евиденције потраживањима по основу дуга за утрoшену воду износи 12.290 хиљада динара.

Члан 5. Закона о јавним предузећима прописује да једница локалне самоуправе оснива јавна предузећа. 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.

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 општине Крушевац (сада град) је на седници одржаној 30.12.1982. године донела Одлуку о Општинском јавном правобранилаштву¹⁸, где је у члану 1. регулисано да је Општинско јавно правобранилаштво орган општине Крушевац. Скупштина града Крушевца је на седници одржаној 27.11.2014. године донела Одлуку о Градском правобранилаштву града Крушевца. Статутом града Крушевца Градско Правобранилаштво није предвиђено као орган града.

Скупштина града Крушевца је на седници одржаној 28.01.2011. године донела Одлуку о организацији, делокругу и раду заштитника грађана града Крушевца¹⁹.

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 052-Крушевац, од органа Града обухваћена је Градска управа, Градоначелник, Скупштина града, Градско

¹⁸ „Међуопштински службени лист број 21/1982

¹⁹ „Службени лист града Крушевца“, број 1/11

правобранилаштво. У Одлуци о буџету града Крушевца за 2016. годину директни корисници су: Скупштина града (функција 111), Градоначелник (функција 111), Градско јавно правобранилаштво (функција 330) и Градско управа (функција 133).

Индијектни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац (до 30.11.2016. године), Установа за предшколско васпитање, образовање и исхрану деце Ната Вељковић", Народни музеј Крушевац, Народна библиотека Крушевац, Историјски архив Крушевца, Установа Спортски центар Крушевац, Туристичка организација Крушевац, Крушевачко позориште, Културни центар Крушевац, Центар за стручно усавршавање, Центар за особе са инвалидитетом и 54 Месних заједница.

Директни и индијектни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индијектних 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 подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индијектни 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 општине (сада град) Крушевац је дана 29.05.1997. године донела Одлуку о оснивању Службе месних заједница. Наведеном Одлуком је одређено да се оснива Служба месних заједница као посебна служба. Служба месних заједница обавља административно-техничке, стручне и финансијско-књиговодствене послове за месне заједнице и њима сличне послове за потребе органа општине (сада град) и државних органа. Служба месних заједница је одређена као индијектни корисник у Списку корисника јавних средстава („Службени гласник РС“ број 146/14 и 107/16).

Законом о буџетском систему²⁰ одређени су директни и индијектни корисници буџетских средстава. У члану 2. став 1. тачка 7. дефинисано је да су директни корисници буџетских средстава органи и службе локалне власти. У члану 2. став 1. тачка 8. дефинисано је да су индијектни корисници буџетских средстава правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Градска управа је Одлуком о Градској управи града Крушевца образована као јединствен орган, коју чине 11 одељења: (1.) Одељење за урбанизам и грађевинарство, (2.) Одељење за стамбено-комуналне и имовинско правне послове, (3.) Одељење за друштвене делатности, (4.) Одељење за финансије, (5.) Одељење за јавне набавке, (6.) Одељење за инвестиције, привреду и заштиту животне средине, (7.) Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, (8.) Одељење за општу управу и заједничке послове, (9.) Одељење за скупштинске послове, (10.) Одељење за инспекцијске послове, (11.) Комунална полиција.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

²⁰ „Службени гласник РС број 103/15

- Град Крушевац је обављање одређених надлежности уредио актима који су, у значајној мери, мењани и допуњавани, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене;
- Начелник Градске управе града Крушевца, донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи број 17/IV-2012 од 18.10.2012. године, која је измењена и допуњена девет пута, задња измена и допуна систематизације је од 18.11.2015. године, те је немогуће утврдити важећи текст акта о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Крушевца, те је неопходно сачинити нови акт или пречишћен текст са свим изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи;
- у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи града Крушевца, није одређен укупан број радних места и није одређен укупан број извршиоца;
- јавна предузећа нису достављала оснивачу програме пословања за 2016. годину ради давања сагласности најкасније до 1. децембра 2015. године (тачка 3.1.);
- ЈКП „Водовод Крушевац“, ЈКП „Крушевац“ ЈП „Пословни Центар“, ЈП „Аеродром Росуље“ нису донела посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава;
- у Списку корисника јавних средстава буџета града Крушевца као директни корисник буџетских средстава нису приказани Градско веће и Заштитник грађана;
- Градско веће града Крушевца није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;
- град Крушевац је основао Службу за месне заједнице као индиректног корисника;
- месне заједнице Велики Шиљеговац, Мала Река и Беласица су организовале обављање комуналне делатности производња и дистрибуција воде и оствариле приход у износу од 1.585 хиљада динара а истовремено потраживањима по основу дуга за утрошену воду износе најмање 12.290 хиљада динара, а да обављање обављање комуналне делатности није у надлежности месних заједница већ јавног комуналног предузећа;
- град Крушевац није донео поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију развоја туризма, Стратегију за социјално становање, одговарајуће акционе планове и др;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ није донела интерни акт којим би уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених;
- Градска управа није донела интерни акт којим би се уредили услови и начин коришћења мобилних телефона запослених, изабраних и постављених лица;
- чланом 38. Статута града Крушевца утврђено да Заменик председника Скупштине може бити на сталном раду о чему одлучује Скупштина града;
- у 2016. години пренос средстава удружењима није вршен на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор;

У поступку ревизије град Крушевац је поднео захтев Управи за трезор за допуну Списка корисника јавних средстава за 2017. годину за Градско веће и заштитника грађана.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које се састоји од прописа и општих аката чије је доношење у надлежности органа града и не успоставе активне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима града Крушевца да: 1) јавна предузећа донесу програм пословања у законском року; 2) јавна предузећа доносе посебне програме о коришћењу субвенција; 3) да организују комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима; 4) донесу потребна стратешка документа; 5) 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“ ускладе са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор; 6) успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима.

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;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње;

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 Крушевац је рачуноводствени систем уредио доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства од 30.10.2011. године, Упутства о раду трезора од 05.10.2015. године, Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Крушевца од 19.02.2015. године.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да град Крушевац 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;
- Рачуноводствене политике.

У 2017. години град Крушевац је донео: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама од 09.01.2017. године и Правилник о начину и поступку враћања неутрошених средстава буџета града Крушевца²¹.

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

- 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;
- град Крушевац у помоћну књигу основних средстава није евидентирао детаљне податке о свим основним средствима (вишегодишњим засадима и шумама);
- током 2016. 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,
- није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене;
- током 2016. 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,
- није поштован програмски календар приликом спровођења јавног позива за достављање годишњих програма;
- решења о употреби текуће и сталне буџетске резерве не садрже законом прописане елементе;
- за завршене грађевинске радове нису поднели захтев за технички преглед;
- код Градске управе у спецификацији набавке наручиоца, која је саставни део уговора број 404-119/IV од 24.03.2016. године дат је табеларни преглед мерних места и потребне количине енергије за 19 мерних места. Градска управа Крушевац месечно је вршила плаћање по фактурама за 30 и 31 мерно место, тако да је извршено је плаћање

²¹ „Службени лист града Крушевца“ број 06/17

по рачунима за електричну енергију без провере суштинске, формалне и рачунске тачности рачуноводствене исправе;

- Градска управа није водила евиденцију набављених службених мобилних телефона. Лица која су добила службене мобилне телефоне на коришћење нису потписивала реверс. У 2016. години набављено је 16 мобилних телефона који су дати на коришћење одређеним изабраним и постављеним лицима. Набављени мобилни телефони нису евидентирани у пословним књигама;

- обрачунска служба је вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности запослених, изабраних и постављених лица да им се одбија прекорачени износ од плате односно накнаде;

- Градска управа 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;

- део путних налога за возила не садржи време поласка и доласка возила, почетно стање километраже, број пређених километара;

- мањи део путних налога није попуњен у складу са чланом 16-30. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника;

- град Крушевац је приликом књижења преноса средстава индиректним корисницима на аналитичким картицама у колони „опис“ уносио само број и датум захтева за плаћање без ближег описа шта се плаћа;

- град Крушевац није подносио прописани образац (ИОСИ) Пореској управи за запошљене особе са инвалидитетом;

- град Крушевац није доставио Министарству у законском року извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, већ са закашњењем;

- 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 4.3 Биланс стања;

- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;

- попис имовине и обавеза код директних и индиректних корисника није вршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 38. Правилник о организацији буџетског рачуноводства, што је шире објашњено у Напоменама (тачка 5.3.1);

- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације и то ;ПУ „Ната Вељковић“ по рачунима за централно грејање који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену (тачка 5.1.2.6.); Установа за физичку културу „Спортски центар“ порачуну за услуге информисања који није потписан од стране лица које је рачуноводствену исправу контролисало (тачка 5.1.2.8.); Народни музеј по фактури која је испостављена истог дана када је уговор закључен, без приложене отпремнице о испоруци добара (тачка 5.1.3.4.);

- Поједини закључени су уговори не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) тако да је буџетски корисник преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ

преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету (тачка 5.1.2.9, 5.1.2.23);

- Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.6, 5.1.2.7. и 5.1.2.11.);
- налози за службено путовање у иностранство у износу од 455 хиљада динара нису попуњени у складу са прописима (тачка 5.1.2.7.);
- обрачун путних трошкова и повраћај аконтације у износу од 92 хиљаде динара није извршен у прописаном року (тачка 5.1.2.7.);

У 2017. години град Крушевац врши пренос средстава удружењима на посебан наменски динарски рачун отворен код Управе за трезор.

У поступку ревизије град Крушевац приликом књижења преноса средстава индиректним корисницима на аналитичким картицама у колони „опис“ уноси поред броја и датума захтева за плаћање све податке из захтева који су релевантни за плаћање.

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 Крушевац да: 1) у помоћну књигу основних средстава евидентирају детаљне податке о свим основним средствима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закљученог уговора који садржи јасно одређену количину, цену и вредност; 3) предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини Града са евиденцијама код Републичког геодетског завода; 4) у својим пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте; 5) сва потраживања евидентирају у пословним књигама и правовремено предузимају мере за наплату потраживања; 6) да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; 7) да спроводе попис у складу са важећим законским прописима; 8) 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; 8) приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, поступају у складу са прописима; 9) да приликом закључивања уговора уговоре вредност;

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 Крушевац преко веб сајта www.krusevac.rs информише своје грађане о актуелним дешавањима у Граду.

На сајту града Крушевца представљена је историја града, информације о месним заједницама, лого града и фотографије из града и околине. Сајт садржи податке о Градоначелнику, члановима Градског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњу организацију Градске управе. Такође, сајт садржи Статут, информатор о раду, Пословник Скупштине, Општинске прописе, урбанистичке планове, Одлуку о буџету за 2016. годину, информације о јавним набавкама које спроводи град, конкурсе, огласе и обавештења које објављује Градска управа.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: protokol@krusevac.rs или (ime.prezime.zapostenih@krusevac.rs).

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер Mega computer engineering „Хермес“ 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 општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, град Крушевац 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:

- значајан део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима града, што битно утиче на истинитост и објективност биланса стања;
- 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;
- база података главне књиге трезора није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола;

нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;

- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација и економска класификација, што је објашњено у наредним тачкама Напомена;

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 27.06.2017. године у DBF формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. Укупан број трансакција: 67701

Анализирајући ставке у бази у којој је као година наведена 2016, утврђено је:

1. На терет главне књиге евидентирано је 34.862.982.987.39 дин. а у корист главне књиге евидентирано је 35.651.482.512.60 дин.
2. Не постоји колона која садржи датум књижења.
3. Вршено је евидентирање пословних промена 259 дан од којих је 212 дана дневник био без равнотеже.
4. Евидентирано је 214 налога који нису у равнотежи.
5. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.
6. У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 415 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 370 картице.
7. Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе утврђено је да: није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола; нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Ризик

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 Крушевца да: 1) евидентирају имовину Града; 2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; 3) изврше усаглашавање са дужницима и повериоцима; 4) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Градској управи града Крушевца у оквиру Одељења за инспекцијске послове и комуналну полицију врше се послови инспекцијског надзора над применом законских и других прописа и општих аката Скупштине града из области комуналне инспекције, грађевинске инспекције, инспекције за саобраћај и путеве, инспекцију за заштиту животне средине и комуналне полиције.

Утврђено је да надлежни извршни орган град Крушевца није основао службу за буџетску инспекцију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи у оквиру Одељења за финансије систематизовано радно место буџетски инспектор који врши најсложеније управно-надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета града код свих буџетских корисника, што је супротно члану 85. и 90. Закона о буџетском систему који прописује да надлежни извршни орган оснива службу за буџетску инспекцију и да је рад буџетске инспекције независан и самосталан.

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 сектору²², утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Утврђено је да град Крушевац није успоставио интерну ревизију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи у оквиру Одељења за финансије систематизовано радно место интерни ревизор који обавља послове интерне ревизије свих процеса, процедура, програма и активности свих директних и индиректних корисника средстава буџета града, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописује да је обавеза града да успостави интерну ревизију која је организационо и функционално независна и да није део ни једног пословног процеса.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије на начин који је предвиђен законом, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града да се адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, да оснују службу за буџетску инспекцију, да успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавили праћење и процена система.

²² „Службени гласник РС“, број 99/11

На основу спроведене ревизије функционисања интерне финансијске контроле односно финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена система утврдили смо да финансијско управљање и контрола није у потпуности ефикасно 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

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања и утврђују расходи и издаци за једну или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Одељење за финансије је сачинило и доставило корисницима буџета Упутство за припрему Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину, број 48/2015 од 31.07.2015. године. Упутством је прописан рок за доставу предлога Финансијских планова 01.09.2015. године. Корисници буџетских средстава: Историјски архив, Крушевачко позориште, Културни центар, Народна библиотека, Народни музеј, ПУ Ната Вељковић, Центар за особе са инвалидитетом, Центар за стручно усавршавање, Туристичка организација града Крушевца и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу су доставили предлоге финансијских планова у прописаном року. На основу достављених предлога финансијских планова Одељење за финансије је сачинило Нацрт Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину и доставило Градском већу дана 07.12.2015. године, на разматрање и усвајање. Градско веће је дана 20.12.2015. године утврдило Предлог Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину и Предлог упутило Скупштини града Крушевца 21.12.2015. године, на усвајање.

Скупштина града Крушевца је дана 28.12.2015. године донела Одлуку о буџету града Крушевца за 2016. годину, I број 400-34/2015. Одлука о буџету града Крушевца за 2016. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 29.12.2015. године.

Одлуком о буџету града Крушевца за 2016. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 2.965.921 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 2.983.912 хиљада динара. Планиран је буџетски суфицит у износу од 17.991 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине и примања од продаје финансијске имовине нису планирани, па је укупан фискални дефицит био на нивоу буџетског дефицита. У делу рачуна финансирања планирани су издаци за отплату главнице дуга у износу од 55.000 хиљада динара, док неутрошена средства из претходних година износе 72.991 хиљаде динара. Буџетским корисницима достављена су обавештења о одобреним апропријацијама након усвајања одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину.

Градско веће града Крушевца је донело Решење III Број 401-4/2016 од 11.01.2016. године, којим су усвојени финансијски планови директних и индиректних корисника буџета за 2016. годину. Квоте за први и други квартал су утврђене и достављене са закашњењем, односно 28.03.2016. године, свим директним и индиректним корисницима буџета.

Скупштина града Крушевца је дана 26.09.2016. године донела Одлуку о ребалансу буџета града Крушевца за 2016. годину, I Број 400-13/2016. Одлуком о ребалансу буџету града Крушевца за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 3.102.719 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 3.139.676 хиљада динара.

Градско веће је дана 03.10.2016. године донело Решење III Број 401-323/2016 којим су усвојени финансијски планови директних, индиректних и осталих корисника средстава буџета града. Директни и индиректни корисници нису у прописаном року усагласили своје финансијске планове са одобреним апропријацијама из Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца.

У поступку ревизије Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину и Одлуке о ребалансу буџету града Крушевца за 2016. годину на основу презентоване документације утврђено је да:

- поступак припреме и доношења буџета није спроведен на прописан начин, јер надлежни орган локалне власти (Градска управа) није доставио упутство за припрему буџета месним заједницама већ Служби месних заједница, што је супротно члану 36. Закона о буџетском систему;

- нису испоштовани рокови прописани календаром буџета локалне власти, и то:

- Скупштина града, Градоначелник, Градски правобранилац, Градска управа, Спортски центар, Центар за социјални рад, све основне и средње школе, нису доставили финансијске планове у прописаном року, до 01. септембра,

- Одељење за финансије је предало нацрт Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину Градском већу дана 07.12.2015. године, уместо до 15. октобра,

- Одељење за финансије је организовало упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету објављивањем на сајту града Крушевца 15.12.2015. године, уместо до 01. октобра,

- Градско веће је дана 20.12.2016. године утврдило Предлог Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину и упутило Скупштини града Крушевца 21.12.2015. године, уместо до 01. новембра,

- Скупштина града Крушевца је донела Одлуку о буџету града Крушевца за 2016. годину, дана 28.12.2015. године, уместо до 20.12.2016. године,

- Одлука о буџету града Крушевца за 2016. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 29.12.2015. године, уместо до 25. децембра, што није у складу Упутством за припрему Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину и са чланом 31. Закона о буџетском систему, којим је прописан буџетски календар;

- индиректни корисници - 54 месних заједница, нису доставиле своје предлоге финансијских планове директном кориснику Градској управи, већ су доставили Служби месних заједница, која је Градској управи доставила обједињени предлог финансијских планова за месне заједнице и за Службу месних заједница, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;

- директни и индиректни корисници нису ускладили своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;

- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, односно није испоштована организациона класификација и то:

- у разделу Скупштине града планирана су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо у разделу Градска управа,

- у разделу Градоначелник су планирана средства за реализацију манифестација поводом Видовдана, Дан ослобођења града - 14. октобар, Дочек Нове године уместо у разделу Градска управа,

- средства планирана за финансирање рада Заштитника грађана су планирана као програмска активност у разделу Градске управе уместо да су средства планирана у посебном разделу Одлуке о буџету,

- у разделу Градска управа су планирана средства за финансирање рада Градске изборне комисије уместо у разделу Скупштина града што је супротно члану 29. тачка 3) Закона о буџетском систему;

• у нормативном делу Одлуке о буџету у члану 25. је утврђено да за финансирање дефицита текуће ликвидности одлучује градоначелник, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 32. тачка 15. Закона о локалној самоуправи.

У поступку ревизије град Крушевац је донео Упутство за припрему Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2017. годину, број 58/2017 од 12.05.2017. године, које је достављено месним заједницама.

У поступку ревизије надлежни органи индиректних корисника су донели финансијске планове усклађене са одобреним апропријацијама у року од 45 дана од усвајања Одлуке о ребалансу буџета града Крушевца за 2017. годину.

Ризик

Уколико надлежни орган не достави упутство о припреми буџета свим индиректним корисницима јавља се ризик да индиректни корисници неће израдити предлоге финансијских планова у складу са смерницама за израду буџета.

Уколико директни и индиректни корисници буџета не поштују рокове за припрему и доношење буџета јавља се ризик од непоштовања буџетског календара.

Уколико сви индиректни корисници не доставе предлоге финансијских планова надлежном органу јавља се ризик нереалног планирања расхода и издатака.

Уколико директни и индиректни корисници буџета не ускладе своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету јавља се ризик од преузимања обавеза преко одобрених апропријација.

Уколико се не поштује јединствена буџетска класификација јавља се ризик нетачног планирања, евидентирања и извештавања о извршеним расходима.

Уколико се одлуком о буџету не утврди орган надлежан за финансирање дефицита текуће ликвидности јавља се ризик преузимања одговорности ван датих надлежности.

Уколико надлежни орган не донесе и достави упутство о изради ребаланса буџета јавља се ризик да финансијски планови индиректних корисника не буду усклађени са финансијским планом надлежног директног корисника буџета.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима града Крушевца да: 1) Упутство о припреми буџета доставе свим индиректним корисницима; 2) поштују рокове за припрему и доношење буџета; 3) сви индиректни корисници доставе предлоге финансијских планова надлежном органу управе; 4) у поступку ревизије отклоњена неправилност; 5) поштују економску, организациону и функционалну класификацију; 6) у нормативном

делу усагласе орган надлежан за финансирање дефицита текуће ликвидности и 7) у поступку ревизије отклоњена неправилност.

5. Консолидовани финансијски извештај завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 388.935 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 3.100.713 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 2.711.778 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела бр. 1: Табела прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	1.774.547	1.693.448		1.693.448			
730000	Донације и трансфери	585.901	579.522	112.621	466.901			
740000	Други приходи	419.063	292.692		168.811		6.565	117.316
770000	Мемор. ставке за рефунд.расхода	23.675	20.204	14.483	5.721			
780000	Трансфери између буџ. корисни. на истом нивоу	3.500	2.967					2.967
700000	Текући приходи	2.806.686	2.588.833	127.104	2.334.881		6.565	120.283
810000	Примања од продаје нефинансијске имовине	549	589					589
820000	Примања од продаја залиха	63.914	58.408					58.408
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	321.216	511.880					511.880
910000	Примања од задуживања							
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине							
	Укупни приходи и примања	3.127.902	3.100.713	127.104	2.334.881		6.565	632.163

Табела бр. 2: Табела расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	898.364	877.439	57.193	733.676			86.570
420000	Коришћење услуга и роба	943.507	837.518	23.025	743.548		3.033	67.912
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3.421						
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	3.700	2.382	2.382				
450000	Субвенције	70.695	57.009	397	54.987			1.625
460000	Донације, дотације и трансфери	490.534	427.111	14.824	403.404			8.883
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	87.491	68.476	1.330	65.680		32	1.434
480000	Остали расходи	176.027	200.614	25	198.751		2	1.836
400000	Текући расходи	2.673.739	2.470.549	96.794	2.202.428		3.067	168.260
510000	Основна средства	376.353	138.415	11.475	76.928		2.781	47.231
520000	Залихе	22.403	26.349					26.349

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извешаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања града Крушевца за 2016. годину*

540000	Природна имовина	88.255	26.535		25.451		1.084
500000	Издаци за нефинан. имовину	487.011	191.299	11.475	102.379	2.781	74.664
610000	Отплата главнице	55.000	49.930		49.930		
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине	55.000	49.930		49.930		
	Укупни расходи и издаци	3.215.750	2.711.778	108.269	2.354.737	5.848	242.924
	Буџетски суфицит		438.865	18.835	30.074	717	389.239
	Буџетски дефицит	32.848					
600000	Изд.за отпл.главице и набавку фин.имовине	55.000	49.930		49.930		
	Мањак примања	55.000	49.930		49.930		
	Вишак новч. прилива		388.935	18.835		717	389.239
	Мањак новч. одлива	87.848			19.856		

Табела бр. 3: Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2016. годину у хиљадама динара

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	Закључни лист
700000	2.588.833		2.588.833	2.588.833	2.334.881	2.404.358
710000	1.693.448		1.693.448	1.693.448	1.693.448	1.693.448
730000	579.522		579.522	579.522	466.901	530.716
740000	292.692		292.692	292.692	168.811	173.908
770000	20.204		20.204	20.204	5.721	6.285
780000	2.967		2.967	2.967		-
800000	511.880	511.880	511.880	511.880		453.472
810000	589	589	589	589		589
820000	58.408	58.408	58.408	58.408		-
840000	452.883	452.883	452.883	452.883		452.883
400000	2.470.549		2.470.549	2.470.549	2.202.428	
410000	877.439		877.439	877.439	733.676	723.397
420000	837.518		837.518	837.518	743.548	730.162
440000	2.382		2.382	2.382	2.382	2.382
450000	57.009		57.009	57.009	54.987	57.009
460000	427.111		427.111	427.111	403.404	417.633
470000	68.476		68.476	68.476	65.680	68.445
480000	200.614		200.614	200.614	198.751	198.751
500000	191.299	191.299	191.299	191.299	102.379	150.761
510000	138.415	138.415	138.415	138.415	76.928	124.226
520000	26.349	26.349	26.349	26.349		-
540000	26.535	26.535	26.535	26.535	25.451	26.535
600000		49.930	49.930	49.930	49.930	49.930
610000		49.930	49.930	49.930	49.930	49.930

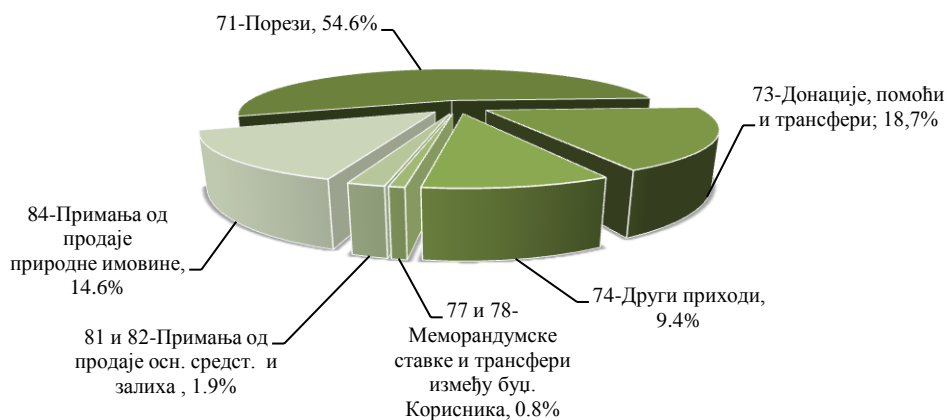
На основу ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колona 5) и закључног листа буџета Града и то: на категорији 730000 – Донације и трансфери 48.806 хиљада динара, на категорији 740000 – Други приходи у износу од 118.784 хиљаде динара, на категорији 770000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 13.919 хиљада динара, на категорији 780000 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 2.967 хиљада динара, на категорији 820000 – примања од продаје залиха у износу од 58.408 хиљада динара, на категорији 410000 – расходи за запослене у износу од 154.042 хиљаде динара, на категорији 420000 – коришћење услуга и роба у износу од 107.356 хиљада динара, на категорији 460000 – донације, дотације и трансфери у износу од 9.478 хиљада динара, на категорији 470000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 31 хиљада динара, на категорији 480000 – социјално осигурање и социјална заштита у износу од 1.863

хиљаде динара, на категорији 510000 – основна средства у износу од 14.189 хиљада динара, на категорији 520000 – залихе у износу од 26.349 хиљада динара, из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора индиректних корисника, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- 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;
- ЈП Дирекција је у Обрасцу 5, завршног рачуна за 2016. годину приказала остале изворе финансирања и приход из донација, док је увидом у документацију утврђено да су сва средства остварена из буџета града. Наведено је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У 2012. години, укинута су сопствена средства дирекцијама, која су постала приход буџета јединице локалне самоуправе, и то Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему.

5.1.1. Приходи и примања



5.1.1.1. Текући приходи

Град Крушевац је у 2016. години планирао текуће приходе у износу од 2.806.686 хиљада динара и то у износу од 2.572.850 хиљада динара из буџета и 233.835 хиљада динара из сопствених извора буџетских корисника. Одлуком о завршном рачуну буџета Града за 2016. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 2.334.881 хиљаде динара. У Консолидованом извештају о извршењу буџета исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 2.588.833 хиљаде динара:

Табела бр. 4: Структура планираних и остварених текућих прихода у хиљадама динара

Економска класифи.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	% 5/3
1	2	3	4	5	6

700000	Текући приходи	2.806.686	2.334.881	2.588.833	92
710000	Порези	1.774.547	1.693.448	1.693.448	95
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.245.200	1.221.918	1.221.918	98
712000	Порез на фонд зарада	500	295	295	59
713000	Порез на имовину	425.600	358.043	358.043	84
714000	Порез на добра и услуге	58.247	58.844	58.844	101
716000	Други порези	45.000	54.348	54.348	120
730000	Донације, помоћи и трансфери	585.901	466.901	579.522	99
733000	Трансфери од другог нивоа власти	585.901	466.901	579.522	99
740000	Други приходи	419.063	168.811	292.692	70
741000	Приходи од имовине	139.560	86.192	86.240	62
742000	Приходи од продаје добара и услуга	198.031	49.215	139.078	70
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	19.070	19.010	19.010	99
744000	Доброволни трансфери од физ и правних лица	26.415	-	17.031	64
745000	Мешовити и неодређени приходи	35.987	14.394	31.333	87
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	23.675	5.721	20.204	85
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	17.374	-	14.267	82
772000	Меморан ставке за рефунд расхода из претход год	6.301	5.721	5.937	94
780000	Трансфери између буџет. корис. на истом нивоу	3.500	-	2.967	84
781000	Трансфери између буџетс корисника на истом нив	3.500	-	2.967	85
	Укупно	2.806.686	2.334.881	2.588.833	92

А) Изворни приходи буџета града

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

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о стопама пореза на имовину у граду Крушевцу и Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину у граду Крушевцу.

Табела бр. 5: Порез на имовину

у хиљадама динара

Р. бр	Ек. класификациј	Опис	Укупно потраживање 01.01.2016.	Укупно потраживање из 2016.	Бр.издати х решења 2016. године	Приход буџета града 2016. г	Потраживања од обвезника града		
							Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	711147	Порез на земљиште	72.571	0	0	639	34.666	59.270	93.936
2.	713121	П. на имов. физичких лица	539.945	149.925	41.217	150.781	255.406	275.268	530.674
3.	713122	П на имов од парв лица	535.205	182.170	0	144.098	393.161	322.587	715.748
Укупно:			1.147.721	332.095	41.217	295.518	683.233	657.125	1.340.358

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто -713121 Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је у 2016. години донело 41.217 решења о утврђивању пореза на имовину, у износу задужења од 149.925 хиљада динара. Донета решења о утврђивању пореза на имовину физичких лица садрже порез на пољопривредно и шумско земљиште и шуме. На дан 31.12.2016. године је исказано потраживање по основу главног дуга у износу од 255.406 хиљада динара и потраживање по основу камате у износу од 275.268 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто - 713122. У 2016. години поднето је 414 пореских пријава о самоопорезивању пореских обвезника који воде пословне књиге, са укупно утврђеним обавезама у износу од 182.170 хиљада динара. Потраживање на дан 01.01.2016. године по основу главног дуга износило је 330.320 хиљада динара и потраживања по основу камате у износу од 204.885 хиљада динара.

Град Крушевац је остварио приход у 2016. години, по основу наплате свих задужења у износу од 144.099 хиљада динара, што је у односу на наплаћени износ овог прихода у 2015. години од 149.536 хиљада динара умањење наплате од 4%. На дан 31.12.2016. године је исказано потраживање по основу главног дуга у износу од 393.161 хиљаде динара и потраживање по основу камате у износу од 322.587 хиљада динара.

Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе, конто - 713423. По основу пореза на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима у 2016. години град Крушевац је остварио приход у износу од 21.350 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су предузете мере за потраживања са обрачуном каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину, које нису дале одговарајуће ефекте у циљу наплате ових пореза у целисти.

(2) 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 јединице локалне самоуправе да донесе акт којим се уведе локалне комуналне таксе), Одлуке о локалним комуналним таксама²³ (Чланом 4. ове Одлуке утврђено 13 комуналних такси и као саставни део Одлуке је утврђена Таксена тарифа, којом је ближе утврђена висина, олакшице, рокови и начин плаћања локалних комуналних такси према зонама. Таксена тарифа је утврђена са 13 тарифних бројева, за одговарајуће зоне или категорије обвезника), Одлуке о изменама Одлуке о локалним комуналним таксама којом су утврђене таксе у Тарифном броју 1 и које се примењују у 2016. години.

Табела бр. 6: Локалне комуналне таксе

Р. бр	Ек. кл	Опис	Укупно потраживање 01.01.2016	Утврђ. обавезе по решењу из 2016. године	Бр.издатих решења 2016. године	Приход буџета града 2016. године	у хиљадама динара Потраживања од обвезника града		
							Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	194.731	47.651	47.651	54.347	120.605	100.704	221.309
2.	742143	Приходи од закупнине на грађ. земљ	827	5.919	89	10.719	1.187	133	1.320
3.	714562	Посебна нак за зас жив сред	58.602	9.864	28.742	16.800	45.434	24.130	69.564
4.	741531	Комун. такса за коришћ.прост. на јавн. површ.	3.415	9.930	331	258	3.818	630	4.448
5.	741534	Накн. за коришћ. грађ. земљ.	458.620	0	0	13.363	194.449	295.751	490.200
Укупно:			716.195	73.364	76.813	95.487	365.493	421.348	786.841

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, конто - 714513.

У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 34.296 хиљада динара.

Боравишна такса, конто 714552. Скупштина града Крушевца је донела Одлуку о боравишној такси. Одлуком о боравишној такси је у члану 11. утврђено да се средства остварена од боравишне таксе користе за обезбеђење информативно-пропагандног материјала, којим се промовишу туристичке вредности и културно наслеђе, за обезбеђивање туристичке сигнализације и за рад туристичко-информативног центра.

Град Крушевац није усагласио Одлуку о боравишним таксама са изменама Закона о туризму.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је град Крушевац у току 2016. године пренео средства од боравишних такси и извршио расходе за финансирање рада Туристичке организације у износу од 5.836 хиљада динара, што је

²³ „Службени лист града Крушевца“ број 12/2009,7/10,6/11,10/12,11/13,07/14 и 9/15

супротно члану 11. Одлуке о боравишним таксама која није усаглашена са чланом 39. и чланом 109. Закона о туризму²⁴.

Дана 27.12.2016. године град Крушевац је донео Одлуку о измени и допуни Одлуке о боравишној такси града Крушевца број 434-4/2016 где је члан 11. допуњен и утврђено да се овим средствима финансирају и послови из члана 39. и 109. Закона о туризму, то јест рад Туристичке организације јединице локалне самоуправе.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто - 714562

Скупштина града Крушевца је на основу члана 7. Закона о финансирању локалне самоуправе и члана 87. Закон о заштити животне средине²⁵ донела Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине. Средства обезбеђена од ове накнаде наменски су приход буџета града Крушевца, односно Фонда за заштиту животне средине, а користе се на основу Програма коришћења средстава Фонда за заштиту и унапређење животне средине града Крушевца за 2016. годину. У 2016. години остварен је приход од наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 16.801 хиљаде динара. Одељење локалне пореске администрације је у 2016. години донело 28.742 решења за утврђену пореску обавезу по овом основу, у укупном износу задужења од 9.864 хиљаде динара.

Стање потраживања по основу ненаплаћене накнаде за заштиту животне средине на дан 01.01.2016. године за главни дуг износило је 40.532 хиљаде динара и за камату 18.070 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2016. године за главни дуг износило је 45.434 хиљаде динара и за камату у износу од 24.130 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111 обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђене су таксе у годишњем износу према делатностима обвезника, по разврставању у велика, средња и мала правна лица и по зонама. У 2016. години издато је 334 решења за утврђену обавезу по основу таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 47.651 хиљаде динара. Наплата ове таксе у 2016. години износи 54.347 хиљада динара. Стање потраживања по основу ове таксе на дан 01.01.2016. године износило је 101.463 хиљаде динара за главни дуг и 93.268 хиљада динара за камату. Стање потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износи 120.605 хиљада динара за главни дуг и 100.704 хиљаде динара за камату.

Трансфери од других нивоа власти, конто 733000. Град Крушевац је у 2016. години примио трансфере од других нивоа власти у укупном износу од 562.585 хиљада динара, од којих 515.692 хиљаде динара буџетских средстава (извор финансирања 01) и 46.892 хиљаде динара из осталих извора средстава.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова, конто - 733141. Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, у члану 31. је утврђен износ ненаменског трансфера намењен граду Крушевцу у износу од 466.901 хиљаде динара. Република Србија је у току 2016. године извршила и ненаменске трансфере у износу од 20.000 хиљада динара. Овај трансфер је додељена граду по Решењу Владе Републике Србије о употреби средстава текуће буџетске резерве 05 број 401-12539/2016 од 26.12.2016. године. Остварена средства распоређена су: Градској управи у износу од 8.811 хиљада динара, ПУ Ната Вељковић у износу од 9.187 хиљада динара, Културном

²⁴ „Службени лист РС“ број 84/15

²⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 135/2004, 36/2009 и 43/2011

центру у износу од 1.435 хиљада динара и Крушевачком позоришту износ од 567 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, конто - 733144. 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 48.790 хиљада динара од којих износ од 43.815 хиљада динара за град Крушевац и износ од 4.975 хиљада динара директни трансфери индиректним корисницима. Ребалансом буџета је планирано повећање трансфера од Републике за 32.384 хиљаде динара, од чега су од Републике примљени трансфери у износу од 28.681 хиљаде динара.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, конто - 741522. По основу прихода од давања пољопривредног земљишта у закуп, као повереног посла, по спровођењу јавног позива за лицитацију за закуп пољопривредног земљишта, у 2016. години је остварен приход од 533 хиљаде динара. Комисија за давање мишљења на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта је дала позитивно мишљење на Предлог годишњег програма, број 320-сл/2016 од 19.02.2016. године. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дало сагласност на Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију града Крушевца, број 320-11-01852/2016-14 од 29.02.2016. године. Скупштина града Крушевца је донела Одлуку о усвајању годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију града Крушевца I број 320-13/2016 од 01.03.2016. године. Градско веће града Крушевца је донело Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Крушевцу, III број 320-195/2016 од 22.11.2016. године, на коју је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност број 320-1100212/2017-14 од 16.01.2017. 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, конто - 741531. Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе обрачунава се по Тарифном броју 7. Одлуке о локалним комуналним таксама утврђује Одељење за стамбено-комуналне и имовинско-правне послове а наплаћује Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода.

У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 9.676 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто - 741534. У 2016. години остварени су приходи по основу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 13.363 хиљаде динара. Пренета потраживања из 2015. године износе 458.620 хиљада динара, у највећој мери су настала по основу потраживања од правних лица над којима је покренут поступак стечаја а потраживања нису пријављена.

Допринос за уређење грађевинског земљишта, конто - 741538. У 2016. години Одељење за урбанизам и грађевинарство Служба за обједињену процедуру града Крушевца је издало 313 решења о грађевинској дозволи, по основу којих је утврђен и наплаћен допринос за уређење грађевинског земљишта у износу од 60.719 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- град Крушевац је предузео мере за потраживања са обрачуном каматом по решењима за локалне комуналне таксе које нису дале одговарајуће ефекте у циљу наплате;
- Градско веће града Крушевца је донело Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у граду Крушевцу са закашњењем, дана 22.11.2016. године, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о пољопривредном земљишту, којим је прописано да је надлежни орган јединице локалне самоуправе дужан је да донесе најкасније до 01. јуна;
- град Крушевац није поднео извештај Министарству пољопривреде и заштите животне средине о оствареним средствима од давања у закуп пољопривредног земљишта до 10.11.2016, што није у складу са чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе град и индиректни корисници њиховог буџета, конто - 742142. У 2016. години град Крушевац остварио је приходе у износу од 27.866 хиљада динара.

Скупштина града Крушевца је пренела право управљања пословним простором на ЈП „Пословни центар“ Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Пословни центар“ Крушевца. Издавање пословног простора град Крушевац је уредио на основу Одлуке о поступку издавања и формирања закупнине за коришћење пословног простора²⁶, Решења о утврђивању висине закупнине за коришћење пословног простора, I Број 361-3/2012, и Решења о допуни Решења о утврђивању висине закупнине за коришћење пословног простора, I Број 3-9/2013 и Број 361-5/2016, и Одлуке о давању у закуп пословних просторија града Крушевца I Број 011-66 од 19.04.2014. године, којом је уређен начин и поступак давања у закуп, одређивање висине закупнине, као и права и обавезе приликом коришћења пословног простора града Крушевца. ЈП „Пословни центар“ издаје пословни простор града и наплаћује приходе од закупа. Непокретности у јавној својини дају се у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писаних понуда по основу јавног оглашавања, како је утврђено Одлуком о поступку издавања и формирања закупнине. Почетна цена закупнине пословног простора одређена је Решењем о утврђивању висине закупнине за коришћење пословног простора²⁷. Скупштина града Крушевца је у Одлуци о оснивању ЈП „Пословни центар“ одредила да део средства остварених од прихода од закупа пословног простора, представља приход Пословног центра, без да се утврди тачна расподела ових прихода.

Део прихода од закупа пословног простора наплаћују индиректни корисници и приказују као сопствене приходе и то: Културни центар, који је у 2016. години остварио приходе од закупа пословног простора од шест закупаца и по том основу остварио приходе у износу од 3.090 хиљада динара и приказао као сопствене приходе и Установа за физичку културу „Спортски центар“ је у 2016. години по основу наплаћених прихода од закупа пословног простора у укупном износу од 24.425 хиљада динара и приказао као сопствене приходе.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова, конто - 742143. У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 10.720 хиљада динара. Решења о утврђивању и наплату закупнине за локације на грађевинском земљишту доноси Одељење за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. Ова накнада се утврђује и наплаћује на основу члана 6. тачке 9 Закона о финансирању

²⁶ „Службени лист града Крушевца“ број 1/09-пречишћен текст, 3/09, 8/2012 и 5/15

²⁷ „Службени лист града Крушевца“ број 8/2012, 10/2013/15 и 1/16

локалне самоуправе и члана 24. став 3 Одлуке о уређењу града и Плана размештаја мањих монтажних објеката и других покретних објеката на јавним.

Градске административне таксе уплатни рачун, конто - 742241. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке за локалним административним таксама²⁸, 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. У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 4.052 хиљаде динара, од планираних.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова, конто - 742242. Такса за озакоњење одређено да се такса уплаћује у износу од 70% у корист јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази незаконито изграђени објекат и у износу од 30% у корист буџета Републике Србије. Новчана средства добијена од таксе за озакоњење, јединица локалне самоуправе користи за уређивање (припремање и опремање) грађевинског земљишта, прибављање грађевинског земљишта у јавну својину и изградњу и одржавање објеката јавне намене и комуналне инфраструктуре. По поднетој документацији и уплати утврђене таксе Одељење за урбанизам доноси решење о озакоњењу објекта. У 2016. години Служба за озакоњење је донела 395 решења о озакоњењу објеката и по том основу је остварен приход у износу од 3.172 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- град Крушевац је од давања у закуп непокретности од ЈП „Пословни центар“ остварио приход у најмањем износу од 27.866 хиљада динара, а да актом није утврђен припадајући (процентуални) део од остварених прихода од давања у закуп непокретности који припада граду, што није у складу са чланом 6. тачка 9) и 10) Закона о финансирању локалне самоуправе;
- приходи од издавања у закуп пословног простора у јавној својини, уплаћени су на рачун сопствених прихода индиректних корисника Установа за физичку културу „Спортски центар“ и Установа „Културни центар“, у укупном износу од 27.515 хиљада динара, што је супротно члану 6, 32. и 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 25, 49. и 105. Закона о буџетском систему и Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто - 743324. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину планирани су приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 19.000 хиљада динара. Остварење ових прихода у 2016. години је у износу од 17.711 хиљада динара. Град Крушевац није донео Стратегију безбедности саобраћаја на путевима. Градско веће града Крушевца донело је Решење о именовању председника и чланова Савета за безбедност саобраћаја на територији града Крушевца од 02.09.2016. године. Градско веће града Крушевца је донело 13.11.2015. године Програм унапређења безбедности саобраћаја на територији града Крушевца у 2016. години.

Савет за безбедности саобраћаја на територији града Крушевца 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 Крушевца донело Решење о усвајању извештаја о раду Савета за безбедност саобраћаја у 2015. години, III број 02-42/2016 од 12.02.2016.

²⁸ „Службени лист града Крушевца“ број 1/2009 и 12/09

године. Градско веће није поднело извештај о стању безбедности саобраћаја у току 2016. године Скупштини града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина града Крушевца није донела Стратегију безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Градско веће града Крушевца није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова, конто - 744141. У 2016. години остварен је приход по овом основу у износу од 3.440 хиљада динара. Град Крушевац је Одлуком о буџету планирао и остварио приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица, што је ближе објашњено у тачки 5.6. - донације.

Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа градова, конто -745142. У 2016. години град Крушевац је остварио приход у износу од 1.031 хиљаде. Град Крушевац у закуп издаје станове за социјалне потребе, а на основу решења Стамбене комисије Центра за социјални рад у Крушевцу. Комисија решава по основу захтева лица која се налазе у социјалној потреби, а у складу са Одлуком о становању и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о становању и Правилника о начину и поступку решавања стамбених потреба социјално угрожених лица.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа градова, конто - 745143. У 2016. години град Крушевац је остварио приход у износу од 6.276 хиљада динара. Обавеза јавних предузећа о уплати дела остварене добити оснивачу је утврђена одлукама о оснивању јавних предузећа, где је утврђено да се остварена добит распоређује за повећање основног капитала предузећа, за резерве предузећа, за зараде запослених а да се део добити усмерава оснивачу на начин утврђен Програмом и да се расподела добити врши по завршетку пословне године по усвајању годишњег обрачуна. Одредбом у Одлуци о буџету града Крушевца за 2016. годину, утврђена је обавеза јавних предузећа да 50% исказане добити пренесу оснивачу – граду Крушевцу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су јавна предузећа града Крушевца у 2015. години остварила добит из пословања у укупном износу од 794 хиљаде динара, и то: ЈКП „Водовод и канализација“ у износу од 465 хиљада динара, ЈКП „Крушевац“ у износу од 247 хиљада динара и ЈКП „Градска топлана“ у износу од 62 хиљаде динара а да нису у 2016. години иста уплатила оснивачу, што је супротно члану 43а Одлуке о буџету града Крушевца за 2016. годину.

У поступку ревизије јавна предузећа уплатила су део добити оснивачу за 2015. годину у износу од 701 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се приход од издавања у закуп пословног простора у јавној својини не наплаћује на уплатни рачун јавних прихода, постоји ризик да ће средства бити наплаћена супротно законским прописима и да ће бити ненаменски искоришћена.

Непримењивањем законских прописа јавља се ризик да ће средства остварена од закупа бити остварена у мањем износу у односу на законом прописану висину.

Уколико јавна предузећа чији је оснивач град не уплаћују припадајући део добити оснивачу јавља се ризик да град не остварује планиране приходе.

Уколико се интерна акта не усагласе са законским прописима јавља се ризик да ће примена истих бити супротна прописима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) индиректни корисници уплаћују приходе од закупа пословног простора на прописани уплатни рачун; 2) висину закупа утврђују у складу са законским прописима; 3) у поступку ревизије отклоњена неправилност и 4) да усагласе интерна акта са законом.

5.1.1.2. Примања

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

Табела бр. 7: Структура планираних и остварених текућих примања у хиљадама динара

Економска класифик	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5
800000	<i>Примања продаје нефинансијске имовине</i>	321.216	-	511.880
810000	<i>Примања од продаје основних средстава</i>	549	-	589
811000	Примања од продаје непокретности	200	-	589
812000	Примања од продаје покретне имовине	349	-	
820000	<i>Примање од продаје залиха</i>	63.914	-	58.408
822000	Примања од продаје залиха производње	40.000	-	42.722
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	23.914	-	15.686
840000	<i>Примања од продаје природне имовине</i>	256.753	-	452.883
841000	Примања од продаје земљишта	256.753	-	452.883
	Укупно	321.216	-	511.880

Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) планирана су средства из осталих извора у износу од 321.216 хиљада динара, а остварена су у износу од 511.880 хиљада динара, односно 159% и то: примања од продаје основних средстава у износу од 589 хиљаде динара, примање од продаје залиха у износу од 58.408 хиљада динара и примања од продаје природне имовине у износу од 452.883 хиљаде динара.

Примања од продаје земљишта, конто - 841000. Исказан је приход од продаје земљишта у износу од 452.883 хиљаде динара, и то: 293.893 хиљаде динара по основу продаје земљишта у 2016. години купцу „NEPI Real Estate Project Two“ доо Нови Београд, (2) 41.228 хиљада динара по основу продаје земљишта у 2016. години купцу „Кров Прим 037“ доо Паруновац и 3) 105.556 хиљаде динара по основу продаје земљишта у 2016. години купцу „LIDL Србија“ КД Нови Београд. Наведена средства су у 2016. години пренета на рачун извршења буџета, преко уплатног рачуна 841141. ЈП Дирекција за изградњу града Крушевца врши администрирање продаје земљишта. Уговори о отуђењу земљишта нису достављени Градском правобранилаштву на давање сагласности. Одлуком о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта, предвиђено је да се одређује према тржишној вредности земљишта за сваку конкретну грађевинску парцелу, у зависности од површине парцеле, опремљености и положаја парцеле, намене и површине објекта раније постигнутих цена и других параметара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- град Крушевац није донео програм отуђења неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини за 2016. годину, што је супротно члану 99. став 5. Закона о планирању и изградњи;
- ЈП Дирекција није доставила Градском правобранилаштву града Крушевца уговоре о отуђењу грађевинског земљишта, односно извршено је отуђење грађевинског земљишта укупне вредности 452.883 хиљаде динара без претходно прибављеног мишљења

Градског правобранилаштва, што је супротно члану 37. и члану 39. Закона о јавној својини;

- цену грађевинског земљишта утврдила је комисија за утврђивање тржишне вредности грађевинског земљишта, а не порески, односно други надлежни орган, што је супротно члану 29. Закона о јавној својини.

Ризик

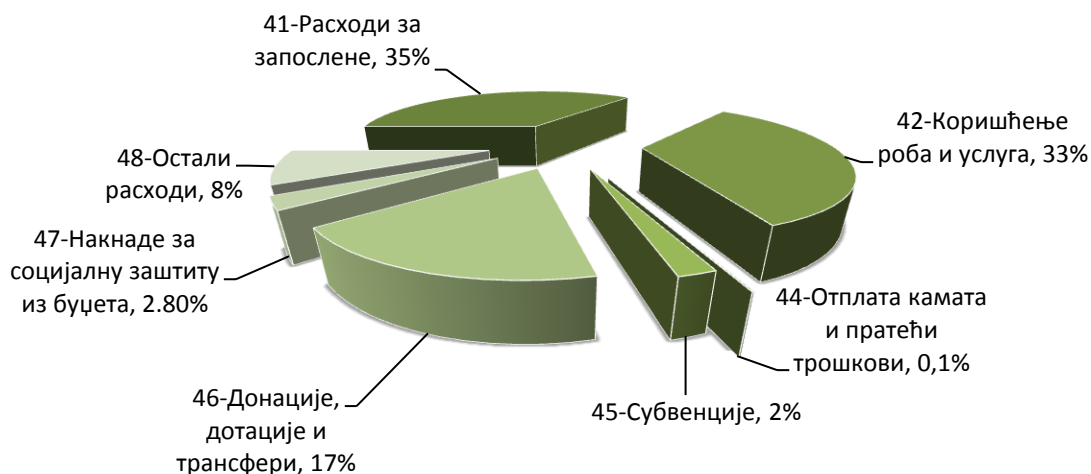
Ризик је да ће грађевинско земљиште у јавној својини бити продато по ценама које су ниже од тржишних.

Препорука број 8

Одговорним лицима препоручујемо да отуђење грађевинског земљишта врше у складу са законским прописима.

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 (зараве), група 411000

Табела бр. 8: Плате, додаци и накнаде запослених 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	3.205	3.205	3.163	3.163	99	100
2.	Градоначелник	3.015	2.848	2.806	2.806	99	100
3.	Градско јавно правобранилаштво	3.400	3.200	3.198	3.198	100	100
4.	Градска управа	218.125	217.813	217.799	217.799	100	100
5.	ПУ Ната Вељковић	221.668	221.668	221.206	221.206	100	100
6.	Спортски центар	35.506	35.298	34.454	34.454	98	100
7.	Служба месних заједница	29.150	29.150	28.395	30.667	105	108
Укупно корисника (1-7)		514.069	513.182	505.291	513.293	100	102

Укупно град- група 411000	701.375	703.520	699.514	701.786	100	100
---------------------------	---------	---------	---------	---------	-----	-----

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 699.514 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 37.343 хиљаде динара, на терет буџета Града у износу од 592.801 хиљада динара и из осталих извора у износу од 69.370 хиљада динара.

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

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

У складу са Статутом града Крушевца, Одлуком о организацији Градске управе града Крушевца, Правилником коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених и постављених лица у градској управи града Крушевца, Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата лица која бира или поставља Скупштина града Крушевац, Правилником о звањима, занимањима и оцењивању запослених у Градској управи, Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Крушевца, Одлуком о организацији, делокругу и раду заштитника грађана града Крушевца, Одлуком о организацији, делокругу и раду заштитника грађана града Крушевца, Одлуком о Градском правобранилаштву града Крушевца.

Код свих директних и индиректних корисника буџета на дан 31.12.2016. године било је 1.048 запослених на неодређено време, 57 запослених на одређено време, седам приправника, два запослена на привременим и повременим пословима и 22 по уговору о делу.

На дан 31.12.2016. године код свих директних корисника буџета Града било је у радном односу: три изабрана лица, 15 постављених лица, једно именовано лице, 275 запослених на неодређено време, 16 запослених на одређено време, пет приправника и осам запослених на уговор о делу. Град Крушевца има шест лица са инвалидитетом. Међутим, град Крушевац није пружио доказе да је поднео Извештај о извршењу обавеза запошљавања особа са инвалидитетом (Образац ИОСИ) Пореској управи о испуњеној обавези.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- град Крушевац није пружио доказе да је о испуњеној обавези запошљавања особа са инвалидитетом поднео Извештај о извршењу обавеза запошљавања особа са инвалидитетом (Образац ИОСИ) Пореској управи, којим се утврђује и доказује испуњење обавезе од стране Пореске управе, што је супротно члану 12. Правилника о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом.

1) **Скупштина града Крушевца.** На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 3.205 хиљада динара а извршен расход у износу од 3.163 хиљада динара. Извршена је исплата за председника Скупштине, секретара Скупштине и

заменика секретара Скупштине. У 2016. години исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2015. годину а завршно са новембром 2016. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Градоначелник. На овој групи конта су планиран је износ од 2.848 хиљаде динара, док је извршен износ од 2.806 хиљаде динара. У 2016. години исплаћене су зараде почев од децембар 2015. године завршно са новембром 2016. године. Са овог раздела исплаћене су плате за Градоначелника и заменика Градоначелника на основу Одлуке о измени одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата лица која бира или поставља Скупштина града Крушевца I број 121-37/2012 од 24.12.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Градско правобранилаштво. Са ове буџетске позиције исплаћују се плате за укупно три лица и то: градског правобраниоца и два заменика правобраниоца. Са овог раздела исплаћене су плате за Градског правобраниоца и два помоћника.

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је да Градски правобранилац има донет Правилник о организацији и систематизацији радних места у градском правобранилаштву број 12/2015 од 06.03.2015. године, у коме је систематизовано четири радна места са шест извршилаца, што је супротно Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у локалној самоуправи – Граду Крушевцу, у коме је утврђен број запослених на неодређено четири.

4) Градска управа града Крушевца

На дан 31.12.2016. године Градска управа имала је 277 запослена и то 250 запослених на неодређено време, 25 запослених на одређено време, два по основу уговора о делу и седам постављена лица.

На овој групи конта планиран је износ од 217.813 хиљада динара, док је извршен износ од 217.800 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде, од чега за: плате по основу цене рада у износу од 159.074 хиљаде динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.016 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од 244 хиљаде динара, додатак за рад ноћу у износу од 31 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 11.710 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 2.149 хиљада динара, накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 27.587 хиљада динара, плате приправника које плаћа послодавац у износу од 1.125 хиљада динара, плате привремено запослених у износу од 14.365 хиљада динара и накнада штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор у износу од 471 хиљаде динара.

Табеларни приказ ревидираних Решења о исплати штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор:

Табела бр. 9: Табела приказ Решења о исплати штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор у хиљадама динара

Р. бр.	Бр. решења/датум	Био распоређен на радном месту	Број дана неискоришћеног одмора	Износ
--------	------------------	--------------------------------	---------------------------------	-------

1	114-29/IV/16 од 30.06.2016	Главни архитекта	13 радних дана	29
2	114-45/IV/16 од 08.08.2016	Хигијеничар	13 радних дана	13
3	114-28/IV/16 од 29.06.2016	Секретар Скупштине	12 радних дана	84
4	114-34/III/16 од 13.07.2016	Помоћник градоначелника	12 радних дана	33
5	114-33/III/16 од 13.07.2016	Помоћник градоначелника	15 радних дана	44
6	114-62/IV/16 од 29.12.2016	Пружање правне помоћи	30 радних дана	75
7	114-61/IV/16 од 29.12.2016	Пружање правне помоћи	30 радних дана	75
8	118-7/IV/16 од 11.05.2016	Јавне набавке	6 радних дана	20
9	114-49/IV/16 од 07.09.2016	Главни урбаниста	30 радних дана	91

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Начелник Градске управе града Крушевца, донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи број 17/IV-2012 од 18.10.2012. године, која је измењена и допуњена девет пута, задња измена и допуна систематизације је од 18.11.2015. године, те је немогуће утврдити важећи текст аката о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Крушевца, те је неопходно сачинити нови акт или пречишћен текст са свим изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи;
- Градска управа је извршила расходе у укупном износу од 5.277 хиљада динара и то: за плате за петоро чланова Градског већа у износу од 4.356 хиљада динара и за накнаде плата по престанку функције за исте чланове Градског већа од 01.01.2016. године до 09.07.2016. године у износу од 921 хиљаде динара, тако да није поштована јединствена буџетска класификација односно организациона класификација, што је супротно члану 29. тачка 3. Закона о буџетском систему, којом је прописано да се организационом класификацијом исказују расходи и издаци по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника;
- Градска управа извршила расходе у износу од 470 хиљада динара по основу исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена а да претходно није донет писани налог послодавца о увођењу прековременог рада и нису достављени извештаји о извршеним задацима извршеном прековременим радом и није донет акт којим је утврђен прерачун броја сати прековременог рада у број слободних сати који припада запосленом, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 37. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- извршени расходи без валидне рачуноводствене документације у износу од 76 хиљада динара јер је обрачун и исплата додатака на плату извршен на основу прегледа броја остварених радних сати за рад на дане празника који није оверен потписом шефа техничке службе и без икаквог заводног броја документа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије град Крушевац је донео Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву и Служби месних заједница града Крушевца²⁹.

5) Предшколска установа „Ната Вељковић“

Према приложеним подацима утврђено је да је Предшколска установа „Ната Вељковић“ на дан 31.12.2016. године имала укупно 428 запослена и то 382 лица запослених на неодређено време и 46 лица запослена на одређено радно време.

У Предшколској установи приликом обрачуна и исплате плата примењују се следећа интерна акта: Правилник о организацији и систематизацији послова у

²⁹ „Службени лист града Крушевца“, број 2/17

Предшколској установи „Ната Вељковић“ Крушевац број 4654 од 16.09.2014. године и Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац, број 4887 од 25.09.2014. године.

На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 221.206 хиљада динара од чега 133.587 хиљада динара из буџета града, 37.343 хиљада динара из буџета Републике и 50.276 хиљада динара из осталих извора средстава

ПУ „Ната Вељковић“ је из 2015. године пренела неисплаћене плате за један и по месец, тако да је у току 2016. године исплаћено је дванаест и по плата, почев од коначне исплате плате за октобар 2015. године, закључно са платом (плата на најнижу месечну основицу) за октобар 2016. године. Исплата плата се врши из сопствених средстава, средстава од Републике и средстава из буџета града.

б) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је уредила радноправне односе и плате запослених на основу законских аката и интерних аката и то: Уредбе о измени уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац број 655 од 18.11.2015. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац број 677 од 02.09.2016. године. Установа за физичку културу „Спортски центар“ је на дан 31.12.2016. године имао 68 запослених, од чега је 63 на неодређено време, пет на одређено време и 2 лица на привремене и повремене послове.

На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 34.454 хиљаде динара од чега износ од 223.879 хиљаде динара из средстава буџета града и из осталих извора у износу од 10.575 хиљада динара.

У току 2016. године је исплаћено дванаест плата, почев са платом за децембар 2015. године, закључно са коначним делом исплате плате за новембар 2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ није донела интерни акт којим би уредила коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, што је супротно члану 3. Закона о раду;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ је у 2016. години на име увећаних коефицијената преко прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама исплатио зараде запосленима у вишем износу од 1.450 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ је извршила расходе у износу од 286 хиљада динара за извршени прековремени рад а да није донет налог послодавца да запослени ради дуже од радног времена и није донето решење послодавца којим се утврђује право на исплату прековременог рада са наведених разлога због којих

запослени не може да искористи слободне дане, што је супротно члану 53. Закона о раду.

У току ревизије Установа за физичку културу „Спортски центар“ је донела Одлуку о начину увођења и евидентирања прековременог рада, број 823 од 01.06.2017. године, којом су утврђени начин и поступак извршавања, извештавања и одобравања исплате прековременог рада.

Установа за физичку културу „Спортски центар Крушевац“ доставила је Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Установи за физичку културу „Спортски центар Крушевац“ број 11-82 од 07.09.2017. године и Одлуку о усвајању Правилника од стране Управног одбора број 11-82/1 од 07.09.2017. године.

Ризик

Уколико се настави са исплатом додатка за рад дужи од пуног радног времена без налога послодавца постоји ризик да ће се поступити супротно прописима.

Уколико се настави са неправилним применом коефицијената за обрачун и исплату плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршењем расхода без валидне документације, постоји ризик да ће се извршити плаћање супротно прописима.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико нису донета интерна акта јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) доносе налоге у случају потребе за радом дужим од радног времена; 2) примењују одговарајуће коефицијенте приликом обрачуна и исплате плата; 3) плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације; 4) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава; и 5) препорука се не пише јер је у поступку ревизије отклоњена неправилност.

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 бр. 10: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина града	585	585	566	566	97	100
2.	Градначелник	540	507	502	502	99	100
3.	Градско правобранилаштво	610	610	572	572	94	100
4.	Градска управа	39.369	39.022	38.916	38.916	100	100
5.	ПУ Ната Вељковић	41.865	41.865	40.734	40.734	97	100
6.	Установа Спортски центар	6.446	6.312	6.185	6.185	98	100

7.	Служба месних заједница	5.181	5.181	5.083	5.351	103	105
Укупно корисника (1-7)		94.596	94.082	92.558	92.826	99	100
Укупно град-група 412000		128.233	128.175	126.301	126.569	99	100

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 126.301 хиљаде динара и то у износу од 6.715 хиљада динара из средстава буџета Републике, у износу од 105.869 хиљада динара из средстава буџета Града и у износу од 13.717 хиљада динара из осталих извора.

- 1) **Скупштина града Крушевца.** Исказан је расход у износу од 566 хиљада динара.
- 2) **Градоначелник.** Исказан је расход у износу од 503 хиљаде динара.
- 3) **Градско правобранилаштво.** Исказан је расход у износу од 572 хиљаде динара.
- 4) **Градска управа.** Исказан је расход у износу од 38.916 хиљада динара.
- 5) **ПУ „Ната Вељковић“.** Исказан је расход у износу од 40.734 хиљаде динара.
- 6) **Установа за физичку културу „Спортски центар“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.185 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа за физичку културу Спортски центар Крушевац, је на име увећаних основних коефицијената исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање, у већем износу од 260 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 10. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са применом неправилних коефицијената, постоји ризик да ће извршење расхода бити супротно законским прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да примењују правилне коефицијенте приликом обрачуна и исплата плата.

5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела бр. 11: Накнаде у природи

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	7.440	7.440	7.022	7.022	94	100
2.	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	1.100	1.100	1.100	1.100	100	100
3.	ПУ Ната Вељковић	6.600	6.600	5.011	5.011	76	100
4.	Културни центар Крушевац	875	875	875	875	100	100
5.	Служба месних заједница и МЗ	875	875	777	777	89	100
Укупно корисници (1-5)		16.890	16.890	14.785	14.785	88	100
Укупно град – група 413000		19.706	19.706	17.151	17.151	87	100

Исказано је извршење у укупном износу од 17.151 хиљаде динара, од чега износ од 16.466 хиљада динара од средстава из буџета града и износ од 685 хиљада динара од средстава из осталих извора.

- 1) **Градска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 7.022 хиљаде динара, за поклоне за децу запослених у износу од 980 хиљада динара и за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 6.042 хиљада динара.

Поклони за децу запослених, конто – 413142. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 980 хиљада динара.

На основу три понуде, извршен је расход у износу од 489 хиљада динара, а на основу Уговора број 404-444/IV од 21.11.2016. године, закљученим између Градске управе Крушевац и „Pertini Toys“ доо Београд. Предмет уговора је за набавка новогодишњих пакетића за децу запослених у Градској управи. Градска управа града Крушевца је извршила расходе за набавку Новогодишњих пакетића за децу запослених у Градској управи у износу од 489 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто – 413151: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 15.274 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 3.646 хиљада динара по основу испостављених рачуна од стране „Југопревоз Крушевац“ ад Крушевац, без закљученог уговора, а по основу превоза запослених (маркице) за 2016. годину (период август – децембар). Градска управа Града Крушевца је дана 11.10.2016. године покренула поступак јавне набавке за услуге превоза запослених и закључила Уговор број 404-446/IV од 21.11.2016. године, за период новембар 2016. године до новембра 2017. године. По Уговору број 404-446/IV од 21.11.2016. године, у 2016. години није вршена исплата.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Градска управа града Крушевца је извршила расход у износу од 3.646 хиљада динара за набавку услуге превоза запослених, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је за запослене у органима града набављала месечне превозне карте за превоз на посао и са посла за дане када су одсутни са посла.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натури у укупном износу од 1.100 хиљаде динара, за поклоне за децу запослених у износу од 150 хиљада динара и за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 950 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто – 413151. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 950 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 950 хиљада динара, по основу испостављених рачуна и то: износ од 259 хиљада динара по основу обавеза из 2015. године и износ од 691 хиљаде динара по основу рачуна из 2016. године, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора. Услуге превоза запослених у току 2016. године је вршило предузеће „Југопревоз“ Крушевац ад са седиштем у Крушевцу.

На основу ревизије узорковане документације утврђена је да:

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу извршило плаћање, без спроведеног поступка јавне набавке за услугу превоза запослених у износу од 691 хиљаде динара за 2016. годину, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је за запослене набављало месечне превозне карте за превоз на посао и са посла за дане када су одсутни са посла.

3) Служба месних заједница и месне заједнице. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 777 хиљада динара, од средстава из буџета града.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто – 413151. На овој економској класификацији извршен је расход на основу испостављених рачуна у износу од 777

хиљада динара, од чега је износ од 500 хиљада динара по рачунима за 2016. годину, а износ од 218 хиљада динара по рачунима за 2015. годину. Служба месне заједнице није спровела поступак набавке за услуге превоза запослених за 2015. и 2016. годину, нити је закључила уговор за превоз запослених. Рачуни су испостављени од стране предузећа „Југопревоз“ ад Крушевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђена је да је Служба месних заједница извршила плаћање без спроведеног поступка јавне набавке за услугу превоза запослених, у износу од 500 хиљада динара по рачунима 2016. годину, што је супротно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

4) ПУ „Ната Вељковић“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 5.011 хиљаде динара, од чега 4.949 хиљада динара од средстава из буџета града и 62 хиљаде динара од средстава из осталих извора, за превоз запослених.

5) Културни центар Крушевац. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 875 хиљада динара, из средстава буџета града за маркице за превоз запослених.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга и добара врше у прописаном поступку јавне набавке.

5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 12: Социјална давања запосленима

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	2.797	2.822	1.636	1.636	58	100
2.	ПУ „Ната Вељковић“	16.350	16.350	12.450	12.450	76	100
3.	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	1.690	6.610	5.785	5.785	88	100
4.	Народна библиотека Крушевац	486	486	423	423	87	100
Укупно корисници (1-4)		21.323	26.268	20.294	20.294	77	100
Укупно град – група 414000		27.971	32.941	23.026	23.026	70	100

Исказано је извршење у укупном износу од 23.026 хиљада динара и то из буџета града 8.609 хиљада динара и из осталих извора у износу од 14.417 хиљада динара.

1) Градска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.636 хиљада динара и то: породилско боловање у износу од 46 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 529 хиљада динара, отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 373 хиљаде динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице посла у износу од 293 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 395 хиљада динара.

2) **ПУ „Ната Вељковић“.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у износу од 12.449 хиљада динара, за исплату отпремнина приликом одласка у пензију за 11 запослених.

3) **ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у износу од 5.785 хиљада динара, за отпремнине у случају отпуштања с посла за девет лица која са којим је ЈП Дирекција раскинула радни однос у 2016. години.

4) **Народна библиотека Крушевац.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у износу од 423 хиљаде динара, за исплату отпремнина приликом одласка у пензију за двоје запослених.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.2.5. Награде за запослене и посебни расходи, група 416000

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

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

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	1.150	1.150	1.107	1.107	96	100
2.	ПУ Ната Вељковић	2.800	2.800	1.737	1.737	62	100
3.	ЈП Дирекција	480	480	290	290	60	100
4.	Народна библиотека	1.000	1.000	⁹⁹⁵	995	99	100
5.	Културни центар	2.005	2.005	1.727	1.727	86	100
6.	Служба месних заједница	300	300	156	156	52	100
7.	Историјски архив	950	950	901	901	95	100
8.	Народни музеј Крушевац	1.150	1.150	1.034	1.034	90	100
9.	Крушевачко позориште	1.666	1.666	1.363	1.363	82	100
Укупно корисници (1-9)		11.501	11.501	9.310	9.310	81	100
Укупно град – група 416000		12.747	12.747	10.420	10.420	82	100

Исказано је извршење у укупном износу од 10.420 хиљада динара и то: на терет буџета Града у износу од 9.931 хиљада динара и из осталих извора у износу од 489 хиљада динара.

1) **Градска управа.** Исказани су расходи у износу од 1.107 хиљада динара на терет буџета Града за јубиларне награде.

2) **ПУ „Ната Вељковић“.** Исказани су расходи у износу од 1.737 хиљада динара на терет буџета Града за јубиларне награде.

3) **ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу.** Исказани су расходи у износу од 290 хиљада динара на терет буџета Града за јубиларне награде.

4) **Народна библиотека.** Исказани су расходи у износу од 995 хиљада динара на терет буџета Града за јубиларне награде.

5) **Народни музеј Крушевац.** Исказани су расходи у износу од 1.034 хиљада динара на терет буџета Града за јубиларне награде.

6) **Крушевачко позориште.** Исказани су расходи у износу од 1.363 хиљада динара на терет буџета Града за јубиларне награде.

7) **Служба месних заједница и месне заједнице.** Исказани су расходи у износу од 156 хиљада динара на терет буџета Града за јубиларне награде.

8) **Културни центар Крушевац.** Исказани су расходи у износу од 1.727 хиљада динара на терет буџета Града. Обрачун и исплата јубиларне награде регулисана је чланом 30. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе.

Јубиларне награде, конто - 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.727 хиљада динара, по основу исплате јубиларних награда за 12 запослена лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар Крушевац извршио расход у износу од 284 хиљаде динара за исплату јубиларних награда запослених који су то право стекли у 2015. години, а исплата је извршена у 2016. години, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, којим је прописано да у буџетској 2016. години неће се вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години.

9) Историјски архив Крушевца. Исказани су расходи у износу од 901 хиљаде динара на терет буџета Града. Обрачун и исплата јубиларне награде регулисана је чланом 30. Посебним колективним уговором за установе културе.

Јубиларне награде, конто – 416111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 901 хиљаде динара, по основу исплате јубиларних награда за шест запослена лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Историјски архив Крушевац извршио расход у износу од 136 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленог који је то право стекао у 2015. години, а исплата је извршена у 2016. години, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, којим је прописано да у буџетској 2016. години неће се вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години.

Ризик

Уколико се настави са исплатом јубиларних награда за које је право стечено у претходним годинама јавља се ризик прекорачења средстава на одобреним апропријацијама.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да јубиларне награде исплаћују у години у којој се право стиче.

5.1.2.6. 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 бр. 14: 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.	Градска управа	133.206	135.549	128.347	128.347	95	100
2.	ПУ „Ната Вељковић“	50.053	59.240	55.067	55.067	93	100
3.	Установа „Спортски центар“	30.239	30.239	26.463	26.463	87	100

4.	Установа „Културни центар „	8.547	9.982	9.334	9.334	93	100
5.	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	91.942	92.042	91.580	91.580	99	100
6.	Крушевачко позориште	7.855	8.422	7.502	7.502	89	100
7.	Народна библиотека	2.787	2.787	2.615	2.615	94	100
8.	Народни музеј Крушевац	6.096	6.096	5.956	5.956	98	100
Укупно корисници (1-8)		330.725	344.357	326.864	326.864	95	100
Укупно град- група 421000		346.181	359.813	339.141	339.141	94	100

Исказано је извршење у укупном износу од 339.141 хиљада динара и то: из буџета Републике у износу од 13.578 хиљада динара, из буџета града 318.490, из донација и помоћи у износу од 2 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 7.071 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 5.891 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 212.615 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 104.628 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 9.987 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 3.957 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 1.018 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 1.045 хиљада динара.

1) Градска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 128.347 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто - 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.445 хиљада динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке Градска управа закључила је Уговоре о потпуном снабдевању електричном енергијом и то: Уговор број 404-125/IV од 20.04.2015. године и Уговор број 404-119/IV од 24.03.2016. године са ЕПС Снабдевање доо Београд.

Градска управа је у 2016. години вршила је плаћање електричне енергије МУП Србије- полицијска управа у Крушевцу на основу захтева за рефундацију трошкова.

Централно грејање, конто - 421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 16.494 хиљаде динара.

Услуге водовода и канализације, конто - 421311. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 685 хиљада динара.

Градска управа вршила је плаћање по рачунима ЈКП „Водовод Крушевац“ и МУП Србије- полицијска управа у Крушевцу на основу захтева за рефундацију трошкова.

Одвоз отпада, конто - 421324. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 731 хиљаде динара.

Градска управа Крушевац је вршила плаћање ЈКП „Крушевац“ Крушевац на име одношење смећа по рачунима и МУП Србије-полицијска управа у Крушевцу на основу захтева за рефундацију трошкова.

Услуге чишћења, конто - 421325. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 94.179 хиљада динара и то: позиција 64 ПА-функционисање локалне самоуправе у износу од 179 хиљада динара и позиција 170 ПА-јавна хигијена у износу од 94.000 хиљада динара.

Позиција 170- Градска управа је на име одржавања хигијене града вршила плаћање ЈКП „Крушевац“ Крушевац на основу испостављених привремених ситуација и Програма одржавања јавних површина и јавне хигијене града Крушевца за 2015. годину и 2016. годину. Градско веће донело је Решење број 352-1447/2014 којим се усваја наведени Програм за 2015 годину и Решење III бр 352-1445/2015 од 11.12.2015.године, којим се усваја Програм за 2016. годину. Градско веће донело је

Решење број 023-128/2013 од 13.06.2013. године о давању сагласности на цене одржавања јавне хигијене.

Месечно је уз привремену ситуацију достављан преглед извршених радова, количина и цена. Контролу изведених радова у смислу количине и квалитета вршио је Надзорни орган који је свакодневно потписивао грађевински дневник на основу радних налога и контроле квалитета и количине изведених радова.

Телефон, телекс и телефакс, конто - 421411. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.492 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона, конто - 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.517 хиљада динара и то: позиција 65-ПА:функционисање градске управе у износу од 1.484 хиљаде динара и позиција 142-П: градска изборна комисија у износу од 33 хиљаде динара.

Позиција 65- ПА:функционисање градске управе. По спроведеним поступцима јавне набавке Градска управа града Крушевца закључила је Уговор број 404-332/IV од 10.08.2015. годину и Уговор број 404-328//IV од 12.08.2016. године са „Vip mobile“ доо Београд. Уговорена најмања месечна потрошња износи 100 хиљада динара месечно без ПДВ-а. Уговори су закључени на период од годину дана. На име рефундације трошкова мобилног телефона путем обустава од плате на рачун извршења буџета враћено је 258 хиљада динара.

Град Крушевац није донео интерни акт којим би се уредили услови и начин коришћења службених мобилних телефона. Обрачунска служба вршила је обуставу од плате преко износа одобрених лимита на основу Решења о одобравању месечних трошкова коришћења мобилних телефона за запослене у Градској управи број 410-1/2013 од 14.03.2013. годину које је донео начелник Градске управе и Решења о одобравању месечних трошкова коришћења мобилних телефона за изабрана и постављена лица број 410-1/2010 које је донео градоначелник, као и решења о допуни решења о одобравању месечних трошкова коришћења мобилних телефона за изабрана и постављена лица број 410-107/2010 од 24.12.2010. године и број 410-108/2011 од 17.11.2011. године.

Обрачунска служба је вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита али без обрачунатог ПДВ, тако да је ПДВ падао на терет Градске управе.

Градска управа дала је на коришћење службене СИМ картице појединим лицима која не примају плату ни накнаду од града, и није реверсом раздужила поједина лица која нису више запослена и којима је истеко мандат, тако да су користили картице и по њима остварили трошак који је сносила градска управа. Није вођена евиденција набављених службених мобилних телефона, и лица која су добила мобилне телефоне на коришћење нису потписивала реверс.

Пошта, конто – 421421. На овом конту евидентирани су расходи за услуге поште у укупном износу од 2.364 хиљаде динара.

Узорковани износ од 1.096 хиљаде динара односи се на извршене расходе за писма, препоручене пошиљке и писмена у судском, управном и прекршајном поступку и обавештења о изборима.

Осигурање зграда, конто – 421511. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 469 хиљада динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке Градска управа је закључила Уговор број 404-311/IV од 17.07.2015.године са „Wiener Stadtische osiguranje“ адо Београд и

Уговор број 404-297/IV од 01.07.2016.године са „Wiener Stadtische osiguranje“ адо Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање МУП Србије- полицијска управа у Крушевцу у укупном износу од 217 хиљада динара, на основу захтева за рефундацију сталних трошкова које је МУП Србије-полицијска управа у Крушевцу достављала месечно и то: на име трошкова електричне енергије у износу од 180 хиљада динара, на име утрошене воде у износу од 21 хиљаде динара и на име одношење смећа у износу од 16 хиљада динара, а без закљученог уговора којим би се регулисала међусобна права и обавезе уговорних страна, којим би утврдила елементе на основу којих је вршила плаћање;
- у спецификацији набавке наручиоца, која је саставни део уговора број 404-119/IV од 24.03.2016. године кроз табеларни преглед мерних места и потребне количине енергије наведено је 19 мерних места. Градска управа Крушевац месечно је вршила плаћање по фактурама за 30 и 31 мерно место, тако да је извршено плаћање по рачунима за електричну енергију без провере суштинске, формалне и рачунске тачности рачуноводствене исправе;
- извршено је плаћање у износу од 147 хиљада динара по рачунима ЕПС Снабдевање доо Београд за електричну енергију за 11 мерних места без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање за услуге фиксне телефоније у износу од 1.492 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање за услуге мобилног телефона без донетог интерног акта којим би се уредили услови и начин коришћења мобилних телефона запослених, изабраних и постављених лица;
- Градска управа је извршила плаћање у износу од 11 хиљада динара на име плаћања телефонских рачуна по СИМ картицама које су користили бивши већници, бивши начелник Градске управе, директор Агенције за привредни развој и још четири запослена у поменутој Агенцији, директор Центра за особе са инвалидитетом и још неколицине лица који нису запослени у Градској управи, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56 Закона о буџетском систему;
- Градска управа није водила евиденцију набављених службених мобилних телефона. Лица која су добила службене мобилне телефоне на коришћење нису потписивала реверс. У 2016. години набављено је 16 мобилних телефона који су дати на коришћење одређеним изабраним и постављеним лицима. Набављени мобилни телефони нису евидентирани у пословним књигама;
- обрачунска служба је вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности запослених, изабраних и постављених лица да им се одбија прекорачени износ од плате односно накнаде;
- уговори у укупном износу од 9.052 хиљаде динара и то: уговори о потпуном снабдевању електричном енергијом који су у 2016 години реализовани у укупном износу од 4.791 (број 404-125/IV од 20.04.2015. године у износу од 2.003 хиљаде динара и број 404-119/IV од 24.03.2016. године у износу од 2.788 хиљада динара); уговори за услуге мобилне телефоније у укупном најмањем износу од 2.880 хиљаде динара (број 404-332/IV од 10.08.2015. године и број 404-328/IV од 12.08.2016. године у најмањем износу од по 1.440 хиљаде динара) и уговори за услуге осигурања имовине и лица у

укупном износу од 1.381 хиљаде динара (број 404-311/IV од 17.07.2015. године у износу од 760 хиљада динара и број 404-297/IV од 01.07.2016. године у износу од 621 хиљаде динара), који су закључени на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже 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 поступку ревизије Градска управа је: 1) спровела поступак јавне набавке фиксне телефоније; 2) начелник Градске управе донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона (Службени лист града Крушевца број 5/2017 од 09.06.2017. године) којим је прописана форма изјаве којом се даје сагласност да се од плате одбија износ прекорачења преко одобреног лимита, чланом 7. Правилника утврђени су лимити са ПДВ-ом за изабрана, постављена и запослена лица; 3) предузела мере да лица која нису запослена у Градској управи врате СИМ картице служби за заједничко-техничке послове, а поједине је искључила из мреже корисника Градска управа; 4) осам лица је задужено реверсом са телефонима марке Samsung galaxy J3 и осам лица телефонима марке Huawei P9 lite за 16 мобилних телефона који су набављени у 2016. години.

ПУ „Ната Вељковић“. Исказано је извршење у укупном износу од 55.067 хиљада динара, од тога на терет буџета града у износу од 43.693 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 9.304 хиљаде динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке ПУ „Ната Вељковић“ је закључила Уговор број 3541 од 03.08.2015. године са ЕПС Снабдевање доо Београд и Уговор број 5778 од 10.08.2016. године о потпуном снабдевању електричном енергијом са „PROENERGYBGD“ доо Београд.

Лож уље, конто - 421224. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.523 хиљаде динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке ПУ „Ната Вељковић“ је закључила Уговор број 3337 од 16.07.2015. године са Miletić Petrol доо из Параћина и Уговор број 7225 од 26.09.2016. године са „ЕУРО МОТУС“ доо Београд.

Одвоз отпада, конто -421324. На овом конту евидентирани су трошкови у износу од 1.082 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Уговори у укупном износу од 18.183 хиљаде динара и то: уговори о потпуном снабдевању електричном енергијом који су у 2016. години реализовани у укупном износу од 9.304 хиљаде динара (број 3541 од 03.08.2015. године у износу од 7.908 хиљада динара и број 5778 од 10.08.2016. године у износу од 1.396 хиљада динара) и Уговори за набавку уља за ложење у укупном износу од 8.879 хиљада динара (број 3337 од 16.07.2015. године у износу од 4.486 хиљада динара и број 7225 од 26.09.2016. године у износу од 4.393 хиљада динара), који су закључени на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже 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;

• извршено је плаћање у износу од 5.000 хиљада динара по рачунима за централно грејање који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

2) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац. Исказано је извршење у укупном износу од 26.463 хиљаде динара, од тога на терет буџета града у износу од 25.533 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, конто – 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.500 хиљада динара из средстава буџета.

Установа за физичку културу Спортски центар спровела је поступке јавне набавке и закључила уговоре број 2/8 од 23.03.2015. година и број 2/9 од 24.05.2016. године. Како Спортски центар није нашао новог снабдевача након престанка уговора о продаји број 2/8 од 23.03.2015. година са претходним, закључио је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем-резервно снабдевање са ЕПС Снабдевање доо Београд број 275 од 14.04.2016. година.

Природни гас, конто - 421221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 14.168 хиљада динара из средстава буџета града.

По спроведеним поступцима јавне набавке „Спортски центар“ Крушевац закључио је Уговор број 3/10 од 02.06.2015. године о снабдевању природним гасом и Уговор број 3/9 од 10.06.2016. године са „ЈП Србија гас“ Нови Сад на период од 12 месеци.

Централно грејање, конто - 421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара из средстава буџета.

Услуге водовода и канализације, конто - 421311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.125 хиљада динара из средстава буџета.

Одвоз отпада, конто - 421324. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.125 хиљада динара из средстава буџета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговори у укупном износу од 20.082 хиљаде динара и то: уговори о потпуном снабдевању електричном енергијом који су у 2016 години реализовани у укупном износу од 5.896 хиљада динара (број 2/8 од 23.03.2015. године у износу од 5.507 хиљада динара и број 2/9 од 24.05.2016. године у износу од 389 хиљада динара) и Уговори за набавку природног гаса, који су у 2016 години реализовани у укупном износу од 14.186 хиљада динара (број 3/10 од 02.06.2015. године у износу од 10.223 хиљаде динара и број 3/9 од 10.06.2016. године у износу од 3.963 хиљаде динара), који су закључени на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже 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.

3) Установа у култури „Културни центар Крушевац“. Исказано је извршење у укупном износу од 9.334 хиљаде динара, од тога на терет буџета града у износу од 7.541 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, конто – 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.657 хиљада динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке Установа у култури „Културни центар Крушевац“ је закључила Уговор број 679-9/15 од 26.02.2015. године и Уговор број 599-9/16 од 22.02.2016. године о набавци електричне енергије са ЕПС Снабдевање доо Београд.

Централно грејање, конто - 421225. На овом конту евидентирани су трошкови у износу од 6.135 хиљада динара из средстава буџета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговори о набавци електричне енергије који су у 2016 години реализовани у укупном износу од 1.854 и то: Уговор број 679-9/15 од 26.02.2015. године у износу од 816 хиљада динара и Уговор број 599-9/16 од 22.02.2016. године у износу од 1.038 хиљаде динара за услуге електричне енергије, који су закључени на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже 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.

4) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац. Исказано је извршење у укупном износу од 91.580 хиљада динара из средстава буџета града.

Услуге за електричну енергију, конто – 421211. На овом конту евидентирани су трошкови у износу од 84.524 хиљаде динара из средстава буџета и то: позиција 578 ПА: Уређивање грађевинског земљишта у износу од 524 хиљаде динара и позиција 607 ПА: Јавна расвета у износу од 84.000 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке електричне енергије за јавну расвету и за потребе ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац, закључен је вишегодишњи Уговор о продаји електричне енергије са ЕПС снабдевање доо Београд, број 2574 од 03.06.2014. године. Вредност уговора је 136.000 хиљада динара. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Уговор је закључен за период од три буџетске године односно до 31.12.2016. године. Начелник градске управе дао је сагласност за преузимање обавеза по вишегодишњем уговору Одговором на захтев за давање сагласности број 51/2014 од 03.04.2014. године.

Програмима уређивања грађевинског земљишта и улагања у комуналне објекте за 2015. и 2016. годину предвиђен је утрошак електричне енергије за потребе јавне расвете.

Услуге водовода и канализације, конто - 421311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 2.479 хиљада динара из средстава буџета и то: позиција 579 ПА: Уређивање грађевинског земљишта у износу од 68 хиљада динара и позиција 606 ПА: Водоснабдевање – јавне чесме у износу од 2.411 хиљада динара.

Програмом уређивања грађевинског земљишта и улагања у комуналне објекте за 2016. годину предвиђен је утрошак воде за јавне чесме.

5) Крушевачко позориште. Исказано је извршење у укупном износу од 7.502 хиљаде динара, од тога на терет буџета града у износу од 6.717 хиљада динара.

Централно грејање, конто - 421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.567 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Народна библиотека. Исказано је извршење у укупном износу од 2.615 хиљада динара, од тога на терет буџета града у износу од 2.509 хиљада динара.

Централно грејање, конто - 421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.617 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

7) Народни музеј Крушевац. Исказано је извршење у укупном износу од 5.956 хиљада динара, од тога на терет буџета града у износу од 5.771 хиљаде динара.

Централно грејање, конто - 421225. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.900 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на основу захтева за рефундацију трошкова без закљученог уговора и на основу месечних рачуна у којима су исказана мерна места која нису уговорена, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана међусобна права и обавезе.

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 извршењем расхода без основа у складу са законом јавља се ризик нерационалног коришћења буџетских средстава.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима града да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе на основу писаног уговора; 2) услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке и 3) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима.

5.1.2.7. 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 и трошкови путовања у оквиру редовног рада.

Табела бр. 15: 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.	Градоначелник	1.740	1.740	979	979	56	100
2.	Градска управа	495	495	347	347	70	100
3.	Крушевачко позориште	4.277	4.277	2.578	2.578	60	100
4.	Народни музеј	719	719	450	450	63	100
Укупно корисници (1-4)		7.231	7.231	4.354	4.354	60	100
Укупно град – група 422000		10.823	10.843	6.052	6.052	56	100

Исказано је извршење у укупном износу од 6.052 хиљада динара и то: из буџета Републике у износу од 457 хиљада динара, из буџета града 2.802, из донација и помоћи у износу од 18 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.775 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 4.028 хиљаде динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 1.176 хиљаде динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 465 хиљаде динара и остале трошкове транспорта у износу од 383 хиљаде динара.

1) Градоначелник. Исказано је извршење у укупном износу од 979 хиљада динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи, конто - 422199. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 131 хиљаде динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство, конто -422211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 459 хиљада динара.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство, конто - 422221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 308 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Градоначелник је извршио расходе за службена путовања без донетог интерног акта о службеним путовањима у земљи и иностранству;
- налози за службено путовање у иностранство: Минск-Белорусија и Крф-Грчка у износу од 445 хиљада динара нису копмлетно попуњени;
- обрачун путних трошкова и повраћај аконтације у износу од 755 евра, што у динарској противвредности износи 92 хиљаде динара није извршен у року од седам дана од када је службено путовање завршено и није поднет писмени извештај о службеном путовању.

У поступку ревизије Скупштина града Крушевца донела је Одлуку о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Крушевца (Службени лист града Крушевца број 5/2017 од 09.06.2017. године).

2) Градска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 347 хиљада динара. *Остали трошкови за пословна путовања у земљи, конто - 422199.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 236 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Служба месних заједница. Исказано је извршење у укупном износу од 432 хиљаде динара, од тога на терет буџета града у износу од 364 хиљаде динара.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада, конто - 422321. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 360 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Крушевачко позориште. Исказано је извршење у укупном износу од 2.578 хиљада динара, од тога на терет буџета града у износу од 717 хиљада динара.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи, конто - 422121. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 556 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Крушевачко позориште закључило је уговор број 01-19/016 од 30.03.2016. године са MAR-TRANS доо Алексинац о превозу ансамбла Крушевачког позоришта приликом гостовања у другим градовима у земљи и иностранству. Вредност уговора је до 959 хиљада динара за период од годину дана. По овом уговору плаћено је у 2016. години укупно 556 хиљада динара, на име превоза у земљи

Трошкови превоза за службени пут у иностранство, конто - 422221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 100 хиљада динара.

По Уговору број 01-19/016 од 30.03.2016. године са MAR-TRANS доо Алексинац плаћено је 100 хиљада динара из средстава буџета града на име превоза у иностранство.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор о набавци услуге превоза број 01-19/016 од 30.03.2016. године у износу од 959 хиљада динара,

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.

5) Народн музеј Крушевац. Исказано је извршење у укупном износу од 450 хиљада динара.

Трошкови селидбе и превоза, конто - 422911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 291 хиљада динара од тога 241 хиљаде динара на терет буџета Републике, а 50 хиљада динара на терет буџета града.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела бр. 16: Услуге по уговору

у хиљадама динара

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	19.226	19.280	19.072	19.072	99	100
2.	Градоначелник	26.969	26.969	26.172	26.172	97	100
3.	Градска управа	26.976	27.331	20.800	17.298	63	83
4.	ПУ Ната Велковић	5.982	5.982	3.226	3.226	54	100
5.	Културни центар	5.392	5.392	4.098	4.572	85	112
6.	Установа Спортски центар	3.223	3.223	2.510	2.510	78	100
7.	Народни музеј	2.930	2.930	2.383	2.383	81	100
8.	Туриситчка организација	3.808	3.808	3.398	3.398	89	100
9.	Центар за особе са инвалидитетом	70	107	103	558	521	542
Укупно корисници (1-9)		94.576	95.022	81.762	82.217	86	101
Укупно град - група 423000		106.004	106.600	89.699	87.126	82	97

1) Скупштина града. На овој групи конта евидентирани су расходи за услуге по уговору, у укупном износу од 19.072 хиљаде динара и то: услуге информисања јавности у износу од 5.000 хиљада динара, стручне услуге у износу од 14.055 хиљада динара и репрезентација у износу од 17 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто – 423591. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 10.303 хиљаде динара, за исплату накнада одборницима и члановима скупштинских сталних и повремених радних тела.

Технички секретари одборничких група су у току 2016. године ангажовани по основу уговора о делу, које је са њима закључивао председник Скупштине до 2014. године и Секретар Скупштине од 2014. до 2016. године. У 2016. години су на име исплате накнада по основу осам уговора о делу извршени и евидентирани расходи у укупном износу од 2.862 хиљаде динара.

Уговори о делу су закључивани за послове које ангажовано лице по уговорима о делу треба да изврши, који су већ систематизовани за радна места Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Крушевца, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Остале стручне услуге, конто - 423599 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 3.751 хиљаду динара.

На овом конту су евидентирани расходи за: накнаде председнику Скупштине града у укупном износу од 331 хиљаде динара, накнада заменику председника Скупштине града у укупном износу од 322 хиљаде динара, чланарина за Агенцију за регионални развој Расинског округа у укупном износу од 1.640 хиљада динара, чланарина Сталној конференцији градова и општина у укупном износу од 1.187 хиљада динара и чланарина за НАЛЕД у укупном износу од 271 хиљаде динара.

Расходи извршени у износу од 271 хиљаде динара за плаћање чланарине Националној агенцији за локални економски развој (НАЛЕД), по основу Споразума о чланству између Удружења грађана „Национална алијанса за локални економски развој и Општине Крушевац (сада град), број 404-274/ II од 19.10.2007. године и Анекса споразума о чланству број 404-78/II од 23.02.2013. године којим је уговорен рок важења уговора на неодређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Скупштина града Крушевца је извршила расходе и евидентирала расходе за накнаде за вршење функције члановима Градског већа у износу од 1.548 хиљада динара, иако су по својој организацији ово расходи извршног органа, тако да није 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;
- Скупштина града Крушевца је извршила расходе у износу од 2.862 хиљада динара за накнаде по уговорима о делу за послове техничких секретара одборничких група, који нису ван делатности послодавца (прикупљање одређених информација, вођење статистичке евиденције и фотокопирање и умножавање одређеног материјала) и предмет уговора о делу није јасно одређен, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина града Крушевца је вршила избор лица са којим је закључивала уговоре о делу за извршење административних послова (за потребе одборничких група) и извршила расходе по основу уговора о делу у укупном износу 2.862 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Скупштина града Крушевца је извршила расходе по основу уговора о делу у укупном износу 2.862 хиљаде динара а да нису подношени извештаји о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

2) Градоначелник. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 26.171 хиљаде динара и то: административне услуге у износу од 14 хиљада динара, услуге информисања у износу од 19.742 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 95 хиљада динара, репрезентација у износу од 4.599 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 1.721 хиљаду динара.

Услуге штампања публикација, конто – 423413. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 498 хиљада динара.

На овом конту су евидентирани расходи за штампање монографије под називом „Крушевац у народној поезији“. Градоначелник је закључио Уговор о набавци услуга –

штампање монографије, број 404-235/IV од 17.05.2016. године, на износ од 498 хиљада динара.

Остале медијске услуге, конто – 423449. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 17.797 хиљада динара, за остале медијске услуге.

Градоначелник је расписао Јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области информисања за 2016. годину дана Број 022-71/2016 од 04.03.2016. године. Средства су одобрена за 14 пројекта, од 23 поднетих пројеката а девет пројеката није испунило критеријуме за доделу суфинансирања. Два подносиоца пројеката су учествовала са више пројеката али са различитим медијима као реализаторима пројеката. Градоначелник је са подносиоцима пројеката који су прихваћени за суфинансирање закључио уговоре. Финансијски и наративни извештаји су достављени на прописаним обрасцима и садрже све потребне описе и објашњења, као и прилоге којим се доказује наменско трошење средстава од суфинансирања.

Табеларни приказ закључених уговора за суфинансирање пројеката у области јавног информисања у 2016. години:

Табела бр. 17: Табеларни приказ закључених уговора за суфинансирање пројеката у области јавног информисања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Реализатор пројекта	Број уговора	Уговорена вредност	Реализовано до 31.12.2016.
1.	Рубин доо, Крушевац	404-251/II од 20.05.2016.	600	600
2.	Агенција Канал 12-037, Крушевац	404-245/II од 20.05.2016.	1.500	1.500
3.	Албос доо Крушевац	404-252/II од 20.05.2016.	250	250
4.	Албос доо Крушевац	404-253/II од 20.05.2016.	1.000	1.000
5.	ADD Production доо Крушевац	404-255/II од 20.05.2016.	1.500	1.500
6.	УГ Ластавица Крушевац	404-255/II од 20.05.2016.	200	200
7.	Zen media Крушевац	404-246/II од 20.05.2016.	250	250
8.	ЈП „Радио телевизија Крушевац“ Крушевац	404-210/II од 20.05.2016.	6.400	6.400
9.	ЈП „Радио телевизија Крушевац“ Крушевац	404-212/II од 20.05.2016.	2.600	2.600
10.	ЈП „Радио телевизија Крушевац“ Крушевац	404-211/II од 20.05.2016.	200	200
11.	„Гуливер продукција ТК“ Крушевац	404-248/II од 20.05.2016.	250	250
12.	Видео и ТВ продукција Албатрос	404-247/II од 20.05.2016.	100	100
13.	ЦИНК Крушевац	404-249/II од 20.05.2016.	550	550
14.	Планета продукција Крушевац	404-254/II од 20.05.2016.	250	250
Укупно:			15.650	15.650

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто - 423591. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 95 хиљада динара.

На позицији 26, у оквиру Програма 15: Локална самоуправа, Програмска активност 0006 – Информисање су планирана средства за накнаде члановима комисије за информисање у износу од 100 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 95 хиљада динара, за исплату накнада члановима Комисије за информисање за два заседања.

Члановима Комисије је утврђено право на накану за рад и накнаду путних трошкова у износу од по 10 хиљада динара.

Репрезентација, конто - 423711. На овом конту евидентирани расходи у укупном износу од 3.528 хиљада динара, за услуге репрезентације. Градско веће је донело Правилник о коришћењу репрезентације III број: 402-3/2011 од 24.11.2011. године.

Градоначелник града Крушевца је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности по партијама, процењене вредности 1.866 хиљада динара. Предмет јавне набавке је обликован у шест партија.

Поклони, конто - 423712. На овом конту су евидентирани расходи за поклоне, у износу од 1.072 хиљаде динара. Градско веће је донело Правилник о давању поклона, III број:17-71/2011 од 24.11.2011. године

Остале опште услуге, конто – 423911. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.721 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Градоначелник је платио више од уговорене вредности у укупном износу од 420 хиљада динара, и то: по Уговору број 404-184/II од 28.04.2016. године са Hotel „Golf“ Крушевац у износу од 210 хиљада динара за услуге хотелског смештаја са исхраном и по Уговору број 404-186/II од 28.04.2016. године са УР „Конак“ Крушевац у износу од 210 хиљада динара за услуге угоститељских објеката, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник је извршио плаћање у укупном износу од 831 хиљаду динара без закљученог уговора и то: у износу од 400 хиљада динара за израду календара, у износу од 65 хиљада динара за израду плакета поводом Видовдана и у износу од 366 хиљада динара за набавку услуге техничке продукције програма (изнајмљивање лед екрана, режију манифестације и камере, и опреме за монтажу), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

3) Градска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору, у укупном износу од 20.800 хиљада динара и то: компјутерске услуге у износу од 3.347 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 292 хиљаду динара, Услуге информисања у износу од 2.820 хиљада динара, стручне услуге у износу од 7.007 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.568 хиљада динара, репрезентација у износу од 921 хиљаду динара, остале опште услуге у износу од 4.845 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера, конто - 423212. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 3.347 хиљада динара, за одржавање и надградњу четири софтверска пакета која користе органи града Крушевца у свом редовном раду.

Услуге штампања публикација, конто – 423413. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 590 хиљада динара, за услуге штампања публикација, за штампање монографије .

Остале услуге штампања, конто – 423419. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.480 хиљада динара.

За потребе услуга штампања за редован рад и подршке реализацији програма и пројеката који се спроводе по одељењима Градске управе, спроведен је поступак јавне набавке мале вредности по партијама.

Услуге ревизије, конто – 423511. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.040 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто - 423591. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 5.506 хиљада динара, за расходе за накнаде члановима комисија, за накнаде одборницима и члановима скупштинских радних тела.

Остале стручне услуге, конто - 423599. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 389 хиљада динара за потребе Буџетског фонда за подстицај развоја младих талената, за израду и за услуге штампања Монографија о раду Буџетског фонда за подстицање развоја младих талената града Крушевца. Монографија је наручена и за израду је закључен Уговор о изради ауторског дела број 404-93/III од 08.03.2016. године, у вредности од 339 хиљада динара у бруто износу.

Угоститељске услуге, конто - 423621. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.568 хиљада динара за расходе за угоститељске услуге.

За потребе кафе бара (бифеа) за 2016. годину је Градска управа је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-15/04/2016 од 01.02.2016. године, за покретање јавне набавке добара за кафе бар, по партијама.

Репрезентација, конто - 423711. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 168 хиљада динара за услуге репрезентације, за Градску управу.

Поклони, конто - 423712. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 754 хиљаде динара за поклоне.

Градско веће је донело Правилник о давању поклона, III број 17-71/2011 од 24.11.2011. године.

Решење градоначелника о утврђивању висине новчаних накнада за награђене произвођаче и учеснике 9. Пољопривредног сама - Крушевац 2016, Број 401-405/16 од 07.11.2016. године. Комисија за подстицање развоја пољопривреде је у оквиру реализације 9. Пољопривредног сајма – Крушевац 2016. године, у складу са утврђеним критеријумима, предложила градоначелнику доношење решења о новчаним накнадама за награђене произвођаче и учеснике сајма у укупном износу од 682 хиљаде динара у бруто износу.

Остале опште услуге конто, - 423911. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 4.846 хиљада динара.

На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од за 4.765 хиљада динара, у оквиру Програма 15 – Локална самоуправа, Пројекат 0005/15 - Превенција и отклањање последица елементарних непогода и других ванредних ситуација, функција 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту, извршени су расходи на позицији 133 у износу 4.022 хиљаде динара и на позицији 186 – Градска управа – пољопривреда, извршени су расходи у износу од 743 хиљаде динара.

На овом конту су евидентирани расходи за организовање и реализацију манифестација поводом Нове године, Православне нове године, израде главних пројеката и за извођење радова на превенцији од елементарних непогода и поплава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је :

• Градска управа извршила плаћање без закљученог уговора у укупном износу од 155 хиљада динара и то: за графичку припрему и штампу постера за City Light (аутобуска стајалишта), за дизајн и штампу плаката Службе за заштиту животне средине и дизајн и штампу рекламног блока, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа је извршила и евидентирала расходе у износу од 3.115 хиљада динара за накнаде за рад члановима Градске изборне комисије за спровођење избора у разделу Градска управа уместо у разделу Скупштина града, 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 је планиран и евидентиран расход у укупном износу од 4.198 хиљада динара и то: на групи 423000 – услуге по уговору у износу од 1.781 хиљаде динара уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти за израду главног пројекта регулације Браљинског јаза и за израду идејног решења пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење радова за израду депонијских преграда и биотехничких радова; у износу од 1.734 хиљада динара уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање за санирање клизишта за одвод атмосферских вода и за измештање угроженог дела фекалне канализације; у износу од 683 хиљаде динара уместо на конту 451000- текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама за награђене произвођаче и учеснике 9. Пољопривредног сајма, што је супротно члану члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 1.781 хиљаде динара;
- услуга израде главног пројекта Главног пројекта регулације Браљинског јаза је извршена са закашњењем од тридесет три месеца, односно није испоштован уговорени рок, што је супротно члану 5. Уговора број 404-350/IV од 09.05.2013. године закљученог са „Шумадија пројект“ доо Параћин, којим је уговорено пружање услуга у року од 45 дана од дана потписивања.

4) ПУ „Ната Вељковић“. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 3.226 хиљада динара од чега у износу од 1.533 хиљаде динара од средстава из осталих извора и у износу од 1.693 хиљаде динара од средстава из буџета града и то: стручне услуге у износу од 1.551 хиљаде динара и стручне услуге у износу од 142 хиљаде динара.

Остале стручне услуге, конто - 423599. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 1.551 хиљаду динара, који су извршени за исплату накнада по уговорима о делу за пратиоце за личну помоћ деци са сметњама у развоју.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Ната Вељковић“ извршила и евидентирала расходе за пратиоце за личну помоћ деци са сметњама у развоју у износу од 1.551 хиљада динара, иако су по својој организацији ово расходи Градске управе, јер социјална заштите није делатност Предшколске установе, 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.

5) Установа „Културни центар“. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 4.097 хиљада динара од којих су: средстава из буџета Републике у износу од 90 хиљада динара, средстава из осталих извора у износу од 484 хиљаде динара и средства из буџета града у износу од 3.523 хиљаде динара и то:

административне услуге у износу од девет хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 76 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 525 хиљада динара, стручне услуге у износу од 2.773 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 140 хиљада динара.

Остале стручне услуге, конто - 423599. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 2.773 хиљаде динара за остале стручне услуге

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Културни центар Крушевац није донео Предлог Програм рада Културног центра Крушевац за 2016. годину до 01. јула текуће године за наредну годину, што је супротно члану 74. Закона о култури и члану 56. Закона о буџетском систему.

б) Установа за физичку културу „Спортски центар“. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 2.510 хиљада динара од којих је износ од 2.006 хиљада динара из осталих извора средстава и 504 хиљаде динара од средстава из буџета града за услуге информисања.

Медијске услуге радија и телевизије, конто - 423441. На овом конту су исказани расходи у износу од 504 хиљаде динара, за услуге јавног информисања кроз програме Радио телевизије Крушевац.

Спортски центар Крушевац је закључио Уговор о пословној сарадњи број 175 од 03.03.2016. године, са Радио телевизија Крушевац, којим је уговорен предмет: уговорено редовно објављивање информација о активностима Спортског центра. Радио телевизија Крушевац је у току месеца достављала преглед извршених услуга за претходни месец. По истеку уговореног периода Радио телевизија Крушевац је доставила Рачун број 695/119/16 од 31.12.2016. године на износ од 504 хиљаде динара, који није потписан од стране лица које је контролисало формалне и рачунске податке и тиме потврдило да рачун исправно доказује пословну промену.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Спортски центар приликом закључења Уговора о пословној сарадњи број 175 од 03.03.2016. године није предузео мере како би обезбедио гаранцију за повраћај уговореног аванса, ни гаранцију за случај да извођач не изврши уговорене обавезе;
- Спортски центар извршио расходе у износу од 504 хиљаде динара по рачуну за услуге информисања, по Уговору о пословној сарадњи број 175 од 03.03.2016. године, а да рачун није потписан од стране лица које је рачуноводствено исправу контролисало да потврди да верно приказује пословну промену.

7) Народни музеј. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 2.384 хиљада динара, од чега у износу од 1.219 хиљада динара из средстава републике, у износу од 1.011 хиљаде динара из буџета града и у износу од 154 хиљаде динара из осталих извора средстава, и то из средстава буџета града: компјутерске услуге у износу од једне хиљаде динара, услуге информисања у износу од 945 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.284 хиљада динара.

Услуге штампања публикација, конто - 423413. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 945 хиљада динара.

Народни музеј Крушевац је за потребе реализације пројеката приликом вршења своје делатност и организовања музејских поставки и издавања промотивног и

информативног материјала користио услуге штампања публикација и по том основу извршио и евидентирао расходе у укупном износу од 945 хиљада динара.

Остале стручне услуге, конто - 423599. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.284 хиљаде динара.

Народни музеј је на овом конту евидентирао расходе за остале стручне услуге, за услуге заштите на раду, за уговоре о делу и уговоре о ауторском делу за услуге стручне помоћи одабира и поставки музејских експоната, стручну помоћ/учешће у утврђивању и одређивању терена у вези припреме археолошких истраживања, рестаурацију музејског фондуса и других услуга.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Народни музеј Крушевац је извршио расходе у укупном износу од 1.345 хиљада динара и то: у износу од 945 хиљада динара за набавку услуге штампања и у износу од 400 хиљада динара за уговоре о делу, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Народни музеј Крушевац је извршио расход у износу од 400 хиљада динара за накнаде по уговорима о делу и уговорима о ауторском делу а да нису поднети извештаји којима би се потврдило извршење уговорених послова, тако да је евидентирано без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

8) Туристичка организација. На овој групи конта евидентирани су трошкови услуга по уговору у износу од 3.398 хиљада динара (од којих 2.348 хиљада динара из средстава буџета града, 233 хиљаде од Републике и 817 хиљада динара из осталих извора средстава) и то за средства из буџета града: административне услуге у износу од 26 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 25 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 318 хиљада динара, услуге информисање у износу од 544 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 775 хиљада динара, репрезентација у износу од 160 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 500 хиљада динара.

Услуге штампања публикација, конто - 423413. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 498 хиљада динара, за услуге штампања.

Остале стручне услуге-423599. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 775 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- Туристичка организација Крушевац је извршила расход без закљученог уговора у износу од 100 хиљада динара за услуге израде дизајна и штанда по предрачуноу број 40-16/М од 05.02.2016. године од ВЕОЕХРО System доо Београд, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација Крушевац је извршила плаћање у износу од 100 хиљада динара по предрачуноу број 40-16/М од 05.02.2016. године од ВЕОЕХРО System доо Београд, без издатог рачуна, па је расход извршен без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без закљученог уговора постоји

ризик да ће се расходи извршавати супротно законским прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода за уговоре о делу за послове из делатности послодавца јавља се ризик извршавања расхода супротно законском прописима.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

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 врши набавка без спроведеног 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.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе на основу писаног уговора; 2) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 3) расходе извршавају на основу комплетне рачуноводствене документације; 4) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава; 5) расходе извршавају и евидентирају у складу са одговарајућом економском класификацијом и 6) услуге врше по спроведеном поступку јавне набавке у складу са прописима који уређују јавне набавке.

5.1.2.9. 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 бр. 18: Специјализоване услуге

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.	Градначелник	-	1.807	1.707	1.707	94	100
2.	Градска управа	97.649	97.649	81.324	80.856	83	99
3.	ПУ „Ната Вељковић“	3.100	3.100	2.670	2.670	86	100
4.	Установа "Културни центар Крушевац"	4.973	4.973	3.763	3.683	74	98
5.	Крушевачко позориште	8.666	8.666	8.049	8.049	93	100
6.	Туристичка организација града	1.143	1.158	1.136	1.136	98	100
7.	Центар за стручно усавршавање	1.310	1.310	924	924	71	100
Укупно корисници (1-7)		116.841	118.663	99.573	99.025	83	99
Укупно град- група 424000		122.659	124.481	102.063	101.515	82	99

Исказано је извршење у укупном износу од 102.063 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 28 хиљада динара, на терет буџета града у износу од 87.738 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 2.132 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 12.165 хиљада динара. Исказани су расходи за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 17.724 хиљаде динара, медицинске услуге у

износу од 6.536 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и парковских површина у износу од 63.247 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 2.819 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 11.737 хиљада динара.

1) Градоначелник. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 1.707 хиљада динара из средстава донација.

Услуге културе, конто – 424221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.707 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке градоначелник је закључио уговор са предузећем „Мелос естрада“ доо Београд. Предмет уговора је организовање Новогодишњег концерта на Градском тргу у Крушевцу дана 31.12.2016. године. Вредност уговора је 2.218 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2016. години 1.545 хиљада динара.

2) Градска управа. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 81.324 хиљада динара, од тога на терет буџета града у износу од 78.657 хиљада динара.

Услуге културе, конто - 424221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 430 хиљада динара.

Градска управа је закључила Уговор број 404-294/IV од 29.06.2016. године са агенцијом рачунарског програмирања CELESIT. Предмет уговора је набавка услуга-Одржавање радионица за Канцеларију за младе. Вредност уговора је 330 хиљада динара. Плаћање је извршено по рачуну у којем су исказане услуге ангажовања радионичара за осам радионица. Уз рачун приликом плаћања није достављен доказ да је услуга извршена и када је извршена. Од уговорених и фактурисаних осам радионица одржано је три, што је накнадно документовано писменим појашњењем начелника одељења за друштвене делатности. Пет радионица није одржано.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто - 424511. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 63.247 хиљада динара.

Чланом 41. Одлуке о одржавању чистоће и подизању и одржавању зелених површина на подручју града Крушевца (Службени лист града Крушевца 1/09, 8/12,3/14 и 4/14) регулисано је да Предузеће предлаже Програм одржавања зелених површина за период од годину дана, најкасније до 31.12. текуће године, а исти усваја Градско веће града Крушевца.

ЈКП „Крушевац“ свакодневно води грађевински дневник за одржавање јавних зелених површина, а надлежни комунални инспектор врши контролу над изведеним радовима и потписује грађевински дневник. На крају месеца уз привремену ситуацију доставља се табеларни приказ радова из грађевинског дневника који надлежни комунални инспектор прегледа и оверава потписом.

Геодетске услуге, конто - 424631. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.220 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке по партијама Градска управа града Крушевца закључила је Уговор број 404-355/IV од 01.09.2015 -партија 1 са привредним друштвом „Геомап НС 021“ доо Нови Сад на период до годину дана. Предмет уговора је Израда катастарско-топографског плана за „Спортско рекреативни центар Расина " у Крушевцу. Вредност уговора је 1.118 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2015. години 279 хиљада динара, а у 2016. години износ од 839 хиљада динара. „Геомап НС 021“ доо Нови Сад је доставио Записник о примопредаји катастарско -топографског плана од 10.03.2016. године као доказ да је услуга извршена.

Градска управа града Крушевца након прикупљених понуда закључила је Уговор о набавци услуга - геодетске услуге број 404-356/IV од 13.09.2016 са геодетским бироом „Гео –Дача“ Крушевац. Вредност уговора је 165 хиљада динара. По издатом рачуну и сачињеном записнику о примопредаји геодетских радова са техничким извештајем исплаћено је 165 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 330 хиљада динара за услуге ангажовања радионичара без приложене 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;
- извршено је плаћање у износу од 183 хиљада динара агенцији рачунарског програмирања CELESIT Крушевац за услуге ангажовања радионичара (пет радионица) које није пружила, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 6. Уговора о набавци услуга - одржавања радионица за канцеларију за младе;

Остале специјализоване услуге, конто - 424911. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 9.889 хиљада динара и то: позиција 81-ПА: функционисање Градске управе у износу од 3.620 хиљада динара и позиција 172-ПА: остале комуналне услуге –300 хигијена у износу од 6.269 хиљада динара.

Позиција 81-ПА: функционисање Градске управе:

Градска управа Крушевац је на основу прикупљених понуда закључила Уговор број 404-590/IV од 29.12.2015. године са „Urbanpro“ доо Крушевац. Предмет Уговора је израда техничке контроле пројекта за грађевинску дозволу изградње саобраћајница са паркинг простором, партерно уређење и јавне расвете и пројекта за грађевинску дозволу изградње санитарног чвора. Вредност уговора је 156 хиљада динара. Уговор је реализован у целости. Извештаји о извршеним техничким контролама наведених пројеката достављени су уз фактуру.

Градска управа Крушевац закључила је на основу прикупљених понуда Уговор број 404-102 од 16.03.2016 са Студиом за пројектовање, инжињеринг и дизајн АРТ Крушевац. Предмет уговора је набавка услуга техничке контроле објекта чији је инвеститор град Крушевац. Укупна вредност уговора је 500 хиљада динара, односно 166 хиљада динара за један објекат. По овом уговору плаћено је у 2016. години 500 хиљада динара. Чланом 6. Уговора уговорено је да се плаћање врши по достављању Извештаја о извршеној техничкој контроли објекта и по испостављеној фактури, с тим да износ на фактури није већи од 166 хиљада динара односно од износа у понуди по једном објекту.

По спроведеном поступку јавне набавке Градска управа града Крушевца закључила је Уговор број 404-291/IV од 29.06.2015. године са „Andzor engineering“ доо Нови Београд на период до годину дана. Предмет уговора је израда стратешке процене утицаја на животну средину. Вредност уговора је 696 хиљада динара. По овом уговору плаћено је укупно 360 хиљада динара у то: у 2015. години плаћено је 180 хиљада динара и у 2016. години плаћено је 180 хиљада динара. Достављен је извештај о стратешкој процени утицаја на животну средину.

Градска управа извршила је плаћање докторима медицине за утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти на

територији града Крушевца на основу закључених Уговора о делу са два лекара специјалиста ургентне медицине у износу од 696 хиљада динара.

Градска управа је извршила плаћање у износу од 120 хиљада динара по рачуну „Geoinžinjering“ доо Ниш за изведене геолошке радове са израдом Елабората за потребе идејног Пројекта приземних објеката, без претходно закљученог уговора.

Градска управа Крушевац закључила је на основу прикупљених понуда Уговор број 404-190/IV од 04.05.2016 са предузећем „Слово“ доо Београд за набавку 28 табли за обележавање улица и 288 кућних бројева у износу од 498 хиљада динара. Уговор је реализован у целости. Чланом 3. наведеног уговора, уговорено је да сваку испоруку прати доставница са подацима о добру, количини.

Скупштина града Крушевца донела је Одлуку број 011-11/2016 од 08.07.2016. године о покретању поступка јавно-приватног партнерства без елемената концесије за реализацију пројекта реконструкције, рационализације и одржавања дела мреже јавног осветљења на територији града Крушевца и Решење број 011-10/2016 од 08.07.2016. године о именовању стручног тима за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства без елемената концесије. Стручни тим чине: директор ЈП Дирекција, помоћник директора ЈП Дирекција, начелник одељења за инвестиције Градске управе, начелник Градске управе и физичко лице-стручњак у области јавно-приватног партнерства, које је на седници стручног тима дана 25.07.2016. године изабрано за председника стручног тима. Градска управа је извршила плаћање у износу од 486 хиљада динара по рачуну S-energize Temerin који је потписан од стране лица које одобрава плаћање и стручњака у области јавно-приватног партнерства (члана стручног тима) као издаваоца рачуна.

Градска управа Крушевац закључила је на основу прикупљених понуда Уговор број 404-434/IV од 08.11.2016. године са Студиом за пројектовање, инжењеринг и дизајн АРТ Крушевац у износу од 467 хиљада динара за набавку услуга техничког пријема објекта чији је инвеститор град Крушевац. Уговорени износ плаћен је у целости. Сачињен је извештај комисије за технички преглед објекта.

Позиција 172-ПА: остале комуналне услуге–ЗОО хигијена. На овој позицији планирани су расходи у износу од 6.500 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 6.269 хиљада динара.

Одлуком о организовању ЈКП „Крушевац“ уређено је да предузеће обавља послове збрињавања напуштених животиња и уништавање паса и мачака луталица на хуман начин. Чланом 28. Одлуке о држању домаћих животиња и кућних љубимаца на територији града Крушевца (Службени лист града Крушевца 6/11,3/14 и 4/14) прописано је да послове зоохигијенске службе обавља ЈКП „Крушевац“. У складу са чланом 33. истоимене Одлуке послове надзора - контроле рада зоохигијенске службе у Градској управи града обавља службено лице Одељења за инспекцијске послове-комунални инспектор.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Градска управа Крушевац је извршила плаћање у износу од 166 хиљада динара без приложеног извештаја о извршеној техничкој контроли објекта, 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 и члану 6. Уговора за набавку услуга техничке контроле објеката чији је инвеститор град Крушевац;

- извршено је плаћање у износу од 486 хиљада динара на име консултантских услуга без претходно закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 20. став 6. Закона о јавно-приватном партнерству и концесија;
- Градска управа је извршила плаћање у износу од 120 хиљада динара по рачуну за изведене геолошке радове на КП број 2638/1, без претходно закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа је неправилно евидентирала расходе у укупном износу од 1.485 хиљада динара на конту 424000-специјализоване услуге и то: у износу 696 хиљаде динара уместо на конту 423000-услуге по уговору на име накнаде за рад мртвозорника по уговорима о делу, у износу од 789 хиљада динара уместо на конту 511000-зграде и грађевински објекти за израду техничке контроле пројекта за грађевинску дозволу изградње саобраћајница са паркинг простором, партерно уређење и јавне расвете и пројекта за грађевинску дозволу изградње санитарног чвора; за набавку услуга техничке контроле и техничког пријема објеката чији је инвеститор град Крушевац, 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. Уједно су у билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 789 хиљада динара.

Буџетски фонд за заштиту животне средине

Скупштина града Крушевца донела је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину број 501-266/2015 од 28.12.2015. године и три измене и допуне програма на које је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине. Наведеним програмом планиране су активности у укупном износу од 33.104 хиљаде динара, а утрошена средства за реализацију истих износе 25.551 хиљаде динара. Министарству је поднет извештај у законском року односно 27.03.2016. године.

Услуге образовања, конто - 424211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 360 хиљада динара.

На основу прикупљених понуда Градска управа је закључила уговор са Удружењем „Школа за опстанак“ Београд у износу од 180 хиљада динара. Предмет уговора је услуга едукација 60 еко-координатора за акредитовани програм стручног усавршавања запослених у васпитно-образовном систему „Образовањем до одрживог развоја“.

Услуге јавног здравства, инспекција и анализа, конто - 424331. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.123 хиљада динара.

Градначелник је закључио Уговор број 404-117 од 24.03.2016. године са Заводом за јавно здравље Крушевац у износу од 4.500 хиљада динара. Предмет уговора је финансирање мониторинга фактора животне средине према Буџетском фонду за 2016. годину. Плаћања су вршена на основу рачуна и извештаја о извршеној услузи које је достављао Завод за јавно здравље Крушевац.

Услуге очувања животне средине, конто - 424611. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.440 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Градска управа је закључила уговор број 404-170/IV од 20.04.2016. године са „Југоинспект Београд“ АД Београд као носиоца групе понуђача, „Расом 92“ доо Београд и „Sani eco vita“ доо

Београд по партији 1- сузбијање комараца чија вредност износи 1.275 хиљада динара. Чланом 6. Уговора за партију 1-сузбијање комараца пружалац услуга се обавезује да достави по завршеном послу коначни извештај о реализацији пружених услуга.

Буџетски фонд за подстицање развоја пољопривреде

Остале специјализоване услуге, конто - 424911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 561 хиљаде динара.

Градоначелник је закључио Уговор број 404-399/II од 08.10.2015. године са Пољопривредном саветодавном и стручном службом Крушевац у износу од 500 хиљада динара. Предмет уговора је прогноза биљних болести и штеточина и извештавање о појави биљних болести и штеточина на територији града Крушевца у 2015. години. По овом уговору плаћено је 250 хиљада динара дана 27.11.2015. године по испостављеном рачуну и достављеном извештају за период од 01.01.2015-30.06.2015. године и 250 хиљада динара дана 16.05.2016. године по испостављеном рачуну и достављеном извештају за период од 01.07.2015-31.12.2015. године. Контролу над извршеним пословима врши Републички инспектор за заштиту биља Расинског округа.

3) Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 2.670 хиљада динара од тога на терет буџета града у износу од 1.943 хиљаде динара.

Здравствена заштита по уговору, конто - 424311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.488 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке ПУ Ната Вељковић закључила је уговор број 1415 од 01.04.2015. године о санитарном прегледу лица запослених на пословима исхране и неге у предшколским установама са Заводом за јавно здравље из Крушевца на период од годину дана. Вредност уговора је 1.200 хиљада динара. По овом уговору плаћено је укупно 1.271 хиљаде динара и то: у 2015. години 604 хиљаде динара, а у 2016. години 667 хиљада динара. ПУ „Ната Вељковић“ вршила је плаћања Заводу за јавно здравље из Крушевца на основу рачуна за санитарни преглед и након истека наведеног уговора.

Услуге јавног здравства-инспекција и анализа, конто - 424331. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 445 хиљада динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке ПУ „Ната Вељковић“ закључила је уговоре за преглед намирница и предмета опште употребе и бактериолошке анализе воде и то: Уговор број 1416 од 01.04.2015. године на период од годину дана чија вредност износи 482 хиљаде динара и Уговор број 2047 од 05.04.2016. године на период од годину дана чија вредност износи 409 хиљада динара са Заводом за јавно здравље из Крушевца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 774 хиљада динара по рачунима за санитарну обраду радника са брисевима без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац платила је више од уговорене вредности у износу од 71 хиљаде динара по Уговору број 1415 од 01.04.2015. године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- уговори у укупном износу од 2.091 хиљаде динара и то: Уговор број 1415 од 01.04.2015. године о санитарном прегледу лица запослених на пословима исхране и

неге у предшколским установама у износу од 1.200 хиљада динара и Уговори за преглед намирница и предмета опште употребе и бактериолошке анализе воде са точећих места у укупном износу од 891 хиљаде динара (број 1416 од 01.04.2015. године у износу од 482 хиљаде динара и број 2047 од 05.04.2016. године у износу од 409 хиљада динара) који су закључени 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;

- више је плаћено у најмањем износу од две хиљаде динара по рачунима на име бактериолошког прегледа брисева са предмета опште употребе и руку особља у којима је исказана јединична цена која не одговара понуди, тако да изражавамо резерву на документацију коју нисмо узорковали, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 4. и члану 5. Уговора број 2047 од 05.04.2016;
- Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац је извршила плаћање у износу од 185 хиљада динара по Уговору број 1283 од 08.04.2016. године о дератизацији и дезинсекцији вртића и кухиње „Пионир“, који не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) тако да је буџетски корисник преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету.

4) Установа „Културни центар“ Крушевац. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 3.763 хиљаде динара, од тога на терет буџета града у износу од 569 хиљада динара.

Услуге културе - 424221. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 556 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Установа у култури „Културни центар“ закључила је уговор број 1196-9/16 од 19.04.2016 са радњом за смештај и угоститељство „Коначиште Даби“ Крушевац. Предмет уговора су услуге смештаја у угоститељском објекту који обавља делатности смештаја са исхраном.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 78 хиљада динара хотелу „Голф“ Крушевац на име смештаја са доручком за учеснике манифестације „Златна кацага“ без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 424000 - специјализоване услуге у износу од 474 хиљада динара за смештај и исхрану гостију учесника манифестација уместо на конту 423000 - услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Крушевачко позориште. Исказано је извршење у укупном износу од 8.049 хиљада динара, од тога на терет буџета града у износу од 3.777 хиљада динара.

Услуге културе, конто - 424221. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 685 хиљада динара.

Крушевачко позориште закључило је уговор о пословно техничкој сарадњи број 36 од 03.02.2016. године са Агенцијом за консалтинг и услуге резервације „Art silvestris“ Пирот у износу од 500 хиљада динара.

Крушевачко позориште закључило је уговор о пословно техничкој сарадњи број 339 од 06.09.2016. године са Агенцијом за услуге резервације и консалтинг „Silvestris“ Пирот у износу од 629 хиљада динара.

Крушевачко позориште закључило је уговор о гостовању представе број 370 од 05.10.2016 са Народним позориштем Београд у износу од 290 хиљада динара.

б) Туристичка организација града Крушевца. Исказано је извршење у укупном износу од 1.136 хиљаде динара, од тога на терет буџета града у износу од 592 хиљаде динара.

Услуге културе, конто – 424221. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 592 хиљада динара.

Туристичка организација града Крушевца закључила је Уговор о реализацији пројекта „Изађи ми на теглу“ број 567 од 05.10.2016 са Асоцијацијом Башта машта у износу од 394 хиљаде динара. Програмом рада Туристичке организација града Крушевца за 2016. годину на који је сагласност дала Скупштина града 28.12.2015. године Решењем број 022-356/2015 није предвиђена ова манифестација. Ребалансом финансијског плана који је донела Скупштина дана 26.09.2016. године, планирана су средства за поменути манифестацију у износу од 394 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација града Крушевца извршила плаћање у износу од 394 хиљаде динара за манифестацију „Изађи ми на теглу“ која није предвиђена Програмом рада Туристичке организације за 2016. годину.

7) Центар за стручно усавршавање Исказано је извршење у укупном износу од 924 хиљаде динара, од тога на терет буџета града у износу од 906 хиљада динара.

Услуге образовања, конто - 424211. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 906 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Центар за стручно усавршавање закључио је уговор о реализацији семинара број 162 од 08.03.2016. године са Центром за образовање и промоцију науке Србије са седиштем у Кикинди у износу од 715 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2016. години 636 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се расходи извршавају без комплетне валидне рачуноводствене документације постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да услуга није извршена у уговореном року и квалитету.

Уколико се расходи извршавају без основа у складу са законом постоји ризик од нерационалног коришћења буџетских средстава.

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 преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог писаног уговора постоји ризик да ће се расходи извршавати супротно законским прописима.

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

Уколико се расходи извршавају мимо предвиђеног Програма рада, постоји ризик од извршавања расхода супротно актима.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају на основу комплетне валидне документације; 2) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 3) расходе извршавају по спроведеном поступку јавне набавке; 4) преузимају обавезе на основу писаног уговора; 5) расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом; и б) плаћање врше у складу са донетим Програмом рада.

5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела бр. 19: 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 града Крушевца	15.477	21.945	17.168	26.175	119	152
2.	ЈП Дирекција за урбанизам	218.885	218.885	204.980	198.059	90	97
Укупно корисници (1-2)		234.362	240.830	222.148	224.234	93	101
Укупно град- група 425000		261.885	268.353	241.675	243.761	91	101

Исказано је извршење у укупном износу од 241.675 хиљада динара и то: из средстава буџета града у износу од 210.865 хиљада динара, из средстава Републике у износу од 6.468 хиљада динара, из средстава донација и помоћи у износу од 79 хиљада динара и из осталих извора у износу од 24.263 хиљаде динара. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 236.689 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 4.986 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 17.167 хиљада динара и то из средстава буџета града. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање у износу од 14.780 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.387 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто – 425191. На овом конту исказани су расходи у износу од 12.968 хиљада динара.

Градска управа је са овог конта извршила плаћање у износу од 6.468 хиљада динара по основу Уговора број 3995 од 02.10.2015. године, закљученим између ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац (у даљем тексту: ЈП Дирекција) и „Техноградња“ доо Крушевац. Обавеза је преузета од ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ Крушевац, а по основу донетог Записника о примопредаји права, обавезе и средстава које су настале до 01.12.2016. године у ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац, а које преузима град Крушевац, број 5203 од 09.12.2016. године. Градско веће града Крушевца је донело Закључак број 14-12/2016. од 20.12.2016. године којим је усвојило записник. У 2016. години Градска управа је по овом уговору извршила плаћање у износу од 6.468 хиљада динара. Наведени уговор ближе је описан код индиректног корисника ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу града Крушевца на конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

На овом конту исказан је расход у износу од 2.181 хиљаде динара, а по основу Уговора број 1/90, закључен дана 27.10.2008. године, између града Крушевца и ЈКП „Водовод Крушевац“ из Крушевца. Предмет уговора је регулисање међусобних односа у циљу реализације Програма одржавања комуналних објеката за 2008. годину и дела који се односи на атмосферску канализацију на територији града Крушевца, а на основу усвојеног програма развоја града Крушевца за 2008. годину. Даном 11.06.2010. године, Скупштина града Крушевца донела је Одлуку о градском водоводу и канализацији, којом је прописала услове и начин организовања послова у вршењу комуналних делатности пречишћавања и дистрибуције воде, пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, као и услове за коришћење комуналних производа и комуналних услуга на територији града Крушевца. У 2016. години за одржавање атмосферске канализације плаћен је износ од 2.181 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- већи део грађевинског дневника није печатом оверен од стране одговорног извођача радова и стручног надзора, грађевински дневник није нумерисан у горњем десном углу, што је супротно члану 201. став 5. тачка 17. Закона о планирању и изградњи и члану 11. и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу. Исказани су расходи у износу од 204.980 хиљада динара, од којих за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 204.829 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 151 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто - 425100. На овом конту исказани су расходи у износу од 204.770 хиљада динара.

На овом конту исказан је расход у износу од 7.520 хиљада динара, а по основу тројног Споразума број 4533, закљученог дана 04.10.2010. године, између града Крушевца, ЈП Дирекције и ЈКП „Крушевац“. Предмет споразума је утврђивање права, обавеза и надлежности у оквиру одржавања јавног осветљења на територији града Крушевца. Споразумом није предвиђена укупна вредност. За поменути споразум, није спроведена јавна набавка, већ је споразум закључен на основу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, иако Скупштина града Крушевца није доделила искључиво право ЈКП „Крушевац“-у. Споразум не садржи период на који се закључује. Даном 22.04.2013. године закључена је измена и допуна споразума број 1726, у коме се додаје нова алинеја којом се даје право ЈКП „Крушевац“ да набавља материја за хитне интервенције и делове за репарацију стубова на мрежи јавне расвете. По овом споразуму у 2016. години извршено је плаћање у износу од 7.520 хиљада динара.

На овом конту исказан је расход у износу од 3.956 хиљада динара, а по основу Уговора о испоруци добара број 4488, закључен дана 03.11.2015. године, између ЈП Дирекције и „Беоелектро“ доо Београд. Предмет уговора је набавка возачких и пешачких латерни за потребе модернизације семафора. Уговор је закључен на износ од 3.297 хиљада динара без ПДВ, односно 3.956 хиљада динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Испоручилац је даном 18.01.2016. године испоставио рачун број 005-16, на износ од 3.956 хиљада динара са ПДВ, који је у целости плаћен у 2016. години.

На овом конту исказан је расход у износу од 1.731 хиљаде динара, а по основу Уговора о извођења радова број 4643, закључен дана 24.09.2013. године, између ЈП Дирекције и „Елтелком“ доо Крушевац. Предмет уговора је извођење радова на одржавању светлосне сигнализације у граду Крушевцу. Уговор је закључен на износ од 7.023 хиљаде динара без ПДВ, односно 8.428 хиљада динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавне набавке. Уговор се закључује на период од 36 месеци, односно на 3 године и то 365 дана годишње. Извршилац изводи радове на основу налога надзорног органа. По овом уговору извршено је плаћање у укупном износу од 8.428 хиљада динара, и то: у 2013. години плаћен је износ од 150 хиљада динара, у 2014. години плаћен је износ од 2.958 хиљаде динара, у 2015. години 2.799 хиљада динара и 2016. години плаћен је износ од 2.769 хиљаде динара.

Након истека трогодишњег уговора који је важио до 24.09.2016. године, ЈП Дирекција је закључила нови уговор са истим добављачем „Елтелком“ доо Београд број 4240 од 14.10.2016. године. Предмет уговора је извођење радова на одржавању светлосне сигнализације у граду Крушевцу у току месеца октобра и новембра 2016. године. За поменути уговор није спроведен поступак јавне набавке. Уговор се закључује на период од два месеца. Вредност закљученог уговора је 412 хиљада динара без ПДВ, односно 494 хиљаде динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 248 хиљада динара.

На овом конту исказан је расход у износу од 50.579 хиљада динара, а по основу Уговора број 3995, закљученог дана 02.10.2015. године, између ЈП Дирекције и „Техноградња“ доо Крушевац. Предмет уговора је одржавање путева, улица на територији града Крушевца (Периодично одржавање локалних путева и улица). Уговор је закључен на износ од 153.688 хиљада динара без ПДВ, односно 184.426 хиљада динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавне набавке. Овај уговор се закључује на период од две године. ЈП Дирекција поднела је Захтев број IV – 1766 дана 30.04.2015. године, за сагласност за закључивање уговора који захтевају плаћање у више година, чија је процењена вредност са ПДВ за 2015, 2016. и 2017. годину износи 370.000 хиљада динара, граду Крушевцу – одељењу за финансије. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 55.282 хиљаде динара.

На овом конту исказан је расход у износу од 10.212 хиљада динара, а по основу Уговора број 4023, закључен дана 29.09.2016. године, између ЈП Дирекције и „Техноградња“ доо Крушевац. Предмет уговора је извођење радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији града Крушевца. Уговор је закључен на износ од 13.832 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.599 хиљада динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавна набавке. Рок за завршетак радова је 30 календарских дана, рачунајући од дана почетка радова. Рок за завршетак и пријем свих уговорених радова, као и за доставу оверене окончане ситуације је 23.11.2016. године. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 10.212 хиљаде динара.

На овом конту исказан је расход у износу од 114.813 хиљада динара, а по основу Уговора број 3871, закљученог дана 22.09.2015. године, између ЈП Дирекције и „Крушевацпут“ ад Крушевац. Предмет уговора је одржавање путева, улица на територији града Крушевца – редовно одржавање локалних путева и улица, одржавање саобраћајне сигнализације и опреме и зимско одржавање улице и путева. Уговор је закључен на износ од 154.500 хиљада динара без ПДВ, односно 175.267 хиљада динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавне набавке. Овај уговор

се закључује на период од две године. ЈП Дирекција поднела је Захтев број IV – 1766 дана 30.04.2015. године, за сагласност за закључивање уговора који захтевају плаћање у више година, чија је процењена вредност са ПДВ за 2015, 2016 и 2017. годину износи 370.000 хиљаде динара, граду Крушевцу – одељењу за финансије. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 110.920 хиљада динара.

На овом конту исказан је расход у износу од 2.965 хиљада динара, на основу Уговора о испоруци добара број 1727 од 18.04.2016. године, закључен између ЈП Дирекције и „Флуороелектро“ доо Ниш. Предмет уговора је набавка материјала за одржавање јавне расвете. Уговор је закључен на износ од 2.471 хиљада динара без ПДВ односно 2.965 хиљада динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је поступак јавне набавке мале вредности. Рок за испоруку добара је један календарски дан, рачунајући од дана потписивања уговора. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.965 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- мањи део грађевинског дневника није печатом оверен од стране одговорног извођача радова и стручног надзора и грађевински дневник није нумерисан у горњем десном углу за радове по: Споразума број 4533 од 04.10.2010. године, Уговор број 3995 од 02.10.2015. године, Уговор број 4023 од 29.09.2016. године, Уговор број 3871 од 22.09.2015. године, што је супротно члану 201. став 5. тачка 17. Закона о планирању и изградњи и члану 11. и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- испоручиоц није доставио важеће сертификате и атесте издате од стране овлашћених институција са припадајућим техничким упутствима за Уговор број 4488 од 03.11.2015 године, већ је испоручиоц издао потврду о усаглашености испоручене опреме са важећим стандардима број 120-102 од 03.12.2015. године, и атесте за уграђени материјал за Уговор број 4023 од 29.09.2016. године, што је супротно члану 7. Уговора о испоруци добара број 4488 и члану 8. Уговора број 4023;
- наручилац није именовано одговорно лице за надзор над реализацијом Уговора број 4488 од 03.11.2015. године, које ће присуствовати примопредаји добара и оверити Записник о примопредаји и није именовано лице за надзор над реализацијом Уговора број 1727 од 18.04.2016. године и о томе писмено обавестио Испоручиоца, што је супротно члану 6. Уговора број 4488 и члану 6. Уговора број 1727;
- наручилац није извршиоцу издавао налоге за интервенцију на одржавању и није оверио радне налоге на основу којих се израђују месечне ситуације, нити је сачињена грађевинска књига у којој би уписали тачне податке о количинама стварно изведених радова за Уговор број 4643 од 24.09.2013. године и Уговор број 4240 од 14.10.2016. године, што је супротно члану 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и члану 6. Уговора број 4643 и број 4240;
- ЈП Дирекција није издавала радне налоге Извођачу радова на основу којих ће се вршити извођење радова за Уговор број 3995 од 02.10.2015. године и Уговор број 3871 од 22.09.2015. године, што је супротно члану 4. Уговора број 3995 и Уговора број 3871;
- ЈП Дирекција није ванбилансно књижила примљене менице у износу од 32.448 хиљаде динара, и то по основу следећих уговора: износ од 15.369 хиљада динара по Уговору број 3995 од 02.10.2015. године, износ од 1.382 хиљаде динара по Уговору број 4023 од 29.09.2016. године, износ од 15.450 хиљада динара по Уговору број 3871 од

22.09.2015. године и износ од 247 хиљада динара по Уговору број 1727 од 18.04.2016. године, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- није образована Комисија за технички преглед изведених радова на периодичном одржавању јавног пута и није издат акт о пријему тих радова по Уговору број 3995 од 02.10.2015. године и Уговор број 4023 од 29.09.2016. године, што је супротно члану 59. став 8. Закона о јавним путевима;
- ЈП Дирекција и „Крушевацпут“ ад Крушевац закључили су Уговор о извођењу радова број 3871 дана 22.09.2015. године, за редовно одржавање локалних путева и улица, одржавање саобраћајне сигнализације и опреме и зимско одржавање улица и путева за период од две године, док је увидом у окончану ситуацију од 25.12.2015. године, утврђено је да је извођач радова изводио радове и фактурисао радове који се односе на периодично одржавање јавног пута, у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 58. и 59. Закона о јавним путевима;
- испоручиоц није уз рачуне доставио Записник о примопредаји добара, што је супротно члану 7. Уговора о испоруци добара број 1727 од 18.04.2016. године;
- на овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од 6.921 хиљаде динара, за: за набавка материјала за одржавање јавне расвете у износу од 2.965 хиљада динара и за набавку возачких и пешачких латерни за потребе модернизације семафора у износу од 3.956 хиљада динара, уместо на групи конта 426000 - материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем меница у својим пословним књигама, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у својим пословним књигама евидентирају менице и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.11. 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 бр. 20: Материјал

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	19.405	19.405	14.035	14.035	72	100
2.	ПУ „Ната Вељковић“	36.410	36.410	32.861	32.861	90	100
3.	Установа „Спортски центар“	2.786	2.786	2.134	4.162	149	195
4.	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	3.014	3.014	1.636	8.557	284	523

5.	Народни музеј Крушевац	895	895	806	806	90	100
6.	Установа Спортски центар	2.786	2.786	2.134	4.162	149	195
7.	Туристичка организација	1.123	1.291	965	2.814	218	292
8.	Служба месних заједница	3.733	3.733	2.217	3.895	104	176
Укупно корисници(1-8)		70.152	70.320	56.788	71.292	101	126
Укупно град- група 426000		73.136	73.417	58.888	71.364	97	121

Исказано је извршење у укупном износу од 58.888 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 743 хиљада динара, на терет буџета града у износу од 45.266 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 119 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 12.760 хиљада динара. Исказани су расходи за: административни материјал у износу од 9.899 хиљада динара, материјале за пољопривреду у износу од 112 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.057 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 9.392 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 2.388 хиљада динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од 25 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 33.289 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 2.726 хиљада динара.

1) Градска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 14.035 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто - 426111. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 2.914 хиљада динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности обликоване по партијама Градска управа је у 2015. години закључила уговоре за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 2.314 хиљада динара на период до годину дана по којима је укупно је плаћено 2.293 хиљаде динара и у 2016.години уговоре за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 2.907 хиљада динара по којима је укупно плаћено у 2016. години 2.111 хиљада динара.

Издаци за гориво, конто - 426410 На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 3.919 хиљада динара и то: за бензин у износу од 1.741 хиљада динара и за дизел гориво у износу од 2.178 хиљада динара.

Градско веће донело је дана 06.04.2009. године Правилник о начину коришћења службених возила органа Града³⁰ којим су регулисани услови и начин коришћења службених возила.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке Градска управа града Крушевца је закључила Уговор број 404-422/IV од 16.10.2015. године са групом понуђача „Кнез петрол“ доо Земун као потписник уговора и СТР „Михајловић“ Параћин на период од годину дана. Предмет уговора је набавка бензина и еуро дизела коришћењем кредитне картице. Вредност уговора је 1.248 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је укупно 1.713 хиљада динара и то: у 2015. години 649 хиљада динара, а у 2016. години 1.064 хиљаде динара.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке Градска управа града Крушевца је закључила Уговор број 404-122/IV од 29.03.2016. године са групом понуђача и то: „Кнез петрол“ доо Земун као потписник уговора и СТР „Михајловић“ Параћин. Предмет уговора је набавка бензина и еуро дизела коришћењем кредитне картице. Вредност уговора је 5.337 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је у 2016. години 3.056 хиљада динара. У 2016. години у употреби је по 21 картица за

³⁰ „Службени лист града Крушевца“, бр. 3/2009

набавку горива на пумпама „Кнез петрол“ доо Земун и СТР „Михајловић“ Параћин од тога: 19 картица са регистарским бројевима за службена возила, којима располаже Градска управа Крушевац, једна картица која се води на службу за заједничко-техничке послове и једна коју користи Служба за пољопривреду.

Према извештају лица задуженог за праћење потрошње горива у Градској управи на основу коришћења картице која се води на Службу за заједничко-техничке послове утрошено је 375 хиљада динара за набавку 2.952 литара горива, од чега је: 632 литара у износу од 81 хиљаде динаре утрошено за гориво које су користили: Центар за стручно усавршавање, ЈП Дирекција, ОШ „Вук Караџић“, лица која нису запослена у Градској управи и Удружења; 476 литара горива у износу од 60 хиљада динара за изабрана, постављена и запослена лица која су сипала гориво у сопствени ауто ради одласка на службени пут, а без издатог налога за службени пут којим би правдали службено путовање; 436 литара гориво за путовање матичара сопственим аутомобилом од куће до радног места у износу од 55 хиљада динара. На основу коришћења картице коју користи служба за пољопривреду утрошено је 225 хиљада динара за набавку 1.725 литара горива које је утрошено за пољопривредне произвођаче-учеснике пољопривредног сајма у Крушевцу и Новом Саду.

Остали административни материјал, конто - 426191. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 3.476 хиљада динара.

Остали материјали за превозна средства, конто - 426491. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 702 хиљаде динара и то: позиција 86 – ПА: функционисање Градске управе у износу од 614 хиљада динара и позиција 138 у износу од 88 хиљада динара.

Позиција 86 –ПА: функционисање Градске управе.

Градска управа је закључила Уговор број 404-104/IV од 21.03.2016. године о набавци добара-гума, реглаже трапа, балансирање и крпљење гума са „MADAUTO GROUP“ АД Крушевац. Вредност уговора је 423 хиљаде динара. По овом уговору плаћено је 409 хиљада динара.

Потрошни материјал, конто - 426911. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 710 хиљада динара.

Служба за месне заједнице упутила је захтев Служби за ванредне ситуације за набавку челичне сајле за скеле у Белој води и Кукуљину због почетка сезоне пољопривредних радова, а Служба за ванредне ситуације упутила је захтев Градском већу. Градоначелник је одобрио плаћање по профактури у износу од 240 хиљада динара, након чега је издат рачун.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у износу од 39 хиљада динара „Sistem Trade-Fenix“ доо Крушевац за набавку муниције за хефталице без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговори у укупном износу од 12.124 хиљаде динара и то: уговори за набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 5.116 хиљада динара (број 404-134/IV од 23.04.2015. године у износу од 740 хиљада динара, број 404-135/IV од 23.04.2015 године у износу од 446 хиљада динара, број 404-136/IV од 23.04.2015.године у износу од 146 хиљада динара, број 404-142/IV од 30.04.2015. године у износу од 882 хиљаде динара, број 404-323/IV од 22.07.2015. године у износу од 100 хиљада динара, број 404-90/IV од 04.03.2016.године у износу 1.029 хиљада динара, број 404-89/IV од 24.03.2016.

године у износу од 488 хиљада динара, број 404-88/IV од 04.03.2016. године у износу од 206 хиљада динара и број 404-87/IV од 04.03.2016. године у износу од 1.079 хиљада динара); уговори за набавку горива у укупном износу у износу од 6.585 хиљада динара (број 404-422/IV од 16.10.2015. године у износу од 1.248 хиљада динара и број 404-122/IV од 29.03.2016.године у износу од 5.337 хиљада динара) и Уговор број 404-104/IV од 21.03.2016. године за набавку гума, реглаже трапа, балансирање и крпљење гума у износу од 423 хиљаде динара чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже 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;

- Градска управа је извршила плаћање у укупном износу од 421 хиљаде динара за набавку 3.269 литра горива по картицама које користе Служба за заједничко-техничке послове и буџетски фонд за подстицање развоја пољопривреде, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа је по Уговору број 404-422/IV од 16.10.2015. године са групом понуђача „Кнез петрол“ доо Земун и СТР „Михајловић“ Параћин за набавку горива платила више од уговорене вредности у износу од 465 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Градска управа 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;

- део путних налога за возила не садржи време поласка и доласка возила, почетно стање километраже, број пређених километара што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

- Градска управа извршила плаћање у износу 240 хиљада динара од „ТЕННО S“ доо Руменка, по предрачуну за набавку челичног ужа за скеле, након чега је издат рачун, без претходно закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије Градска управа закључила је уговор за набавку горива који је у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

У поступку ревизије Градско веће донело је Правилник о начину коришћења службених возила органа Града („Службени лист града Крушевца“, број 6/2017) којим је престао да важи Правилник о начину коришћења службених возила органа Града („Службени лист града Крушевца“, број 3/2009). Саставни део Правилника је табела о просечном утрошку горива моторних возила на пређених 100 км- утврђени нормативи.

2) ПУ „Ната Велковић“. Исказано је извршење у укупном износу од 32.861 хиљада динара, од чега износ од 25.508 хиљада динара из буџета града, износ од 34 хиљаде динара из буџета Републике и износ од 7.319 хиљада динара из осталих извора.

Материјали за одржавање хигијене - 426810. Исказани су расходи у износу од 2.314 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама ПУ „Ната Велковић“ је закључила: Уговор број 3196 од 07.07.2015. године за партију

1-средства за машинско прање посуђа са „Термиком“ доо Београд у износу од 316 хиљада динара и Уговор број 2895 од 18.06.2015. године за партију 2-Остали материјал за одржавање хигијене са ТКР „FOX“ Крушевац у износу од 763 хиљаде динара. Уговорима није одређен рок важења. У 2016. години ПУ „Ната Вељковић“ није спровела поступак јавне набавке за средства за одржавање хигијене.

Намирнице за припремање хране, конто - 426823. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 23.083 хиљаде динара из средстава буџета града.

По спроведеном поступку јавне набавке обликоване по партијама у 2014. години ПУ „Ната Вељковић“ закључила је 22 уговора са добављачима: „АС трговина“ доо Крушевац од 26.11.2014. године, „Денфруит“ доо Трстеник од 26.11.2014. године и 22.12.2014. године, „Ружа импекс“ доо Ниш од 11.12.2014. године, „Интеркомерц“ доо Рача од 26.11.2014. године, „Фриком“ доо Београд од 01.12.2014. године и „Бранко Перишић“ АД Крушевац од 26.11.2014. године. Ови уговори закључени су на период од годину дана.

У 2015. години није спроведен поступак јавне набавке за набавку намирница и прехранбених производа.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке обликоване по партијама за набавку намирница и прехранбених производа ПУ „Ната Вељковић“ је закључила дана 12.04.2016. године 22 уговора са добављачима: „Фармекс“- Каоник доо Крушевац, „АС трговина“ доо Крушевац, „Интеркомерц“ доо Рача, „Денфруит“ доо Трстеник и „Иде воз“ доо Крушевац. Укупна вредност закључених уговора је 28.847 хиљада динара без ПДВ-а односно 32.697 хиљада динара са ПДВ-ом. По овим уговорима плаћено је у 2016. години укупно 29.143 хиљаде динара и то: из средстава буџета 12.998 хиљада динара и из сопствених средстава 16.145 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац вршила плаћање по рачунима за набавку намирница које није користила за припрему хране у вртићима, по рачунима у којима је исказана цена која не одговара ценама из понуда, тако да изражавамо резерву на документацију коју нисмо узорковали.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање за набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 2.314 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 10.086 хиљада динара из средстава буџета града за набавку намирница за припремање хране и прехранбених производа, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 367 хиљада динара за набавку намирница за припремање топлог оброка за „Тгауал Когрогасија“ АД Крушевац, без основа који је у складу са законом што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање по рачунима у којима су исказане цене које не одговарају ценама из понуда, тако да је више плаћено у најмањем износу од 75 хиљада динара и то: 154 хиљада динара уместо 129 хиљада динара по рачунима за набавку 262 килограма свињског меса добављачу „Фармекс“-Каоник доо Крушевац, 108 хиљада динара уместо 73 хиљаде динара за набавку 345 килограма пилећег меса добављачу „АС трговина“ доо Крушевац, 31 хиљаде динара уместо 25 хиљада динара за набавку 350 килограма

шећера добављачу „АС трговина“ доо Крушевац, 36 хиљада динара уместо 27 хиљада динара за набавку 719 литара сока добављачу „АС трговина“ доо Крушевац, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 1. Уговора број 1423, Уговора број 1421, Уговора број 1407 и Уговора број 1414 од 12.04.2016. године;

- извршено је плаћање у најмањем износу од 17 хиљада динара за набавку 525 килограма брашна добављачу „Иде воз“ доо Крушевац са којим немају закључен уговор за набавку брашна, уместо да су брашно набавили од добављача „Интеркомерц“ доо Рача са којим су закључили уговор за набавку брашна по нижој цени, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

3) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац. Исказано је извршење у укупном износу од 2.134 хиљаде динара од тога на терет буџета града у износу од 700 хиљада динара.

Остали материјал за посебне намене, конто - 426919. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 700 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац закључила је Уговор број 1/8 од 01.03.2016. године са „Жупа комерц 2006“ доо Крушевац. Предмет уговора је набавка натријумхипохлорита за потребе дезинфекције базенске воде у износу од 998 хиљада динара. Набавка се врши sukcesивно до 31.12.2016. године. По овом уговору плаћено је у 2016. години 566 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна и приложених отпремница.

4) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац. Исказано је извршење у укупном износу од 1.636 хиљада динара.

Остали материјали за превозна средства, конто - 426491. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 713 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац закључило је Уговор број 5348 од 29.12.2015. године о испоруци добара са „Одри принт“ доо Ваљево за набавку светлећих прслука и светлећих торби за обуку за ђаке прваке у износу од 713 хиљада динара. Уговор је реализован у целости.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Народни музеј Крушевац. Исказано је извршење у укупном износу од 807 хиљада динара од тога на терет буџета Републике у износу од 510 хиљада динара, на терет буџета града у износу од 188 хиљада динара и из осталих извора у износу од 109 хиљада динара.

Материјали за културу, конто - 426621. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 500 хиљада динара.

Народни музеј Крушевац закључио је уговор о суфинансирању пројекта број 451-04-1259/2016-02 од 02.06.2016. године под називом „Нова стална поставка Народног музеја Крушевац“ са Министарством културе и информисања. За реализацију пројекта одобрена су средства у износу од 4.000 хиљада динара, од тога на име трошкова за изложбене витрине-6 комада у износу од 431 хиљаде динара. Народни музеј је прикупио три понуде за набавку материјала за заштиту експоната и механичких оштећења витрина, али није закључио уговор са најповољнијим понуђачем.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 250 хиљада динара по рачуну за набавку материјала за заштиту експоната и механичких оштећења витрина из којег се не може утврдити у

којој количини је набављен материјал, уз рачун није приложена отпремница и није потписан од лица које је примило робу, лица које је контролисало исправу и лица које одобрава плаћање, тако да је извршено плаћање без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање у износу од 250 хиљада динара за набавку материјала за заштиту експоната и механичких оштећења витрина без претходно закљученог уговора којим би се ближе уредила потребна количина, рок и други елементи који нису наведени у понуди, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог писаног уговора постоји ризик да ће се расходи извршавати супротно законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза без основа у складу са законом, постоји ризик од нерационалног трошења буџетских средстава.

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

Уколико се настави са извршавањем расхода без комплетне валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће бити извршено плаћање, а да добра нису набављена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора; 2) препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета; 3) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке и 4) да за сваки расход из буџета обезбеде комплетну валидну рачуноводствену документацију.

5.1.2.12. 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 бр. 21: Отплата домаћих камата

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	3.700	3.700	2.382	2.357	64	99
Укупно корисници (1-1)		3.700	3.700	2.382	2.357	64	99
Укупно град - група 441000		3.700	3.700	2.382	2.357	64	99

Исказан је расход у износу од 2.382 хиљаде динара из средстава буџета града.

1) **Градска управа града Крушевца** – Исказан је расход у износу од 2.382 хиљаде динара и то по основу отплате камата домаћим пословним банкама.

Отплата камата домаћим пословним банкама, конто – 441411. На овом конту исказан је расход у износу од 564 хиљада динара, по основу Уговора о дугорочном

инвестиционом кредиту број 404-416/П, дана 04.10.2010. године у вредности од 150.000 хиљада динара, закљученим са „UniCredit Bank“ Србија ад Београд .

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за затезну камату на конту 441400 – отплата камата домаћим пословним банкама у износу од 25 хиљада динара, уместо на конту 444200 – казне за кашњења, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Отплата камата осталим домаћим кредиторима, конто – 441511. На овом конту исказан је расход у износу од 1.818 хиљада динара, по основу девет уговора закључених са Фондом за развој, и то: Уговор о комисиону број 401-88/П, процењена вредност пројекта је 2.201 хиљаде динара; Уговор о комисиону број 401-89/П, процењена вредност пројекта је 25.719 хиљада динара, Уговор о комисиону број 401-83/П, процењена вредност пројекта је 150.000 хиљада динара, Уговор о комисиону број 401-85/П, процењена вредност пројекта је 3.404 хиљаде динара, Уговор о комисиону број 401-84/П, процењена вредност пројекта је 27.929 хиљада динара, Уговор о комисиону број 401-86/П, процењена вредност пројекта је 13.905 хиљада динара, Уговор о комисиону број 401-90/П, процењена вредност пројекта је 1.680 хиљада динара, Уговор о комисиону број 401-87/П, процењена вредност пројекта је 17.844 хиљаде динара и Уговор о комисиону број 401-82/П, процењена вредност пројекта је 3.736 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђење неправилности.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.13. 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 бр. 22: Пратећи трошкови задуживања 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	-	-	-	25	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	25	-	-
Укупно град - група 444000					25	-	-

На групи 444000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да је неправилно евидентиран расходи за затезну камату на групи 441000-отплата камата домаћим кредиторима у износу од 25 хиљада динара, што је објашњено у тачки 5.1.2.12.

5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000—субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр. 23: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 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		
1.	Градска управа	70.595	70.595	57.009	53.782	76	94
Укупно корисници (1-1)		70.595	70.595	57.009	53.782	76	94
Укупно град - група 451000		70.695	70.695	57.009	53.782	76	94

Исказан је расход у износу од 57.009 хиљада динара и то: из средстава буџета Републике у износу од 397 хиљада динара, из средстава буџета Града у износу од 54.987 и из осталих извора 1.625 и то: текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.189 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 46.820 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 57.009 хиљада динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто - 451191. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.841 хиљада динара.

Средства у износу од 2.931 хиљаде динара пренета су ЈП „Аеродром Росуље“ и то: за зараде запослених у износу од 1.527 хиљада динара, таксе за промену начина коришћења земљишта за 160 катастарских парцела у износу од 446 хиљада динара, део трошкова на име судског поравнања за бившег директора ЈП „Аеродром Росуље“ у износу од 747 хиљада динара и остали материјални трошкови.

Средства у износу од 3.910 хиљада динара пренета су Бизнис инкубатор доо Крушевац за зараде за пет запослених и то за децембар месец 2015. године и за новембар месец у 2016. години.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто - 451291. На овом конту и на позицији 162 и 169 евидентирани су расходи у износу од 16.100 хиљада динара.

Средства у износу од 761 хиљаде динара пренета су ЈП „Аеродром Росуље“ на име накнаде за експроприсану непокретност, трошкова документације за грађевинску дозволу и техничку контролу пројекта по Решењима Основног и Вишег суда

Средства у износу од 15.339 хиљада динара пренета су ЈП „Пословни центар“ Крушевац за радове на изградњи настрешнице и радове на изради саобраћајнице.

Капиталне субвенције за водопривреду, конто - 451231. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 9.000 хиљада динара.

Средства у износу од 9.000 хиљада динара пренета су ЈКП „Водовод Крушевац“ Крушевац и то: у износу од 4.000 хиљада динара за реконструкцију водоводне мреже у улици Хајдук Вељковој у Крушевцу и у износу од 5.000 хиљада динара за изградњу магистралног цевовода Крушевац- Здравинџе II фаза III етапа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Град Крушевац је доделио субвенције у износу од 28.031 хиљаде динара и то: ЈП „Аеродром Росуље“ Крушевац у износу од 3.692 хиљаде динара, ЈП „Пословни центар“ Крушевац у износу од 15.339 хиљада динара, ЈКП „Водовод Крушевац“ Крушевац у износу од 9.000 хиљада, иако наведена јавна предузећа нису донела посебан програм који садржи намену и динамику коришћења средстава, што је супротно члану 61. Законом о јавним предузећима;
- неправилно је евидентиран расход за Бизнис инкубатор доо Крушевац у износу од 3.910 хиљада на конту 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на конту 454000 - субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Буџетски фонд за заштиту животне средине.

Скупштина града Крушевца донела је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину број 501-266/2015 од 28.12.2015. године и три измене и допуне програма на које је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто - 451191. На овом конту на позицијама 201.1, 202 и 203 евидентирани су расходи у укупном износу од 13.622 хиљаде динара.

Средства у износу од 8.117 хиљада динара пренета су ЈКП „Крушевац“ Крушевац за набавку опреме (комунални трактор, рука за копање канала и комунална косилица). Сачињен је записник о пријему трактора и прикључних машина и Записник о отклањању недостатака.

Средства у износу од 4.513 хиљада динара пренета су ЈКП „Крушевац“ Крушевац и то: 1) за набавку контејнера у износу од 2.043 хиљаде динара. Уз рачун су приложене отпремнице као доказ да контејнери испоручени; 2) за набавку теретног возила камион кипер у износу од 2.470 хиљада динара. Сачињен је записник о примопредаји број 071216 од 09.12.2016. године.

Средства у износу од 992 хиљаде динара пренета су ЈКП „Крушевац“ Крушевац за набавку покретне траке и перфоратора у износу од 642 хиљаде динара и вертикалне пресе за балирање у износу од 350 хиљада динара. Рачун за набавку покретне траке и перфоратора у износу од 642 хиљаде динара број 04/16 не садржи отпремнице у прилогу нити потпис лица које је робу преузело.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈКП „Крушевац“ Крушевац користило је субвенције из буџета града у износу од 13.622 хиљаде динара, а није донело Посебан програм коришћења буџетских средстава, који садржи намену и динамику коришћења средстава, што је супротно члану 61. Законом о јавним предузећима;
- Градска управа пренела је средства ЈКП „Крушевац“ Крушевац у износу од 642 хиљада динара за набавку покретне траке и перфоратора без приложених отпремница и потписа лица које је робу примило, тако да је извршено плаћање без комплетне валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Буџетски фонд за подстицање развоја пољопривреде.

Текуће субвенције за пољопривреду - 451141. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 3.348 хиљада динара.

Надлежни орган јединице локалне самоуправе донео је Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Крушевца за 2016. годину уз претходну сагласност Министарства надлежног за послове пољопривреде.

У току 2016. године у складу са Програмом, а на основу Конкурса додељена су средства за: вештачко осемењавање крава у износу од 1.558 хиљада динара; исплате камате на кредите у износу од 790 хиљада динара; за осигурање усева, плодова и животиња у износу од 284 хиљаде динара и подршке научно истраживачким, развојним и иновативним пројектима у пољопривреди у износу од 715 хиљада динара.

Капиталне субвенције за пољопривреду, конто - 451241. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 8.098 хиљада динара.

Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Крушевца за 2016. годину, предвиђена су средства у укупном износу од 8.100 хиљада динара. У току 2016. године у складу са Програмом, а на основу Конкурса додељена су средства за: подизање засада под воћем у укупном износу од 521 хиљаде динара и за пољопривредну опрему и механизацију пољопривредним произвођачима у износу од 7.577 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава јавним предузећима без предложеног посебног програма, сходно закону, јавља се ризик да ће предузеће у свом пословању користи већи део буџетских средстава уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са извршавањем расхода без комплетне валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће бити извршено плаћање, а да добра нису набављена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним предузећима; 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 3) да за сваки расход из буџета обезбеде комплетну валидну рачуноводствену документацију.

5.1.2.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 - субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за текуће субвенције приватним предузећима и за капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 24: Субвенције приватним предузећима

						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	-	-	-	3.910	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	3.910	-	-
Укупно град - група 454000		-	-	-	3.910	-	-

На овој групи конта увећан је износ од 3.910 хиљада динара код Градске управе, што је ближе објашњено код тачке 5.1.2.14.

5.1.2.16. 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 бр. 25: Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	409.404	411.803	356.321	349.079	85	98
Укупно корисници (1-1)		409.404	411.803	356.321	349.079	85	98
Укупно град – група 463000		409.404	411.803	356.321	349.079	85	98

Исказан је расход у износу од 356.321 хиљада динара и то: текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 341.929 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 14.392 хиљаде динара.

1) Градска управа. Исказан је расход у износу од 356.321 хиљаде динара и то: у износу од 480 хиљада динара за финансирање Дома здравља, у износу од 75.661 хиљаде динара за финансирање активности Центра за социјални рад и у износу од 276.750 хиљада динара за трансфере школама од чега за основне школе у износу од 196.271 хиљаде динара и средње школе у износу од 80.479 хиљада динара.

Износ од 3.429 хиљада динара пренет је са позиције 198-градска управа-заштита животне средине, добављачу ЗР „Крушевац стакло“ Крушевац на име замене столарије за ОШ „Драгомир Марковић“ Крушевац.

Текући трансфери нивоу републике, конто - 463111. На овом конту евидентирани су расходи за: основно образовање у износу од 189.215 хиљада динара, за средње образовање у износу од 77.202 хиљаде динара и за Центар за социјални рад у износу од 75.512 хиљаде динара.

Град Крушевац на својој територији има 19 основних и 6 средњих школа.

Центар за социјални рад Крушевац финансиран је у износу од 75.512 хиљада динара.

Скупштина града Крушевца донела је Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца („Сл. лист града Крушевца“, број: 4/13), Одлуку о измени одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца („Сл. лист града Крушевца“, број: 11/13), Одлуку о допунама одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца („Сл. лист града Крушевца“, број: 1/14) и Одлуку о измени и допуни одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца („Сл. лист града Крушевца“, број 14/16) којом се утврђују права и услуге у социјалној заштити као и услови и начин остваривања тих права

Из буџета града пренето је Центру за социјални рад на име финансирања права 28.622 хиљаде динара и на име финансирања услуга укупно 26.648 хиљада динара, од тога 12.966 хиљада динара по Уговору број 404-114/П од 23.03.2016. године о наменским трансферима са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Програмом рада за 2016. годину предвиђено је да се из буџета града финансирају зараде за укупно 19 радника од тога: 11 стручних радника са високом и вишом стручном спремом од којих је један на одређено време и 8 осталих радника од којих је 7 са средњом стручном спремом и 1 неквалификован. Један стручни радник са високом стручном спремом ради половину радног времена. Из буџетских средстава финансиране су у 2016. години зараде за 18 лица са пуним и једно лице са пола радног времена.

На основу узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход у укупном износу од 1.017 хиљада динара и то: за Специјалну школу са домом ученика Ниш у износу од 480 хиљада динара, ОШ „Антон скала“ Београд за децу са аутизмом у износу од 27 хиљада динара, Школа са домом за ученике оштећеног слуха и говора Јагодине у износу од 295 хиљада динара и Школа за музичке таленте у Ћуприји у износу од 215 хиљада динара на групи 463000–трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи 424000–специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитални трансфери нивоу републике, конто - 463211. На овом конту евидентирани су расходи за: основно образовање у износу од 7.057 хиљада динара, за средње образовање у износу од 3.277 хиљада динара, Центар за социјални рад 149 хиљада динара, за Дом здравља у износу од 480 хиљада динара и добављачу ЗР „Крушевац стакло“ Крушевац на име замене столарије за ОШ „Драгомир Марковић“ Крушевац у износу од 3.429 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да неправилно је евидентиран расход на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 2.796 хиљада динара и то: у износу од 480 хиљада динара за куповину дијагностичког колпоскопа, уместо на групи 464000 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање; у износу од 2.316 хиљада динара за радове на поплочавању платоа и прилаза кроз школско двориште ОШ Деспот Стефан у Г.Степошу и санације санитарних чворова ОШ Свети Сава Читлук, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно су у билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани износу од 2.316 хиљада динара.

У поступку ревизије, град Крушевац је донео Одлуку о ребалансу буџета града Крушевца за 2017. годину³¹ где је исправљена неправилност на тај начин што је Дом здравља планиран на економској класификацији 464000 – дотације организацијама за обавезно социјално осигурање.

Буџетски фонд за заштиту животне средине. На овој позицији евидентиран је расход у износу од 3.429 хиљада динара.

Буџетски фонд за заштиту животне средине планирао је Програмом рада за 2016. годину замену фасадне столарије на ОШ „Драгомир Марковић“ у Крушевцу у оквиру пројекта из области енергетске ефикасности у објектима од јавног интереса. По спроведеном поступку јавне набавке град Крушевац закључио је Уговор број 404-206/IV од 09.05.2016. године са ЗР „Крушевац стакло“ из Крушевца у износу од 3.488 хиљада динара. Предмет уговора је замена фасадне столарије на ОШ „Драгомир Марковић“ у Крушевцу. По овом уговору плаћено је 3.249 хиљада динара по испостављеној окончаној ситуацији.

На основу узорковане документације утврђено је да је неправилно је планиран и евидентиран износ од 3.429 хиљада динара за замену фасадне столарије на ОШ „Драгомир Марковић“ у Крушевцу на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом

³¹ „Службени лист града Крушевца“, број 5/2017

оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно су у билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у истом износу.

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 20

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

5.1.2.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 26: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Ред бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Градска управа	14.900	14.900	9.809	10.289	69	105
Укупно крисници (1-1)		14.900	14.900	9.809	10.289	69	105
Укупно град-група464000		14.900	14.900	9.809	10.289	69	105

Исказан је расход у износу од 9.809 хиљада динара за текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и то: текуће дотације Националној служби за запошљавање.

Скупштина града Крушевца донела је Одлуку о оснивању буџетског фонда за финансирање активне политике запошљавања број 401-515/2019 од 25.12.2009. године. Средства фонда користе се наменски за финансирање Локалног акционог плана за запошљавање. За пренос средстава са фонда користи се рачун извршења буџета.

Градско веће донело је дана 13.11.2012. године Решење о именовању комисије за израду локалног акционог плана за запошљавање и избор корисника средстава фонда за финансирање активне политике запошљавања. Комисију чине два представника локалне самоуправе, један представник Националне службе за запошљавање, један представник Уније послодаваца и један представник Удружења предузетника. Мандат Комисије траје четири године.

Скупштина града Крушевца донела је Локални акциони план запошљавања града Крушевца за 2016. годину број 101-1/2015 од 28.12.2016. године. Овим планом предвиђена је реализација следећих програма: Субвенције за запошљавање незапослених лица из категорије теже запошљивих (Програм нова радна места) и Подршка samozapoшљавању (Програм samozapoшљавања).

1) Програм нова радна места је реализован уз учешће Националне службе за запошљавање. Планирани износ средстава је 8.850 хиљада динара и то: град учествује у финансирању ове мере активне политике запошљавања у износу од 4.500 хиљада динара, а Национална служба за запошљавање у износу од 4.350 хиљада динара. Град Крушевац закључио је Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања са Националном службом за запошљавање филијала Крушевац број 404-279/II од 08.06.2016. године. Чланом 4. наведеног Споразума Национална служба за запошљавање се обавезује да

врши контролу реализације уговорених обавеза и граду доставља извештаје о реализацији мере. Уговоре закључују Град Крушевац, Национална служба за запошљавање и корисник субвенције.

2) Подршка самозапошљавању (Програм самозапошљавања). Планирани износ средстава локалним акционим планом запошљавања града Крушевца је 5.400 хиљада динара из буџета града. Град Крушевац закључио је Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања са Националном службом за запошљавање филијала Крушевац број 404-73/П од 26.02.2016. године. Чланом 3. наведеног Споразума Национална служба за запошљавање се обавезује да врши обраду захтева, проверу испуњености услова, доставља бодовну листу Комисији и доставља граду доказе о преносу/исплати средстава корисницима средстава на захтев града. Уговоре закључују Град Крушевац, Национална служба за запошљавање и корисник субвенције

5.1.2.18. 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 бр. 27: Остале дотације и трансфери

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	600	610	610	610	100	100
2.	Градоначелник	360	367	367	367	100	100
3.	Градско правобранилаштво	450	450	421	421	94	100
4.	Градска управа	20.867	20.867	20.439	20.439	98	100
5.	ПУ Ната Вељковић	18.000	18.000	16.973	16.973	94	100
6.	Установа Спортски центар	1.875	1.875	1.851	1.851	99	100
Укупно корисници (1-6)		42.151	42.158	41.028	41.028	97	100
Укупно град - група 465000		63.814	63.831	60.981	60.981	96	100

Исказане су остале дотације и трансфери у износу од 60.981 хиљаде динара и то у износу од 1.858 хиљада динара из средстава буџета Републике, у износу од 52.897 хиљада динара из средстава буџета Града и у износу од 6.226 хиљада динара из осталих извора.

- 1) **Скупштина града Крушевца.** Исказан је расход у износу од 610 хиљада динара.
- 2) **Градоначелник.** Исказан је расход у износу од 367 хиљаде динара.
- 3) **Градско јавно правобранилаштво.** Исказан је расход у износу од 421 хиљаде динара.
- 4) **Градска управа.** Исказан је расход у износу од 20.439 хиљада динара.
- 5) **ПУ „Ната Вељковић“.** Исказан је расход у износу од 16.973 хиљаде динара.
- 6) **Установа за физичку културу „Спортски центар“.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.851 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Установа за физичку културу Спортски центар Крушевац, на основу увећаних основних коефицијената за обрачун и исплату плата, исплатила остале текуће дотације по закону у већем износу од 181 хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 10 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са применом неправилних коефицијената, постоји ризик да ће извршење расхода бити супротно законским прописима.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да примењују правилне коефицијенте приликом обрачуна и исплата плата.

5.1.2.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - 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 бр. 28: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

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	84.888	85.808	67.333	67.333	78	100
2.	Културни центар	699	699	608	214	31	35
3.	Установа Центар за особе са инвалидитетом	598	598	455	0	0	0
Укупно корисници (3-3)		86.185	87.105	68.396	67.547	77	99
Укупно град – група 472000		86.571	87.491	68.476	67.627	77	99

На групи конта 472 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 68.477 хиљада динара (од чега је износ од 67.333 хиљада динара буџетских средстава и износ од 32 хиљаде динара сопствених средстава индиректних корисника) и то: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 23.990 хиљада динара; накнада из буџета за образовање, културу и спорт у износу од 26.665 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 16.678 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 67.333 хиљаде динара, и то: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 23.990 хиљада динара, ученичке награде у износу од 1.712 хиљада динара, студентске стипендије у износу од 12.944 хиљаде динара и ученичке стипендије у износу од 900 хиљада динара остале накнаде за образовање у износу од 11.109 хиљада динара, једнократна помоћ у износу од 16.678 хиљада динара.

Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца („Сл. лист града Крушевца“ број 4/2013, 11/13 и 1/14и 14/16) утврђују се права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежан град Крушевац, као и услови и начин остваривања тих права.

Скупштина града Крушевца је донела Одлуку о оснивању буџетског фонда за популациону политику града Крушевца („Сл. лист града Крушевца“ број 14/08).

Комисија Буџетског фонда за популациону политику града Крушевца донела Правилник о критеријумима за коришћење средстава Буџетског фонда за популациону политику града Крушевца број 36/2013 од 29.10.2013. године, на који је Градско веће дало сагласност Решењем број III 400-23/13 од 05.12.2013. године.

Скупштина града Крушевца је донела Одлуку о основању Буџетског фонда за подстицање развоја младих талената града Крушевца, I број: 022-342/2015 од 28.12.2015. године, ради подстицања и обезбеђивања средстава за њихово даље напредовање.

Комисија Буџетског фонда за подстицај развоја младих талената града Крушевца је донела Правилник о критеријумима за коришћење средстава Буџетског фонда за подстицање развоја младих талената града Крушевца, Број 55 од 25.02.2016. године.

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто – 472311. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 23.990 хиљада динара, за активности спроведене преко Буџетског фонда за популациону политику града Крушевца и то за: једнократна новчана давања за покушај вантелесне оплодње у износу до 1.200 хиљада динара, поклон честитку за новорођенчад рођену 1. јануара у износу од 100 хиљада динара, поклон честитку за новорођенчад рођену на територији града Крушевца у износу од 3.615 хиљада динара, новчану помоћ за треће, четврто и пето дете по рођењу у износу од 704 хиљаде динара, новчану помоћ незапосленим породиљама у износу од 18.371 хиљаде динара.

Ученичке награде, конто – 472713. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 1.712 хиљада динара, за активности спроведене преко Буџетског фонда за подстицања развоја младих талената.

Скупштина града Крушевца донела је 28.12.2015. године Одлуку о оснивању Буџетског фонда за подстицање развоја младих талената града Крушевца, I број 022-342/2015. Буџетски фонд је евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора у разделу Градске управе.

Студентске стипендије, конто – 472714. На овом конту су евидентирани расходи за студентске стипендије у износу од 12.944 хиљаде динара.

Остале накнаде за образовање, конто – 472719. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 11.109 хиљада динара, за поклон за ђаке прваке у износу до 1.711 хиљада динара, подршка породици са више ђака (поклон честитка за 3. и 4. ђака) у износу од 6.769 хиљада динара и за превоз материјално угрожених ученика 1,2,3. и 4. разреда средње школе у износу од 2.629 хиљада динара.

Једнократна помоћ, конто – 472931. На овој групи конта су евидентирани расходи за једнократне помоћ и у износу од 16.678 хиљада динара, (за једнократне помоћи Комесаријата за избеглице у износу од 2.714 хиљада динара, бесплатне ужине за сиромашне ученике у износу од 2.496 хиљада динара и у износу од 11.468 хиљада динара за финансирање рада Народне кухиње).

Комесаријат за избеглице (позиција 156)

Град Крушевац је донео Локални акциони план за побољшање услова живота избеглих, интерно расељених и реадмисаната на територији града Крушевца („Сл. лист града Крушевца“, број 2/14). Послови повереника за избеглице врше се у оквиру Одељења за општу управу и заједничке послове, Служба за ванредне ситуације.

У 2016. години је извршена подела више врста помоћи, и то:

- додела грађевинског материјала за побољшање услова становања интерно расељеним лицима на територији града Крушевца,
- једнократна новчана помоћ на основу захтева странке, на име превазилажења тешке материјалне ситуације, по основу обраћања странке за новчану помоћ,
- једнократна новчана помоћ по спроведеном јавном позиву, када Комесаријат распише јавни позив по коме је унапред одређен укупан износ средстава за поделу и додељује се по основу захтева који су поднети по јавном позиву на пример за набавку огрева, додела пољопривредног садног материјала, додела средстава за куповину лекова и слично у укупном износу од 1.770 хиљада динара, од чега 1.331 хиљаде динара

донације Комесаријата за избеглице и 439 хиљада динара донација од УНХЦР и Данског савета за избеглице.

Бесплатна ужина за сиромашне ученике (позиција 156)

У оквиру Стратегије за унапређење положаја Рома града Крушевца за период 2015-2020. године и Локалног акционог плана за децу (којим су обухваћена деца старости до 15 година) и у оквиру Буџетског фонда за популациону политику финансирају се:

- ужина за материјално угрожене ученике основних школа,
- превоз до школе ромске деце,
- превоз до школе за материјално угрожене ученике 1. разреда средњих школа (ЈАП за децу)
- превоз до школе за материјално угрожене ученике 2, 3, и 4. разреда средњих школа.

За 2016. годину, за потребе набавке добара-ужина за сиромашне ученике основних школа за школску 2015/2016. годину, Заменик начелника Градске управе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-145/IV/2015. Градска управа је закључила Уговор број 404-332/IV од 25.08.2016. године, са „АС ТРГОВИНА“ доо Крушевац, за набавку добара – ужина за сиромашне ученике основних школа за школску 2016/2017. годину. Уговор је закључен на износ од 2.394 хиљаде динара са ПДВ. Уговорен је рок испоруке у периоду од септембра 2016. године до јуна 2017. године, франко матична школа.

У току 2016. године су извршени расход у укупном износу од 2.496 хиљада динара за набавку бесплатних ужина за сиромашне ученике

Финансирање рада народне кухиње преко Црвеног крста (позиција 158)

Право на бесплатни оброк регулисано је чланом 18. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца.

Програм Народна кухиња у граду Крушевцу се реализује преко Црвеног крста Крушевац. Програм Народне кухиње је предвиђен Планом рада Црвеног крста Крушевац за 2016. годину.

Црвени крст Крушевца закључио уговор са „Бранко Перишић“ АД Крушевац у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, за набавку услуга припреме хлеба за народну кухињу натуралном разменом брашна за услугу производње и доставе хлеба, без спроведеног поступка јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Црвени крст Крушевац извршио расходе у износу од 1.364 хиљада динара за набавку услуга куваних obroка за народну кухињу без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) Установа „Културни центар“. Одлуком о буџету за 2016. годину Скупштина града је утврдила у оквиру Програма 13 – Развој културе, програмска активност Међународни фестивал хумора и сатире „Златна кацига“, функционална класификација 820 – Услуге културе, на позицији 339 - накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 434 хиљаде динара. У току 2016. године су извршени расходи у укупном износу од 429 хиљада динара, од чега 394 хиљаде динара за накнаде из буџета за културу.

Накнаде из буџета за културу – 472721. На овом конту су евидентирани расходи за накнаде из буџета за културу у износу од 394 хиљаде динара.

Културни центар Крушевац организује и реализује традиционални Међународни фестивал хумора и сатире „Златна кацига“. Управни одбор Културног центра је 20.11.2008. године донео Правилник Међународног фестивала хумора и сатире „Златна кацига“, број 2520-44/08, којим су утврђене основне одредбе, назив и седиште фестивала, делатност, награде, међународни конкурс за младе до 18 година, органи фестивала, финансирање и нормативна акта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Културни центар извршио и евидентирао расходе у износу од 394 хиљаде динара за реализацију Међународног фестивала хумора и сатире „Златна кацига“ на конту 472 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на конту 424 – специјализоване услуге, 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.

3) Установа Центар за особе са инвалидитетом. Делатност Центра за особе са инвалидитетом је смештај за стара лица и лица са посебним потребама, дневна брига о деци, боравак, исхрана, васпитно-образовни рад и радни третман у оквиру целодневног збрињавања деце и омладине ометене у развоју и помоћ у кући, социјалне, едукативне, здравствене и услуге подршке које се пружају особама којима је потребна помоћ и надзор, рехабилитација и радно оспособљавање хендикепираних лица према њиховим способностима, целодневна брига о одраслим хендикепираним лицима, добровољне и друге активности социјалне заштите. Дневни боравак је социјални сервис за децу, младе и одрасле са сметњама и тешкоћама у развоју, у коме се пружа широка лепеза услуга и једна је од најзначајнијих услуга у систему социјалне заштите. У оквиру дневног боравка Установа организује набавку и поделу једног топлог obroка – ручка.

Једнократна помоћ – 472931. На овој групи конта су евидентирани расходи у износу од 455 хиљада динара, за набавку топлог obroка (ручка) за кориснике дневног боравка Установе Центар за особе са инвалидитетом.

Директор Установе је у поступку спровођења јавне набавке топлог obroка (ручка) донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 65/16.

Са најповољнијим понуђачем, ПУ „Ната Вељковић“ је закључен Уговор о купопродаји број 788 од 23.02.2016. године. Уговором је утврђена цена добара од 495 хиљада динара са ПДВ, рок од једне године, до 28.02.2017. године и контрола количине и квалитета obroка за сваку испоруку од стране особе одређене за утврђивање квантитета и квалитета.

На основу извршене испоруке уговорених добара – топлог obroка (ручка) и испостављених рачуна од стране продавца у току 2016. године су извршени и евидентирани расходи у укупном износу од 455 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа Центар за особе са инвалидитетом извршила и евидентирала расходе у износу од 455 хиљада динара за набавку топлог obroка (ручка) за кориснике дневног боравка Центра за особе са инвалидитетом на конту 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на конту 423000-услуге по уговору, 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.

Ризик

Уколико се врши набавка услуга без спороведеног поступка јавне набавке јавља се ризик услед одсуства конкуренције да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

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

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку врше по спроведеном поступку јавне набавке и 2) да расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.20. 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 бр. 29: Дотације невладиним организацијама 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	53.240	53.240	53.148	53.148	100	100
2.	Центар за особе са инвалидитетом	5.500	5.500	4.981	4.981	91	100
Укупно корисници (1-2)		58.740	58.740	58.129	58.129	99	100
Укупно град – група 481000		58.740	58.740	58.129	58.129	99	100

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 58.129 хиљада динара, (од којих у износу од 968 хиљада динара из осталих извора средстава и у износу од 53.148 хиљада динара из средстава из буџета града и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 3.378 хиљада динара; и дотације осталим непрофитним институцијама за дотације у износу од 49.770 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој групи конта су евидентирани расходи у укупном износу од 53.148 хиљада динара и то: дотације Црвеном крсту у износу од 3.378 хиљада динара, дотације верским заједницама у износу од 2.000 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана у износу од 44.899 хиљада динара и дотације политичком странкама у износу од 2.871 хиљаду динара.

Дотације Црвеном крсту, конто – 481131. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 3.378 хиљада динара.

Црвени крст је донео План рада Црвеног крста Крушевац за 2016. годину број 518/15 од 24.12.2015. године и предлог финансијског плана, који су усвојени од стране града.

Дотације верским заједницама, конто – 481931. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.000 хиљада динара.

За набавку материјала и извођење радова, на основу Понуде Број 4/2016 од 02.06.2016. године од Каменорезачке радње „Гранит Миланче“ Крвавица, Православна епархија Крушевачка је закључила -Уговор о извођењу радова број 54/16 од 02.06.2016. године између КР „Гранит“ – Крвавица као понуђача и Црквене општине Крушевац, Црква Светог великомученика победоносца Георгија, као наручиоца посла за набавку, обраду и уградњу гранитног пода „Кашмир голд“.

Дотације политичким странкама, - конто 481942. На овом конту су извршени и евидентирани расходи за редован рад политичких странака и спровођења локалних избора у износу од 2.871 хиљаде динара.

Порески приходи за 2016. годину су планирани у износу од 1.601.000 хиљада динара од чега је планирани износ за рад политичких странака од 1.681 хиљаде динара. Ребалансом буџета је промењен планирани износ од пореских прихода у износу од 1.671.300 хиљада динара, од чега је 0,105% износ од 1.755 хиљада динара.

На основу обрачуна средстава за покриће трошкова изборне кампање за локалне изборе за 2016. годину су планирана средства од 0,07% од пореских прихода, у износу од 1.121 хиљаде динара, што је планирано у буџету града. Прихваћеним изборним листама је извршен пренос средстава у износу од 20% пре и у износу од 80% намењених средстава, после спровођења избора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Црвени крст Крушевац је извршио расход у износу од 200 хиљада динара за набавку угоститељских услуга по основу уговора који је закључен без спровођења поступка јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, то јест није упутио позив за доставу понуда за набавку угоститељских услуга најмање на три адресе потенцијална понуђача, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Црвени крст Крушевац је извршио расход у износу од 195 хиљада динара за набавку прехранбене робе за пакете помоћи сеоским домаћинствима без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 2.871 хиљаде динара за редован рад политичких странака и спровођења локалних избора са раздела Градска управа, уместо са раздела Скупштина града, 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.

Дотације осталим удружењима грађана, конто - 481941. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 44.899 хиљада динара и то: за финансирање програма и пројеката од јавног интереса у области посебног значаја за одбрану Републике и неговање ослободилачких ратова у износу од 1.220 хиљада динара, пројеката усмерених ка реализацији приоритетних циљева ЛПА за младе града Крушевцу износу од 800 хиљада динара, програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији града Крушевца у износу од 39.295 хиљада динара, програма и пројекат у култури који својим квалитетом доприносе развоју и презентацији уметности и културе у граду Крушевца у износу од 984 хиљаде динара, програма и пројеката у култури града Крушевца у износу од 2.300 хиљада динара и дотације удружењу ратних војних инвалида у износу од 300 хиљада динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама (позиција 90)

Градско веће је донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средства из буџета града Крушевца за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса³², и Правилник о измени и допуни Правилника³³, којим су прописана мерила, критеријума и поступак доделе средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката који су од јавног интереса а који се финансирају и суфинансирају

³² "Службени лист града Крушевца" бр. 7/10

³³ "Службени лист града Крушевца" бр. 1/13

из буџета града Крушевца. Средства за финансирање програма и пројеката додељују се на основу јавног конкурса. Јавни конкурс расписује се из области социјалне, борачко-инвалидске заштите, лица са инвалидитетом, интерно расељених и избеглих лица, друштвене бриге о деци и младима, заштите здравља и подстицај наталитета, унапређење и развој спорта, образовање, стручно усавршавање, наука, информисање и развој међународне сарадње, одрживи развој и развој хуманитарног и других програма у којима удружења искључиво и непосредно следе јавне потребе.

Градско веће је донело Решење III Број 022-38/2016 од 29.02.2016. године којим су утврђена пет пројекта за суфинансирање и финансирање у укупном износу од 1.220 хиљада динара и са којима су закључени уговори о начину коришћења средстава из буџета града за финансирање програма/пројеката од јавног интереса у области од посебног значаја за одбрану Републике Србије и неговање традиције ослободилачких ратова у 2016. години. Реализатори су у складу са уговореним обавезама, по завршетку пројекта, поднели извештаје о реализацији, на прописаном обрасцу и наративни извештај о трошењу добијених средстава. Комисија је на седници од 06.02.2017. године донела одлуку о усвајању свих пет извештаја о реализацији пројеката у 2016. години.

Дотације осталим удружењима грађана (позиција 124)

Град Крушевац је донео Локални акциони план за младе за период 2014. – 2019. године на територији града Крушевца и Правилник о критеријумима за финансирање програма и пројеката за реализацију Локалног акционог плана за младе број 022-228/13³⁴. Јавни конкурс је постављен на сајт града Крушевца 07.03.2016. године.

Закључено је шест уговора, на укупни износ средстава од 800 хиљада динара, којим је град финансирао реализацију пројеката усмерених ка реализацији приоритетних циљева локалног акционог плана за младе града Крушевца.

Дотације осталим удружењима грађана (спортски савез) (позиција 149)

Скупштина града Крушевца је донела Правилник о одобравању средстава и финансирања програма којима се остварује општи интерес у област спорта на територији града Крушевца³⁵.

Скупштина града Крушевца је донела Одлуку о категоризацији спортских грана и спортских организација на територији града Крушевца³⁶ и Одлуку о измени Одлуке о категоризацији спортских грана и спортских организација на територији града Крушевца I Број 022-178/2015 од 25.06.2015. године.

Комисија за избор програма и пројеката од јавног интереса у области унапређења и развоја спорта града Крушевца је расписала Јавни позив за подношење предлога годишњих програма спортских организација којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у граду Крушевцу за 2016. годину. Комисија је донела Одлуку о финансирању годишњег програма спортских организација којима се остварује општи интерес у области спорта града Крушевца у 2016. години, број:11/16. Градско веће је на основу Одлуке Комисије донело Решење о финансирању годишњег програма спортских организација којима се остварује општи интерес у области спорта града Крушевца у 2016. години, III број: 022-4/16 од 26.01.2016. године којим је одобрен износ од 37.000 хиљада динара за финансирање годишњих програма спортских организација.

Град Крушевац је као наручилац закључио са Спортским савезом града Крушевца, као реализатором годишњих програма, Уговор о одобравању средстава и финансирању

³⁴ „Сл. лист града Крушевца“, бр. 6/2016

³⁵ „Сл. лист града Крушевца“, бр. 10/12

³⁶ („Сл. лист града Крушевца“, бр. 10/12

програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији града Крушевца у 2016. години, II број 404-7/16 од 26.01.2016. године. Спортски савез је на месечном нивоу подносио извештаје о утрошеним средствима – извршеним преносима средстава спортском удружењима и клубовима Комисији за спорт, у Одељењу друштвених делатности Градске управе.

Спортски савез је поднео Комисији за избор програма и пројеката од јавног интереса у области унапређења и развоја спорта града Крушевца (Комисији за спорт) Извештај о реализацији број 22/2017 од 24.03.2017. године и доставио поред годишњих извештаја појединачних носилаца програма и доказе о наменском трошењу средстава. Комисија је усвојила Извештај. Градско веће је донело Закључак о усвајању Извештаја Спортског савеза града Крушевца о реализацији програма и пројеката од јавног интереса у области унапређења и развоја спорта за град Крушевац у 2016. години, Број 022-139/17 од 18.05.2017. године.

Финансирање програма културе (позиција 150)

У складу са Правилником о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета града Крушевца³⁷, дана 21.09.2015. године расписан је Конкурс за финансирање и суфинансирање програма и пројеката у култури који својим квалитетом доприносе развоју и презентацији уметности и културе у граду Крушевца за 2016. годину.

Градско веће је дана 29.01.2016. године донело Решење број 022-8/2016, којим је изабрано 25 програма /пројеката за финансирање средствима из буџета Града, из области аматерског и уметничког стваралаштва, изворног народног стваралаштва и очувања нематеријалног културног наслеђа. Након доношења Одлуке, градоначелник је закључио уговоре о финансирању програма односно пројеката са изабраним подносиоцима. Градоначелник је закључио 24 уговора о реализацији пројеката.

По реализацији програма и пројеката у култури за 2016. годину, Комисија за избор програма и пројеката у култури је дана 04.04.2017. године усвојила Извештај о реализацији програма и пројеката у култури за 2016. годину. Извештај је сачињен на основу извештаја сваког од реализатора пројекта односно програма, који се састоје од попуњеног обрасца извештаја о реализацији, наративног извештаја и приложених рачуна и извода текућих рачуна о извршеним плаћањима.

Градско веће града Крушевца је на седници одржаној дана 18.05.2017. године Закључком бр. 022-137/2017, усвојило Извештај о реализацији програма и пројеката у култури за 2016. годину Број 53 од 04.04.2017. године.

Финансирање програма културе – КУД 14. октобар (позиција 151)

Одлуку број 13/2016 о избору програма и пројеката у култури Комисије и Решењем Број 022-8/2016 о избору програма и пројеката у култури који ће се финансирати средствима буџета града Крушевца у 2016. години које је донело Градско веће, су утврђени предлог и избор пројекта у култури поднетог од стране Ансамбла народних игара и песама КУД „14. октобар“ Крушевац. По основу Решења Број 022-8/2016 Градског већа, градоначелник је са КУД „14. октобар“ Крушевац закључио Уговор о финансирању програма „Програм рада ансамбла народних игара и песама Културно-уметничких друштава „14. октобар“ Крушевац у 2016. години, II Број 404-34/2016 од 08.02.2016, на износ од 2.300 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

³⁷ „Сл. листа града Крушевца“, бр. 6/2010

- није поштован програмски календар приликом спровођења јавног позива за достављање годишњих програма и то:

- Комисија за избор програма и пројеката је расписала Јавни позив за подношење предлога годишњих програма спортских организација на сајту Спортског савеза града Крушевца, 15.06.2015. године, што није у складу са чланом 118. став 2. Закона о спорту, којим је предвиђено да до 01. јуна носиоци програма достављају своје предлоге годишњих програма,

- Градско веће је на основу Одлуке Комисије донело Решење о финансирању годишњег програма спортских организација којима се остварује општи интерес у области спорта града Крушевца у 2016. години, III Број: 022-4/16 од 26.01.2016. године, што није у складу са чланом 118. став 6. Закона о спорту, којим је прописано да се до 30. децембра носиоци програма обавештавају о висини одобрених средстава по програмима и пројектима;

- су носиоци пројеката достављали месечне извештаје о реализацији пројеката у току месеца за претходни месец и поднели су коначне извештаје о реализацији пројеката Комисији, али са прекорачењем утврђеног рока за подношење извештаја, што није сагласно члану 30. Правилника и члану 13. Уговора о финансирању и суфинансирању програма.

Град Крушевац је Одлуком о буџету за 2017. годину планирао средства за финансирање рада политичких субјеката у разделу Скупштина града.

2) Установа Центар за особе са инвалидитетом

Дотације осталим удружењима грађана, конто – 481941. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 4.981 хиљаде динара за финансирање програма и пројеката у области социјалне заштите, борачко инвалидске заштите, заштите лица са инвалидитетом, заштите интерно расељених и избеглих лица и друштвене бриге о старима града Крушевца, по уговорима са носиоцима програма и пројеката закључених по спровођењу јавних конкурса за 2016. годину.

Дотације осталим непрофитним институцијама (Позиција 467)

Градско веће града Крушевца је донело Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Крушевца за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса³⁸ и Правилник о измени и допуни Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава из буџета града Крушевца за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса³⁹. Изменом члана 8. Правилника је утврђено да за област заштите лица са инвалидитетом, конкурс за финансирање програма и пројеката расписује Центар за особе са инвалидитетом, по доношењу одлуке Комисије да се распише и спроведе јавни конкурс. Изменом члана 14. Правилника је утврђено да уговоре о финансирању и суфинансирању закључује Центар за особе са инвалидитетом са носиоцима програма и пројеката.

На основу Одлуке Комисије за избор програма и пројеката од јавног интереса у области социјалне заштите, Број 428/2015 од 30.10.2015. године, Управни одбор Центра за особе са инвалидитетом је донео Решење о суфинансирању и финансирању програма и пројеката од јавног интереса за град Крушевац у области заштите лица са инвалидитетом у 2016. години, број 30 од 22.01.2016. године. Градско веће је донело

³⁸ („Сл. лист града Крушевца" бр. 6/2010, 7/2010, 1/2013)

³⁹ („Сл. лист града Крушевца" бр. 1/15)

Закључак број 022-10/16 од 29.01.2016. године, којим се даје сагласност на Решење Управног одбора Број 30/2016 од 22.01.2016. године. Директор Центра је закључио уговоре о суфинансирању и финансирању програма који су прихваћени и за које су одобрена средства Закључком градског већа. Закључено је 10 уговора, у укупном износу до 4.614 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за особе са инвалидитетом извршио расходе у износу од 4.981 хиљаде динара без основа који је у складу са законом, јер је расписао јавни конкурс за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса за град Крушевац у области заштите лица са инвалидитетом у 2016. години, закључио уговоре са удружењима и преносио средства удружењима, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик услед одсуства конкуренције да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик настанка неповољног догађаја јер нису регулисана права и обавеза наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку врше по спроведеном поступку јавне набавке; 2) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; 3) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и 4) у поступку ревизије отклоњена је неправилност.

5.1.2.21. 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 бр. 30: Порези, обавезне таксе, казне, пенали

Ред. бр.	Буџетски корисник	у хиљадама динара					
		Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“	2.507	2.599	2.292	2.292	88	100
Укупно корисници (1-1)		2.507	2.599	2.292	2.292	88	100
Укупно град – група 482000		6.348	6.440	4.523	4.523	70	100

Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 4.523 хиљаде динара и то: остали порези у износу од 2.884 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 1.679 хиљада динара.

1) **ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац.** Исказано је извршење у укупном износу од 2.292 хиљада динара.

Порез на услуге конто - 482122. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.949 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац обрачунавала је ПДВ по привременим и окончаним ситуацијама и подносила пореске пријаве тромесечно. ПДВ је плаћала до 15. у месецу по истеку тромесечја. У пореској пријави за период од

01.10.2015. године до 31.12.2015. године исказала је одбитак ПДВ из буџетских средстава у износу од 298 хиљада динара.

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

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 31: Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

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	89.000	95.306	122.647	86.191	90	70
2.	Служба месних заједница	4.400	4.400	4.147	1.607	37	39
Укупно корисници (1-1)		93.400	99.706	126.795	87.798	90	69
Укупно град – група 483000		94.064	100.402	127.736	88.740	88	69

На овој групи конта евидентиране су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 127.737 хиљаде динара.

1) **Градска управа.** Исказан је расход у износу од 122.648 хиљада динара и то из средстава буџета града.

Ревидиран је износ од 53.542 хиљаде динара, који се односи на принудно наплаћена средстава са рачуна извршења буџета града за изузето земљиште у износу од 36.456 хиљаде динара, трошкове камате у износу од 6.634 хиљаде динара, трошкове принудне наплате и остале трошкове у износу од 10.452 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Градска управа Крушевац неправилно је евидентирала расход у износу од 36.456 хиљада динара на конту 483000- новчане казне и пенали по решењу судова уместо на конту 541000-земљиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно су у билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у истом износу;
- расходи за новчане казне и пенали по решењу судова више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 27.342 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. –Пасива.

2) **Служба месних заједница .** Исказан је расход у износу од 4.147 хиљада динара, од тога 3.980 хиљада динара из средстава буџета града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Служба месних заједница Крушевац неправилно је евидентирала расход у износу од 2.540 хиљада динара на конту 483000-новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на конту 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.272 хиљаде динара за плату радника и социјалне доприносе на терет радника, уместо на конту 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 268 хиљада динара.

Ризик

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

Препорука број 24

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

5.1.2.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Група 484000 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, обухвата синтетичка конта накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела бр. 32: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде 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	7.114	9.805	9.691	2.418	25	25
Укупно корисници (1-1)		7.114	9.805	9.691	2.418	25	25
Укупно град-група 484000		7.204	9.895	9.701	2.428	25	25

Извршени су расходи у износу од 9.701 хиљаде динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде и то: из средстава буџета града у износу 9.691 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 10 хиљада динара.

1) Градска управа. На овој групи конта исказано је извршење у износу од 9.691 хиљаде динара.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде, конто - 484111.

Град Крушевац је закључио: Уговор о извођењу радова број 404-732/II од 25.09.2012. године и Анекс уговора број 404-55/ II од 03.03.2015. године са СЗР „Алекс градња“ Крушевац по којем је плаћен у 2016. години износ од 6.307 хиљада динара и Уговор о извођењу радова број 404-115/II од 24.03.2016. године са ЗГР „Власинац Игда“ Крушевац по којем је плаћен у 2016. години износ од 966 хиљада динара. Предмет уговора је извођење радова на заштити и спасавању становништва и материјалних добара од елементарних и других већих непогода: пре наступања елементарне непогоде, у току наступања елементарне непогоде и на отклањању непосредних последица елементарне непогоде. Уговорима није одређен рок и вредност уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- град Крушевац је закључио Уговоре о извођењу радова по којима је у 2016. години плаћен износ од 7.273 хиљаде динара и то: Уговор број 404-732/ II од 25.09.2012. године по коме је плаћено укупно 6.307 хиљада динара, и Уговор број 404-115/II од 24.03.2016. године по коме је плаћено 966 хиљада динара, којима није изражена вредност уговорених радова (коначна цена), и 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;
- извршено је плаћање у износу од 7.273 хиљада динара за радове на превенцији и санацији штета од поплава без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 7.273 хиљаде динара на групи конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде, уместо на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршених радова приликом превенције и санирања последица од поплава без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да набавку радова приликом превенције и санирања последица од поплава врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама и 2) да расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.24. 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 бр. 33: Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа 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	550	550	525	525	95	100
Укупно корисници (1-1)		550	550	525	525	95	100
Укупно град-група 485000		550	550	525	525	95	100

Градска управа. *Остале накнаде штете-* 485119. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 525 хиљада динара.

5.1.2.25. Средства резерве, група – 499000

Група 499000 садржи синтетички конто средства резерве, на коме се не спроводе књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве. При спровођењу решења о употреби средстава сталне и текуће резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и 600000 – Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

Табела бр. 34: Средства резерве у хиљадама динара

Ред. 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	26.000	4.109	0	0	-	-
Укупно корисници (1-1)		26.000	4.109	0	0	-	-
Укупно град- група 499000		26.000	4.109	0	0	-	-

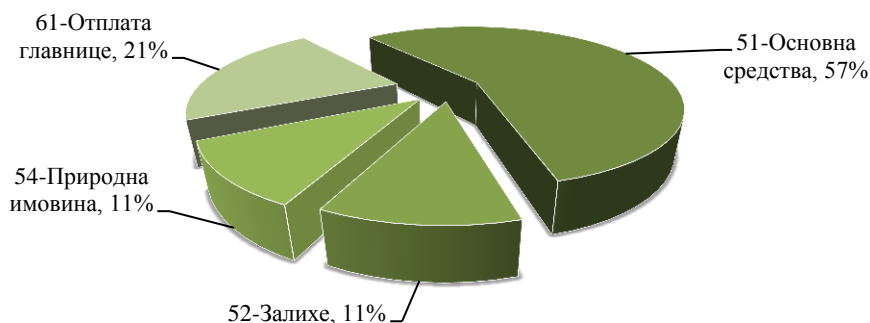
Градска управа града Крушевца. На овој позицији остала су нераспоређена средства у износу од 4.109 хиљада динара, и то из средства сталне буџетске резерве. Текућа резерва искоришћена је у износу од 36.114 хиљаде динара, док су средства сталне буџетске резерве искоришћена у износу од 9.691 хиљаде динара. Средства резерви су ближе објашњена у тачки 5.6. - Остали извештаји завршног рачуна буџета.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

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

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

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



5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 35: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Ред. 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	46.850	46.850	8.261	16.576	35	201
2.	ЈП Дирекција	223.232	223.232	70.261	67.614	30	96
3.	Установа Спортски центар	5.576	5.576	5.508	3.480	62	63
4.	Туристичка организација	2.875	2.939	1.874	25	1	1
5.	Народна Библиотека	2.940	2.940	2.992	2.992	102	100
6.	Служба месне заједнице	23.800	23.800	12.078	10.400	44	86
7.	ПУ Ната Вељковић	11.196	11.196	824	824	7	100
Укупно корисници (1-7)		316.469	316.533	101.798	101.911	32	100
Укупно град- група 511000		319.506	319.570	102.401	102.514	32	100

Исказано је извршење у износу од 102.401 хиљада динара и то: 1.638 хиљаде динара из Републике, 56.550 хиљаде динара из средстава буџета града, 1.592 хиљаде динара из средстава донација и помоћи и 42.621 хиљаде динара из осталих извора.

1) Градска управа. На овом групи конта исказан је издатак у износу од 8.261 хиљаде динара из средстава буџета града.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто –511231. На овом конту исказан је издатак у износу од 8.261 хиљаде динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке које је спровело Министарство, извршен је издатак у износу од 6.430 хиљада динара за плаћену ситуацију и обрачунати и плаћени ПДВ, по Уговору број 404-383/II од 03.10.2016. године, који је закључен између Министарства привреде Републике Србије, града

Крушевца и извођача радова „Техноградња“ доо Крушевац. Предмет уговора је изградња дела инфраструктуре у насељу „Расадник 1“ блок Д2 (саобраћајница са тротоаром и саобраћајна сигнализација). Уговорена вредност радова је 12.967 хиљада динара без ПДВ, односно 15.560 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години град Крушевац је по овом уговору извршио плаћање у износу од 6.909 хиљада динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, конто – 511321. На овом конту исказан је издатак у износу од 1.260 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности извршен је издатак у износу од 1.260 хиљада динара, а по основу закљученог Уговора број 404-105/IV од 21.03.2016. године, између Градске управе града Крушевца и извођача радова „Интерклима“ доо Врњачка Бања. Предмет уговора је набавка соларних панела са радовима на уградњи. Уговорена вредност радова је 1.260 хиљада динара без ПДВ, односно 1.512 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години град Крушевац је по овом уговору извршио плаћање у износу од 1.260 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да град Крушевац није ванбилансно евидентирао примљену гаранцију за отклањање грешака у гарантном року по основу Уговора број 404-383/II од 03.10.2016. године, у износу од 648 хиљада динара (која је активна до 22.12.2018. године), што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 70.261 хиљаде динара и то: 45.094 хиљаде динара из средстава буџета града, 600 хиљада динара из донације и помоћи, 23.416 хиљада динара из осталих извора и 1.151 хиљаде динара из буџета Републике.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто – 511231. На овом конту исказани су издаци у износу од 27.468 хиљада динара.

- Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке извршен је издатак у износу од 3.286 хиљада динара по основу Уговора о извођењу радова број 404-405/II, закљученог дана 12.10.2015. године, између Републике Србије – Министарства привреде Београд (као Наручилац), Град Крушевца (као Инвеститор) и извођача „Крушевацпут“ ад Крушевац (као извођач). Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији Брвеничке улице у зони индустрије Крушевац. Уговорена вредност радова је 5.450 хиљада динара без ПДВ, односно 6.539 хиљада динара са ПДВ. Чланом 2. Уговора прописано је да су средства у износу од 3.335 хиљада динара обезбеђена Одлуком о буџету града Крушевца за 2015. годину на позицији 574. Увидом у Одлуку о буџету града Крушевца за 2015. годину утврдили смо да се наведена позиција налази код индиректног корисника ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац. По овом уговору Министарство је извршило плаћање у износу од 3.156 хиљада динара са ПДВ, а ЈП Дирекција је извршила плаћање у износу од 3.286 хиљада динара.

- Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, исказан је издатак у износу од 6.872 хиљаде динара, на основу Уговора о извођењу радова број 4795 од 24.11.2015. године, закљученог између ЈП Дирекције и „Техноградња“ доо Крушевац. Предмет уговора је изградња пута у Грабаку. Уговор је закључен на износ од 5.831 хиљаде динара без ПДВ односно 6.998 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 6.872 хиљаде динара.

- Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, исказан је издатак у износу од 3.177 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 411, закљученог дана 08.02.2016. године, између ЈП Дирекције и извођача „Крушевацпут“ АД Крушевац. Предмет уговора је наставак асфалтирања пута Анђелковићи-Јаковљевићи у Каонику. Уговор је закључен на износ од 4.004 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.805 хиљада динара са ПДВ. Одељење за урбанизам и грађевинарство донело је Решење о одобрењу за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута Анђелковић – Јаковљевић број 351-1369/2014-01 од 30.04.2014. године на име инвеститора град Крушевац. По овом уговору у 2016. години ЈП Дирекција је извршила плаћање у износу од 3.177 хиљаде динара.

- Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, исказан је издатак у износу од 11.157 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 1800, закључен дана 21.04.2016. године, између ЈП Дирекције и извођача „Техноградња“ доо Крушевац. Предмет уговора је изградња инфраструктуре између стамбених објеката К2А, К2Б, К3А и К3Б на локацији „Прњавор“ у Крушевцу. Уговор је закључен на износ од 11.232 хиљаде динара без ПДВ, односно 13.478 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 11.157 хиљада динара.

- Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, исказан је издатак у износу од 2.308 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 1753, закљученог дана 19.04.2016. године, између ЈП Дирекције и извођача „Крушевацпут“ ад Крушевац. Предмет уговора је изградња улица у оквиру МЗ Права (улица Драгушка и улица Јошаничка). Уговор је закључен на износ од 2.999 хиљада динара без ПДВ, односно 3.599 хиљада динара са ПДВ. ЈП Дирекција и Месна заједница Прва закључили су уговор о заједничком финансирању радова на изградњи улица у оквиру МЗ Прва, број 1108 од 14.03.2016. године. По овом уговору у 2016. години ЈП Дирекција је извршила плаћање у износу од 2.308 хиљада динара, док је остатак износа од 1.154 хиљаде динара платила Месна заједница Прва средствима прикупљеним од грађана.

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто – 511293. На овом конту исказани су издаци у износу од 3.499 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности исказан је издатак у износу од 3.499 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 1315 од 25.03.2016. године, закљученог између ЈП Дирекције и „Техноградња“ доо Крушевац. Предмет уговора је изградња игралишта у насељу шумице. Уговор је закључен на износ од 2.916 без ПДВ односно 3.499 хиљада динара са ПДВ.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто - 511331. Исказан је издатак у износу од 35.165 хиљаде динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, исказан је издатак у износу од 6.002 хиљаде динара, на основу Уговора о извођењу радова број 4794 од 24.11.2015. године, закључен између ЈП Дирекције и „Крушевацпут“ ад Крушевац. Предмет уговора је реконструкција улице Мимице Величковић (Прва фаза). Уговор је закључен на износ од 5.003 без ПДВ односно 6.004 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 6.002 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, исказан је издатак у износу од 1.954 хиљаде динара, на основу Уговора о извођењу радова број 1392 од 29.03.2016. године, закључен између ЈП Дирекције и „Крушевацпут“ ад Крушевац. Предмет уговора је реконструкција тротоара у Немањиној улици (од улице Газиместанске до улице Обилићеве). Уговор је закључен на износ од 2.394 хиљаде

динара без ПДВ односно 2.873 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.954 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, исказан је издатак у износу од 3.530 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 1309 од 25.03.2016. године, закључен између ЈП Дирекције и добављача „Крушевацпут“ ад Крушевац. Предмет уговора је реконструкција тротоара у улици Видовданској од улице Бирчанинове до улице Душанове (Драгомира Гајића). Уговор је закључен на износ од 3.554 хиљаде динара без ПДВ односно 4.265 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 3.530 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, исказан је издатак у износу од 19.742 хиљаде динара, на основу Уговора о извођењу радова број 4951 од 25.11.2016. године, закључен између ЈП Дирекције и „Крушевацпут“ ад Крушевац. Предмет уговора је реконструкција улице Александра ујединитеља са контактним улицама и јавним паркинзима. Уговор је закључен на износ од 61.155 хиљада динара без ПДВ односно 73.3856 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години ЈП Дирекција је извршила плаћање у износу од 19.742 хиљаде динара.

Капитално одржавање комуникационих и електричних водова, конто - 511392. Исказан је издатак у износу од 2.643 хиљаде динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, исказан је издатак у износу од 1.151 хиљаде динара, на основу Уговора о испоруци добара број 4692 од 17.11.2015. године, закључен између ЈП Дирекције и „Флуороелектро“ доо Ниш. Предмет уговора је набавка лед светилки. Уговор је закључен на износ од 3.206 хиљада динара без ПДВ односно 3.847 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од 2.696 хиљада динара и 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.151 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, исказан је издатак у износу од 1.496 хиљада динара, на основу Уговора о испоруци добара број 1393 од 29.03.2016. године, закључен између ЈП Дирекције и „Флуороелектро“ доо Ниш. Предмет уговора је набавка одговарајућих електроенергетских елемената за потребе реконструкције и проширења мрежа јавне расвете. Уговор је закључен на износ од 1.246 хиљада динара без ПДВ односно 1.496 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 1.496 хиљада динара.

Пројектна документација, субаналитички, конто - 511451 Исказани су издаци у износу од 1.485 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, исказан је издатак у износу од 526 хиљада динара по Уговора о пружању геодетских услуга број 1807 закљученог дана 05.05.2015. године, између ЈП Дирекције и „Геософт“ доо Београд. Предмет уговора је прибављање документације и подлога за израду ППР (израда катастарско – топографских планова, топографских планова, снимање постојеће атмосферске канализације и колектора, пројекти геодетског обележавања). Уговор је закључен на износ од 1.622 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.946 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2015 години извршено је плаћање у износу од 832 хиљаде динара и у 2016. години извршено је плаћање у износу од 526 хиљада динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 491 хиљаде динара по основу Уговора о пружању геодетских услуга број 1977 закљученог дана 06.05.2016. године, између ЈП Дирекције и „Геософт“ доо Београд. Предмет уговора је израда катастарско – топографског плана. Уговор је закључен на износ од 409 хиљада динара без ПДВ,

односно 491 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 491 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција за урбанизам је извршила плаћање у износу од 3.286 хиљада динара за реконструкцију Брвничке улице без закљученог уговора, јер је град Крушевац закључио Уговор број 404-405/П, са извођачем радова „Крушевацпут“ ад Крушевац, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Директор ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу донео је Решење број 4187 од 15.10.2015. године о именовану стручног надзора за извођење радова на реконструкцији Брвничке улице по Уговору број 404-405/П, док је Инвеститор и потписник уговора град Крушевац, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, који прописује да инвеститор одређује лице које ће вршити стручни надзор;
- већи део грађевинског дневника по основу: Уговора број 404-405/П од 12.10.2015. године, Уговору број 4795 од 24.11.2015. године, Уговору број 411 од 08.02.2016. године, Уговора број 1315 од 25.03.2016. године, Уговору број 4951 од 25.11.2016. године, није печатом оверен од стране одговорног извођача радова и стручног надзора, уједно грађевински дневник није нумерисан у горњем десном углу, што је супротно члану 11. и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- ЈП Дирекција није ванбилансно евидентирала у својим пословним књигама менице по основу следећих уговора, и то: Уговора број 411 од 08.02.2016. године у износу од 400 хиљада динара; Уговора број 1800 од 24.04.2016. године, у износу од 1.123 хиљада динара; Уговору број 1753 од 19.04.2016. године, у износу од 300 хиљада динара; Уговора број 1315 од 25.03.2016. године, у износу од 291 хиљаде динара; Уговору број 4794 од 24.11.2015. године, у износу од 500 хиљада динара; Уговору број 1392 од 29.03.2016. године, у износу од 239 хиљада динара; Уговора број 4951 од 25.11.2016. године, у износу од 6.115 хиљада динара; Уговора број 4692 од 17.11.2015. године, у износу од 321 хиљаде динара; Уговора број 1393 од 29.03.2016. године, у износу од 125 хиљада динара; Уговора број 1807 од 05.05.2015. године, у износу од 162 хиљаде динара, које су примили за добро извршење посла и извршење уговорених обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Одељење за урбанизам и грађевинарство донело је Решење о одобрењу за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута Анђелковић – Јаковљевић док је ЈП Дирекција закључила Уговор број 411 од 08.02.2016. године, за наставак асфалтирања пута Анђелковићи-Јаковљевићи у Каонику. У поступку ревизије нисмо се уверили да ли је у питању реконструкција пута за који се издаје Решење о одобрењу извођења радова или је у питању асфалтирање пута за који се издаје Решење о грађевинској дозволи;
- извођач радова није завршио радове у преписаном року: од 45 радних дана за Уговор број 1800 од 21.04.2016. године, 25 радних дана од дана почетка радова (извођач радова је уведен у посао 07.12.2015. године, док су радови завршени 04.03.2016. године) за Уговор број 4794 од 24.11.2015. године и року од 45 радних дана за Уговора број 4951 од 25.11.2016. године, а уједно им није наплаћена казна за кашњење у висини од 0,5%

уговорене вредности за сваки дан закашњења, уједно није поднет захтев за продужење рока, нити је у грађевинском дневнику констатована околност од утицаја на рок изградње на основу кога би се закључио анекс уговора, што је супротно члану 4. и 5. Уговора број 1800 од 21.04.2016. године, Уговора број 4794 од 24.11.2015. године и Уговора број 4951 од 25.11.2016. године. По писаном појашњењу надзорног органа радови нису завршени до дана вршења ревизије;

- није достављена нова банкарска гаранција у складу са чланом 7. Уговора број 1800 од 21.04.2016. године, с обзиром да радови још нису завршени. Уговором је предвиђено да банкарска гаранција у висини од 10% од вредности уговора без ПДВ, важи 30 дана дуже од рока завршетка радова;

- за радове по уговорима број 1753 од 19.04.2016. године закљученом са „Крушевацпут“ ад Крушевац за изградња улица у оквиру МЗ Права (улица Драгушка и улица Јошаничка) и Уговору број 1315 од 25.03.2016. године закљученим са „Техноградња“ доо Крушевац за изградња игралишта у насељу шумице, ЈП Дирекција није поднела Захтев за извршење техничког прегледа иако су радови завршени, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи;

- извођач радова је испоставио Окончану ситуацију дана 07.11.2016. године и Уговор број 1753 од 19.04.2016. године је у потпуности исплаћен у најмањем износу од 55 хиљада динара, док је у грађевинском дневнику стављена напомена да саобраћајна сигнализација није постављена, што је супротно 7. тачка 2. Уговора број 1753 од 19.04.2016. године;

- грађевински дневник није нумерисан у горњем десном углу, а по основу Уговора број 1753 од 19.04.2016. године, Уговору број 1392 од 29.03.2016. године, Уговору број 1309 од 25.03.2016. године и Уговору број 4794 од 24.11.2015. године, што је супротно члану 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

- извођач није закључио уговор са овлашћеним стручним институцијама за контролу квалитета, за вршење контроле квалитета за Уговор број 1392 од 29.03.2016. године и Уговору број 1309 од 25.03.2016. године, што је супротно члану 8. Уговора број 1392 и Уговора број 1309;

- надзорни орган није у грађевинском дневнику констатовао ког дана је извођач радова завршио радове а по основу Уговору број 1309 од 25.03.2016. године, нити је у Записнику о примопредаји радова констатован дан завршетка радова;

- увидом у грађевински дневник утврђено је да је извођач радова отпочео радове дана 28.10.2016. године, док је Уговор број 4951 закључен дана 25.11.2016. године, што значи да је изводио радове без закљученог уговора у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- неправилно су евидентирани издаци у укупном износу од 2.647 хиљада динара и то: по основу Уговора број 1393 од 29.03.2016. године у износу од 1.496 хиљада динара за набавку материјала за јавну расвету и по основу Уговора број 4692 од 17.11.2015. године у износу од 1.151 хиљаде динара за набавку лед светиљки на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 512000 – материјал, а по основу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- испоручилац и наручилац нису потписали Записник о примопредаји а по основу Уговора број 4692 од 17.11.2015. године и Уговора број 1393 од 29.03.2016. године, што

је супротно члану 9. Уговора број 4692 од 17.11.2015. године и члану 7. Уговора број 1393 од 29.03.2016. године;

- наручилац није именовано одговорно лице за надзор над реализацијом Уговора број 4692 од 17.11.2015. године, Уговора број 1393 од 29.03.2016. године, Уговора број 1807 од 05.05.2015. године и Уговора број 1977 од 06.05.2016. године, што је супротно члану 6. Уговора број 4692, Уговора број 1393 и Уговора број 1807;
- испоручилац није доставио важеће сертификате и атесте за испоручени материјал, што је супротно члану 7. Уговора број 4692 од 17.11.2015. године;
- наручиоц није издавао писане налоге извршиоцу, па се из тих разлога не може утврдити да ли је извршиоц поштовао рокове предвиђене у члану 4. Уговора број 1807 од 05.05.2015. године;
- није нам презентован доказ када је достављен податак од РГЗ-а, тако да се не можемо изјаснити да ли је испоштован рок из члана 4. Уговора о пружању геодетских услуга број 1977 од 06.05.2016. године.

3) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 5.508 хиљада динара, и то из средстава буџета града у износу од 2.960 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.548 хиљаде динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката, конто – 511393. На овом конту исказани су издаци у износу од 2.960 хиљада динара.

На основу прикупљених понуда донета је Одлука заведена под бројем 458/1 од 17.06.2016. године где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Исомат“ доо Шимановци. Добављач је испоставио рачун – отпремнице број 16-300-004315 од 23.08.2016. године на износ од 361 хиљаде динара, за набавку материјала Durofloor – Vi, двокомпонентна безбојна епоксидна импрегнација за базен.

На основу прикупљених понуда донета је Одлука заведена под бројем 459/1 од 17.06.2016. године, где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Исомат“ доо Шимановци. Добављач је испоставио рачун – отпремнице број 16-300-004316 од 23.08.2016. године на износ од 465 хиљаде динара, за набавку материјала Eroxzcoat-s, двокомпонентна епоксидни премаз и Eroxax-ек, двокомпонентни епоксидни гит премаз за базен.

На основу прикупљених понуда донета је Одлука заведена под бројем 502/1 од 07.07.2016. године, где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Сјај ко“ доо Крушевац. Добављач је испоставио рачун – отпремнице број 135 од 28.07.2016. године на износ од 453 хиљаде динара, за набавку материјала Зорапласт Г8, за реконструкцију базена.

На основу прикупљених понуда донета је Одлука заведена под бројем 502/2 од 07.07.2016. године, где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Сјај ко“ доо Крушевац. Добављач је испоставио рачун – отпремнице број 134 од 28.07.2016. године на износ од 395 хиљада динара, за набавку материјала боје, разређивач, четке ваљак и други материјал потребан за реконструкцију базена.

На основу прикупљених понуда донета је Одлука заведена под бројем 502/4 од 07.07.2016. године, где се као најповољнија понуда бира понуда понуђача „Сјај ко“ доо Крушевац. Добављач је испоставио рачун – отпремнице број 136 од 28.07.2016. године на износ од 354 хиљаде динара, за набавку материјала лепак, подлога, мрежа рабит,

угаона лајсна, пур пена, креп трака и други материјал потребан за реконструкцију базена.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Набавка материјала по основу: Одлуке бројем 458/1 од 17.06.2016. године (за Durofloor – Vi, двокомпонентна безбојна епоксидна импрегнација за базен) у износу од 361 хиљаде динара, Одлуке бројем 459/1 од 17.06.2016. године, (за Eroxzcoat-s, двокомпонентни епоксидни премаз и Eromax-ek, двокомпонентни епоксидни гит премаз за базен) у износу од 465 хиљада динара, Одлуке бројем 502/1 од 07.07.2016. године, (за Зорапласт Г8, за реконструкцију базена) у износу од 453 хиљаде динара, Одлуке бројем 502/2 од 07.07.2016. године (за набавку материјала боје, разређивач, четке ваљак и други материјал потребан за реконструкцију базена) у износу од 395 хиљада динара и Одлуке број 502/4 од 07.07.2016. године (за лепак, подлогу, мрежу рабит, угаону лајсну, пур пену, креп траку и други материјал потребан за реконструкцију базена) у износу од 354 хиљаде динара, евидентирани су на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уједно је у Билансу стања више исказана нефинансијска имовина и капитал за износ од 2.028 хиљаде динара;
- извршено је плаћање у укупном износу од 2.028 хиљада динара за набавку истоврсних добара (материјал за реконструкцију базена: боје, лакови, лепак, премази, лајсне и др.), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. и члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4) Туристичка организација града Крушевца. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 1.874 хиљаде динара, и то из средстава буџета града у износу од 25 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.849 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто – 511231. На овом конту исказани су издаци у износу од 1.849 хиљада динара.

Туристичка организација града Крушевца је са Министарством трговине, туризам и телекомуникације Београд закључила Уговор број 377 дана 06.08.2015. године. Предмет уговора је Реализација пројекта „Израда пројектно техничке документације и набавка и постављање путоказне, туристичке, пешачко информативне сигнализације и интерактивног излога. Министарство се обавезује да суфинансира део Пројекта до износа 4.500 хиљаде динара. Крајњи рок за завршетак Пројекта је 6 месеци, рачунајући од дана закључења овог уговора. Дана 13.11.2015. године, сачињен је Анекс 1 Уговора број 674, у коме се прописује обавеза повраћаја у случају непоштовања крајњег рока завршетка радова. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о постављању туристичке сигнализације на територији града Крушевца број 228 закљученог дана 17.12.2015. године, између Туристичке организације града Крушевца и „Боја“ доо Сомбор. Предмет уговора је постављање туристичке сигнализације на територији града Крушевца. Уговор је закључен на износ од 3.732 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.478 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 30.12.2015. године. По овом уговору у 2015. години извршено је плаћање у износу од

2.239 хиљада динара и у 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.849 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Туристичка организација је у Уговору број 228 од 17.12.2015. године закљученим са добављачем „Боја“ доо Сомбор у износу од 2.239 хиљада динара, за постављање туристичке сигнализације на територији града Крушевца, одредила у члану 7. авансно плаћање у износу од 50% од вредности уговора, а није утврђена обавеза и начин обезбеђења повраћаја аванса, што је супротно члану 61. став 6. Закона о јавним набавкама;
- постављање туристичке сигнализације на територији града Крушевца по основу Уговора број 228 од 17.12.2015. године, у износу од 1.849 хиљада динара евидентиран је на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уједно је билансна позиција 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси више исказана, док је 022000 – залихе ситног инвентара и потрошног материјала мање исказана за исти износ;
- добављач није извео радове до 30.12.2015. године на постављању туристичке сигнализације, како је то прописано уговором, већ је уведен у посао 14.01.2016. године а да притом нису сачинили анекс уговора како је то прописано чланом 9. Уговора број 228.

5) Народна библиотека Крушевац. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 2.992 хиљаде динара, и то: из средстава буџета града износ од 2.000 хиљада динара и из средства донације и помоћи износ од 992 хиљаде динара.

Капитално одржавање установе културе, конто - 511394. На овом конту исказани су издаци у износу од 2.000 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности извршен је издатак у износу од 1.536 хиљада динара по основу Уговора број 544 закљученог дана 03.11.2016. године, између Народне библиотеке Крушевац и „Ами монтер“ доо Крушевац. Предмет уговора је набавка радова на адаптацији простора дела 3. спрат Дома синдиката у комбиновану класичну и е – читаоницу и постављање опреме за вентилацију и хлађење. Уговор је закључен на износ од 1.497 хиљада динара без ПДВ, односно 1.797 хиљада динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 10 радних дана рачунајући од дана увођења у посао.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Народна библиотека није ванбилансно евидентирала у својим пословним књигама меницу Уговору број 544 у износу од 149 хиљада динара коју је примила за добро извршење посла, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Директор Народне библиотеке није донео решење којим одређује лице које ће вршити стручни надзор над радовима на адаптацији простора дела 3. спрат Дома синдиката у комбиновану класичну и е – читаоницу и постављање опреме за вентилацију и хлађење, већ је директор ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ донео Решење о вршењу стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члана 4. Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора.

б) Служба месне заједнице и месне заједнице. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 7.647 хиљада динара, и то из средстава буџета града.

Капитално одржавање установе културе, конто – 511394. На овом конту исказани су издаци у износу од 7.647 хиљада динара.

Са овог конта извршени су издаци:

- по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности у износу од 795 хиљада динара по основу Уговора број 14/2016 закљученог дана 12.01.2016. године, између Службе месне заједнице града Крушевца и Радње за изградњу зграда „Сам Перић“ пр Крушевац. Предмет уговора је реконструкција и адаптација постојећег Дома културе у Пепељевцу. Уговор је закључен на износ од 957 хиљада динара без ПДВ, односно 1.149 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 795 хиљада динара.

- извршен је издатак у износу од 480 хиљада динара по основу Уговора број 547/2016 закљученог дана 23.06.2016. године, између Службе месне заједнице града Крушевца и „Милошевић“ доо Крушевац. Предмет уговора је набавка добара – материјал за електро инсталацију. Уговор је закључен на износ од 400 хиљаде динара без ПДВ, односно 480 хиљада динара са ПДВ.

- извршен је издатак у износу од 600 хиљада динара по основу Уговора број 546/2016 закљученог дана 23.06.2016. године, између Службе месне заједнице града Крушевца и „Милошевић“ доо Крушевац. Предмет уговора је набавка добара – материјал за уградњу плафона и преградних зидова. Уговор је закључен на износ од 500 хиљаде динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ.

- извршен је издатак у износу од 598 хиљада динара по основу Уговора број 545/2016 закљученог дана 23.06.2016. године, између Службе месне заједнице града Крушевца и „Милошевић“ доо Крушевац. Предмет уговора је набавка добара – материјал за градњу. Уговор је закључен на износ од 498 хиљада динара без ПДВ, односно 598 хиљада динара са ПДВ.

- извршен је издатак у износу од 598 хиљада динара по основу Уговора број 172/2016 закљученог дана 25.02.2016. године, између Службе месне заједнице града Крушевца и „Милошевић“ доо Крушевац. Предмет уговора је набавка добара – тесарских производа за Дом културе у Лазаревцу. Уговор је закључен на износ од 498 хиљаде динара без ПДВ, односно 598 хиљада динара са ПДВ.

- по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности извршен је издатак у износу од 1.245 хиљада динара по основу Уговора број 782/2015 дана 07.12.2015. године, закључен између Службе месне заједнице града Крушевца и „Колос С 2015“ пр Мајдево. Предмет уговора је реконструкција и доградња зграде месне заједнице у селу Пољаци. Уговор је закључен на износ од 1.037 хиљада динара без ПДВ, односно 1.245 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години Додатна је испоставио окончану ситуацију на износ од 1.245 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.245 хиљада динара.

- по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности извршен је издатак у износу од 1.295 хиљада динара по основу Уговора број 497/2016 дана 06.06.2016. године, закључен између Службе месне заједнице града Крушевца и „Konstructor Mil“ доо Крушевац. Предмет уговора је адаптација Месне заједнице Лазарица. Уговор је закључен на износ од 1.080 хиљада динара без ПДВ, односно 1.295 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Служба месне заједнице није донела решења којим одређује лице које ће вршити стручни надзор по основу: Уговора број 14/2016 од 12.01.2016. године над реконструкцијом и адаптацијом постојећег Дома културе у Пепељевцу, Уговору број 782/2015 од 07.12.2015. године, над реконструкцијом и доградњом зграде месне заједнице у селу Пољаци и Уговору број 497/2016 од 06.06.2016. године над адаптацијом Месне заједнице Лазарица, већ је директор ЈП Дирекције за урбанизам и иградњу донео Решење о вршењу стручног надзора, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 4. Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора;
- извођач радова није испоставио окончану ситуацију по основу Уговора број 14/2016 од 12.01.2016. године, за извршене радове над реконструкцијом и адаптацијом постојећег Дома културе у Пепељевцу, што је супротно члану 4. Уговора број 14/2016 од 12.01.2016. године;
- обавеза према добављачу није рачуноводствено евидентирана преко одговарајуће групе конта 252000 – Обавезе према добављачима по Уговору број 14/2016 од 12.01.2016. године у износу од 354 хиљаде динара, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је у Билансу стања и мање исказан konto 131000 – активна временска разграничења у истом износу;
- Служба месне заједнице није ванбилансно евидентирала у својим пословним књигама менице по основу: Уговора број 14/2016 од 12.01.2016. године у износу од 96 хиљада динара, Уговора број 782/2015 од 07.12.2015. године, у износу од 124 хиљаде динара и Уговора број 497/2016 од 06.06.2016. године, у износу од 108 хиљада динара, за добро извршење посла, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Служба месне заједнице је извршила плаћање по: Уговору број 547/2016 од 23.06.2016. године, Уговора број 546/2016 од 23.06.2016. године у укупном износу од 1.678 хиљада динара и Уговора број 545/2016 од 23.06.2016. године, за набавку сличних и истоврсних добара (материјал за електро инсталацију, материјал за уградњу плафона и преградних зидова, материјал за градњу), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по партијама, што је супротно члану 39. и члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Служба месних заједница је у својим пословним књигама евидентирала материјал за градњу у износу од 1.678 хиљада динара на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 426000 – материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уједно је билансна позиција 015000 – нефинансијска имовина у припреми и аванси више исказана, док је 022000 – залихе ситног инвентара и потрошног материјала мање исказана за исти износ;
- Служба месне заједнице није пре почетка извођења радова на адаптацији Месне заједнице Лазарица по Уговору број 497/2016 од 06.06.2016. године, поднела захтев Одељењу за урбанизам и грађевинарство за издавање решења о одобрењу извођења радова, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.

7) ПУ „Ната Вељковић“. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 824 хиљаде динара, и то из средстава буџета града.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања, конто – 5 11323. На овом конту исказани су издаци у износу од 824 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности извршен је издатак у износу од 824 хиљаде динара по основу Уговора о извођењу радова број 4681 закљученог дана 10.11.2015. године, између ПУ „Ната Вељковић“ и „Техносектор“ доо Крагујевац. Предмет уговора су радови на постављењу инсталација за аутоматску дојаву пожара у вртићима „Колибри“ и „Лабуд“. Уговор је закључен на износ од 688 хиљада динара без ПДВ, односно 826 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 824 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Евидентиран је издатак у износу од 824 хиљаде динара за радове на постављању инсталација за аутоматску дојаву пожара у вртићима „Колибри“ и „Лабуд“ на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, а да притом издатак није евидентирана на класи 0 – нефинансијска имовина и 3 - капитал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Директор ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ донео је Решење број 4725 од 19.11.2015. године о именовану лица за вршење стручног надзора на извођењу радова на постављању инсталација за аутоматску дојаву пожара у вртићима „Колибри“ и „Лабуд“ у Крушевцу, док је Инвеститор и потписник уговора ПУ „Ната Вељковић“, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, који прописује да инвеститор одређује лице које ће вршити стручни надзор.

Ризик

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем издатака без спровођења поступака јавних набавки, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћене више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Неправилним евидентирањем имовине јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција.

Уколико се настави са коришћењем изграђених објеката а да притом није поднет захтев за технички преглед јавља се ризик да објекти нису подобни за употребу

Уколико се за авансну уплату уговором не утврди обавеза достављања средства обезбеђења јавља се ризик од неиспуњења обавеза.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да ће се поступити супротно законским одредбама.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају на основу закљученог уговора; 2) издатке планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке и у складу са законским прописима; 3) примењују одредбе закључених уговора; 4) у својим пословним књигама евидентирају имовину која им је дата на коришћење; 5) за изграђене објекте изврше технички преглед пре почетка коришћења истих; 6) за авансне уплате уговором предвиде средство обезбеђења; 7) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 8) за авансна плаћања обезбеде средство обезбеђења у складу са законом.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 36: Машине и опрема

у хиљадама динара

Ред. 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	7.199	7.575	4.274	4.274	56	100
2.	ЈП Дирекција	10.219	10.219	4.429	7.076	69	160
3.	Народни музеј	2.474	2.474	2.437	2.437	98	100
4.	Установа Спортски центар	6.437	6.437	5.614	5.614	87	100
5.	Историјски архив	1.090	1.090	471	471	43	100
6.	Народна библиотека	3.287	3.287	3.272	3.272	99	100
Укупно корисници (1-6)		30.706	31.082	20.497	23.144	74	113
Укупно град-група 512000		39.042	41.398	23.447	26.094	63	111

Исказано је извршење у износу од 23.447 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 15.311 хиљада динара, из донација 1.159 хиљада динара, из средстава Републике у износу од 5.037 и из осталих извора у износу од 1.940 хиљада динара.

1) Градска управа града Крушевца. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 4.273 хиљаде динара из средстава буџета града.

Намештај, конто – 512211. На овом конту исказани су издаци у износу од 714 хиљада динара из средстава буџета града.

Уградна опрема, – 512212. На овом конту исказани су издаци у износу од 651 хиљаде динара, по основу Уговора о набавци добара – клима уређаја број 404-177/IV од 25.04.2016. године, закљученим између Градске управе града Крушевца и СТКР „Торпедо“ пр Крушевац, на износ од 499 хиљада динара без ПДВ, односно 599 хиљада динара са ПДВ.

Рачунарска опрема, конто – 512221. На овом конту исказани су издаци у износу од 1.439 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности исказан је издатак од укупно 845 хиљада динара по основу Уговора број 404-574/IV од 30.11.2016. године, закљученим између Градске управе града Крушевца и „Успон“ доо Чачак, на износ од 705 хиљада динара брз ПДВ, односно 845 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка добара - рачунарске опреме за потребе Градске управе Крушевац.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Градска управа је закључила два уговора са добављачем „Југоопрема“ доо Крушевац и то: Уговор број 404-259/IV од 24.05.2016. године и Уговора број 404-234/IV од 13.05.2016. године и преузела обавезу у укупном износу од 506 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 608 хиљада динара са ПДВ, за набавку сличних и истоврсних

добара (намештај канцеларијски и метални намештај), без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39, члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Градска управа Крушевац је извршила плаћање у износу од 651 хиљаде динара, а по основу Уговора број 404-177/IV од 25.04.2016. године о набавци добара – клима уређаја, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- у поступку ревизије није нам презентована доставница са тачним подацима о предмету добара, количини и цени како је то прописано члану 3. Уговора о набавци добара број 404-177/IV од 25.04.2016. године.
- Градска управа Крушевац није ванбилансно евидентирала примљену меницу од добављача „Успон“ доо Чачак, на износ од 70 хиљада динара, а по основу Уговора број 404-574/IV од 30.11.2016. године, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 4.429 хиљада динара из средстава буџета града.

Аутомобили, конто – 512111. На овом конту исказани су издаци у износу од 1.199 хиљаде динара из средстава буџета града.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности исказан је издатак у износу од 1.199 хиљада динара по основу Уговора о испоруци добара број 66 од 12.01.2016. године, између ЈП Дирекције и „Ауто гарант“ доо Прељине, на износ од 999 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 1.199 хиљада динара са ПДВ-а. Предмет уговора је набавка возила за обуку ученика.

Опрема за образовање, конто – 512611. На овом конту исказани су издаци у износу од 1.017 хиљада динара, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, а по основу Уговора о испоруци добара број 68 од 12.01.2016. године, закљученим између ЈП Дирекције и „Јапи цом“ доо Нови Сад, на износ од 848 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 1.017 хиљада динара са ПДВ-а. Предмет уговора је набавка опреме за опремање кабинета за саобраћајну секцију.

Опрема за јавну безбедност, конто – 512811. На овом конту исказани су издаци у износу од 2.071 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности исказан је издатак у износу од 2.004 хиљаде динара, а по основу Уговора о испоруци добара број 67 од 12.01.2016. године, закљученим између ЈП Дирекције и „ДМВ“ доо Ниш, на износ од 1.670 хиљада динара без ПДВ, односно у износу од 2.004 хиљаде динара са ПДВ-а.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- да приликом евидентирања издатака на групи конта 512000 – машине и опрема у износу од 1.199 хиљада динара за набавку возила за обуку ученика у износу од 1.017 хиљада динара за опрему за опремање кабинета за саобраћајну секцију, није евидентирана опрема на класи 0 – нефинансијска имовина и 3 – капитал у укупном износу од 2.216 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;
- ЈП Дирекција није ванбилансно евидентирала менице по основу: Уговора број 66 од 12.01.2016. године, на износ од 100 хиљада динара, Уговора број 68 од 12.01.2016.

године, на износ од 85 хиљада динара и Уговора број 67 од 12.01.2016. године, на износ од 200 хиљада динара, за добро извршење посла и извршења уговорених обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Народни музеј Крушевац. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 2.437 хиљада динара, и то: износ од 100 хиљада динара из средстава буџета града, износ од 2.289 хиљада динара из средстава Републике и износ од 48 хиљада динара из осталих извора.

Електронска опрема – 512241. На овом конту исказани су укупни издаци у износу од 598 хиљада динара.

На основу три понуде, директор Народног музеја Крушевац донео је Одлуку број 262 од 27.10.2016. године, о избору најповољнијег понуђача ДЦ „Електро“ пр Крушевац, за набавку електронске опреме. Овом одлуком опредељују средства у износу од 400 хиљада динара са ПДВ за набавку електронске опреме.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Извршено је плаћање у износу од 400 хиљада динара за набавку електронске опреме, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

4) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 5.614 хиљада динара и то: износ од 5.472 хиљаде динара из средстава буџета града и износ 142 хиљаде динара из сопствених средстава.

Опрема за спорт, конто – 512641. На овом конту исказани су издаци у износу од 5.472 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ је извршила плаћање по Уговору број 8/8 од 22.03.2016. године, у износу од 2.394 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер није одредила лице које ће вршити стручни надзор, уз рачун нису приложени радни налози, нити је сачињена грађевинска књига о уграђеним количинама, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Уговора о извођењу радова број 8/8;
- Установа за физичку културу „Спортски центар“ није у својим пословним књигама евидентирала три менице по основу Уговора број 6/9 од 05.05.2016. године, у износу од најмање 387 хиљада динара на ванбилансној евиденцији, што је супротно члану 13. Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Историјски архив Крушевац. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 471 хиљаде динара, и то: износ од 360 хиљада динара из средстава буџета града и износ од 111 хиљада динара из осталих извора.

Намештај, конто – 512211. На овом конту исказани су издаци у износу од 356 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

6) Народна библиотека Крушевац. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 3.272 хиљаде динара и то: износ од 450 хиљада динара из средстава буџета

града, износ од 2.588 хиљада динара из средстава Републике и износ од 234 хиљаде динара из средстава донеције.

Рачунарска опрема, конто – 512221. На овом конту исказани су издаци у укупном износу од 2.838 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Испоручилац „Веритас“ доо Ниш, није испоручио добар у року од 15 дана од дана потписивања уговора, већ је каснио 42 дана и испоручилац „Докус“ доо Чачак, није испоручио добар у року од 15 дана од дана потписивања уговора, већ је каснио 48 дана, што је супротно члану 4. Уговора број 438 и Уговора број 448.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са неевидентирањем меница у пословним књигама долази до нетачног исказивања финансијским извештајима.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик настанка неповољног догађаја јер нису регулисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку услуга и добара врше у прописаном поступку јавне набавке; 2) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 3) евидентирају све примљене менице у својим пословним књигама; 4) да примењују одредбе закључених уговора и 5) обавезе преузимају на основу закљученог уговора

5.1.3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто остале некретнине и опрема.

Табела бр. 37: Остале некретнине и опрема

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Установа Спортски центар	2.368	2.368	1.821	1.821	77	100
Укупно корисници (1-1)		2.368	2.368	1.821	1.821	77	100
Укупно град-група 513000		3.253	3.253	2.706	2.706	83	100

Исказано је извршење у износу од 2.706 хиљада динара и то: износ од 1.445 хиљада динара из средстава буџета града, износ од 884 хиљаде динара из средстава Републике и износ од 377 хиљада динара из осталих извора.

1) Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 1.821 хиљаде динара и ти: износ од 1.444 хиљаде динара из средстава буџета града и износ од 377 хиљада динара из осталих средстава.

Остале некретнине и опрема, конто – 513111. На овом конту исказани су издаци у износу од 1.913 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Установа Спортски центар је извршила плаћање без валидне документације по основу Одлуке број 601/1, од 19.07.2016. године, у износу од 488 хиљада динара за рачун број FK-65 дана 05.08.2016. године који није потписало лице које потврђује да су радови изведени у обиму у ком су и фактурисани, јер наручилац није одредио лице које ће вршити надзор над извођење радова, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање по основу Одлуке број 601/1 и Одлуке број 514/1 у укупном износу од 938 хиљада динара за набавку истоврсних радова (покривање и затварање надстрешнице челичне конструкције), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. и члану 64. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и 2) да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке.

5.1.3.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 38: Нематеријална имовина у хиљадама динара

Ред. 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	4.500	4.500	3.006	3.006	67	100
2.	Народни музеј	6.071	6.071	6.075	6.075	100	100
Укупно корисници (1-2)		10.571	10.571	9.081	9.081	86	100
Укупно град-група 515000		12.132	12.132	9.861	9.861	81	100

Исказано је извршење у износу од 9.861 хиљаде динара и то; износ од 3.622 хиљаде динара из средстава буџета града, износ од 3.916 хиљада динара из средстава Републике, износ од 30 хиљада динара из средстава донација и износ од 2.293 хиљаде динара из осталих средстава.

1) Градска управа града Крушевца. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 3.006 хиљада динара из средстава буџета града.

Остала нематеријална основна средства, конто 515199. На овом конту извршени су издаци у износу од 3.006 хиљада динара.

Извршени су издаци у износу од 988 хиљада динара, на основу испостављених рачуна од стране ЈКП „Градска топлана“. ЈКП „Градска топлана“ је изводила радове на прикључку топловода и примарног дела ТОП-а за објекте К2а, К2б, К3а и К3б, у насељу Прњавор 1. За наведене радове није закључен уговор између Града Крушевца и ЈКП Градска топлана.

Извршени су издаци у износу од 396 хиљада динара, на основу испостављених рачуна од стране ЈКП „Водовод“. ЈКП „Водовод“ је изводио радове на прикључку на водоводну мрежу за објекте К2а, К2б, К3а и К3б, у насељу Прњавор 1. Град Крушевац и ЈКП „Водовод“ нису закључили уговор за наведене радове.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извршено је плаћање у износу од 396 хиљада динара за радове на прикључку на водоводну мрежу за објекте К2а, К2б, К3а и К3б, у насељу Прњавор 1 без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- у поступку ревизије нису нам презентовани радни налози или извештај о извршеном послу за плаћање издатка прикључка топловода и примарног дела ТОП-а у износу од 987 хиљада динара, тако да не можемо утврдити да ли су радови изведени у толиком обиму колико су исказани у рачунима, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Народни музеј Крушевац. Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 6.075 хиљада динара, и то: износ од 50 хиљада динара из средстава буџета града, износ од 6.017 хиљада динара из средстава Републике и износ од 8 хиљада динара из осталих средстава.

Музејски експонати и споменици културе, конто - 515122. Евидентиран је расход у укупном износу од 6.067 хиљада динара.

Народни музеј је закључио Уговор о суфинансирању пројеката, са Министарством културе и информисања, број 451-04-4617/2016-03 дана 08.06.2016. године. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у циљу суфинансирања реализације пројекта под називом „Употпуњавање збирке Уметничке галерије“. За реализацију пројекта одобрена су средства у износу од 1.210 хиљада динара. Народни музеј је закључио Уговор о суфинансирању пројеката, са Министарством културе и информисања, број 451-04-4913/2015-03 дана 16.12.2015. године. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у циљу суфинансирања реализације пројекта под називом „Употпуњавање збирке Уметничке галерије“. За реализацију пројекта одобрена су средства у износу од 2.101 хиљаде динара. По овом основу извршени су издаци у износу од 2.101 хиљаде динара.

По основу закљученог Уговор број 222 дана 03.10.2016. године, између Народног музеја и „Атеље Станишић 1908“ Сомбор. Уговор је закључен на износ од 956 хиљада динара. За закључени уговор није спроведен поступак јавне набавке без објављивања позива након добијања сагласности од Управе за јавне набавке број 404-02-3478/16 од 02.11.2016. године.

По основу закљученог Уговор број 234 дана 18.10.2016. године, између Народног музеја и Пројектног бироа „Architect“ Крушевац. Предмет уговора је израда пројекта, 3Д штампа и израда 3Д макете градског језера Крушевац у периоду 1930.-1960. године. За поменути уговор спроведен је преговарачки поступак без објављивања, након добијене сагласности Управе за јавни дуг број 404-02-2574/16 од 06.09.2016. године. Уговор је закључен на износ од 1.750 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је издатак у укупном износу од 4.267 хиљада динара и то: за откуп музејских предмета у износу од 3.311 хиљаде динара и за набавку музејског експоната – витраже композиције „На Газиместану“ у износу од 956 хиљада динара, без спроведеног

поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- пројекат није реализован у периоду 30.12.2015. године до 30.06.2016. године по основу Уговора број 451-04-4913/2015-03, већ се каснило са реализацијом пројекта (решења о откупу музејских предмета донета су 27.10.2016. године, а плаћање је извршено дана 16.11.2016. године), а да притом није сачињен Анекс уговора о суфинансирању пројекта, што је супротно члану 9. Уговора број 451-04-4913/2015-03;
- извршено је плаћање без валидне документације по основу Уговора број 234 дана 18.10.2016. године, у износу од 1.750 хиљада динара, по фактури која је испостављена истог дана када је и уговор закључен, без приложене отпремнице о испоруци добара, тако да из наведене фактуре не можемо утврдити да ли је добро испоручено у нарученом квалитету и обиму.

Ризик

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидне документације постоји ризик да су расходи евидентирани и извршени, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора јавља се ризик настанка неповољног догађаја јер нису регулисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 2) примењују одредбе закључених уговора; 3) набавку услуга и добара врше у прописаном поступку јавне набавке и 4) обавезе преузимају на основу закљученог уговора.

5.1.3.5. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта

Табела бр. 39: Земљиште 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	64.535	64.535	25.221	61.677	96	245
Укупно град - група 541000		88.255	88.255	26.535	62.991	71	237

Исказано је извршење у износу од 26.535 хиљада динара и то: износ од 25.451 хиљаде динара из средстава буџета града и износ од 1.084 хиљаде динара из осталих извора.

1) Градска управа Крушевац. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 25.221 хиљаде динара из средстава буџета града.

Набавка грађевинског земљишта, конто - 541112. На овом конту исказан је издатак за набавку грађевинског земљишта, у износу од 26.105 хиљада динара.

Набавка спортских терена и придружених водених површина, конто - 541114. На овом конту исказан је издатак у износу од 430 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.6. 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 бр. 40: Отплата главнице домаћим кредиторима 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	55.000	55.000	49.930	49.930	91	100
Укупно корисници (1-1)		55.000	55.000	49.930	49.930	91	100
Укупно град - група 611000		55.000	55.000	49.930	49.930	91	100

Исказано је извршење у укупном износу од 49.930 хиљаде динара на терет буџета града за отплату главнице домаћим кредиторима, код Градске управе Крушевац.

Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто – 611411. На овом конту исказани су издаци у износу од 24.655 хиљада динара. Извршен је издатак у износу од 24.655 хиљада динара за отплату главнице по основу узетог кредита по Уговору о дугорочном инвестиционом кредиту број 404-416/П, дана 04.10.2010. године закљученим са „UniCredit Bank“ Србија ад Београд за финансирања инфраструктурних пројеката у износу од 150.000 хиљада динара, који је коришћен на период од шест година у који је укључен грејс период од 12 месеци. Кредит је отплаћен у потпуности у 2016. години.

Отплата главнице осталим домаћим кредиторима, конто - 611500. Исказан је расход у износу од 25.275 хиљада динара за отплату главнице домаћим кредиторима, Фонду за развој Републике Србије по основу девет закључених уговора и то: Уговор о комисиону број 401-88/П, а у циљу реализације пројекта – Главни пројекат изградње игралишта у ОШ у селу Ћелије, процењена вредност пројекта је 2.201 хиљаде динара; Уговор о комисиону број 401-89/П, а у циљу реализације пројекта – Главни пројекат реконструкција платоа испред Дома синдиката у Крушевцу, процењена вредност пројекта је 25.719 хиљада динара; Уговор о комисиону број 401-83/П, а у циљу реализације пројекта – Модернизација градског стадиона у Крушевцу, чији је инвеститор град Крушевац, процењена вредност пројекта је 150.000 хиљада динара; Уговор о комисиону број 401-85/П, а у циљу реализације пројекта – Адаптација парка Багдала – део са спортским теренима, чији је инвеститор град Крушевац, процењена вредност пројекта је 3.404 хиљаде динара; Уговор о комисиону број 401-84/П, а у циљу реализације пројекта – Главни пројекат изградње школског објекта у селу Гаглово, чији је инвеститор град Крушевац, процењена вредност пројекта је 27.929 хиљада динара; Уговор о комисиону број 401-86/П, а у циљу реализације пројекта – Главни пројекат адаптација објекта у Обилићевој улици, чији је инвеститор град Крушевац, процењена вредност пројекта је 13.905 хиљада динара; Уговор о комисиону број 401-90/П, а у циљу реализације пројекта – Главни пројекат изградње игралишта у основној школи у селу Љубава, чији је инвеститор град Крушевац, процењена вредност пројекта је 1.680 хиљада динара; Уговор о комисиону број 401-87/П, а у циљу реализације пројекта – Главни пројекат изградње школског објекта физкултурне сале у селу Коњух, чији је инвеститор град Крушевац, процењена вредност пројекта је 17.844 хиљаде динара; Уговор о комисиону број 401-82/П, а у циљу реализације пројекта – Главни пројекат

адаптације посебног објекта у производно – изложбено – продајни објекат старих заната, чији је инвеститор град Крушевац, процењена вредност пројекта је 3.736 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- у помоћним књигама Градске управе није вршено евидентирање отплате главнице по појединачним кредитним задужењима Фонда за развој Републике Србије, већ је издатак за отплату главнице евидентиран на једној субаналитичкој картици за више кредитних задужења, чиме је отежано праћење стања извршених издатака за главницу отплате дуга;
- град Крушевац није извршила евидентирање 162 издатих меница као средства обезбеђења по Уговорима о комисиону број: 401-82/П, 401-83/П, 401-84/П, 401-85/П, 401-86/П, 401-87/П, 401-88/П, 401-89/П и 401-90/П, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему;
- увидом у извод отворених ставки утврђено је да град Крушевац и Фонд за развој Републике Србије нису усагласили стање на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела бр. 41: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима града Крушевца и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика у хиљадама динара

Економ. класиф.	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	701,375	703,520	699,514	701,786	2,272
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	128,233	128,175	126,301	126,569	268
413000	Накнаде у натури	19,706	19,706	17,151	17,151	0
414000	Социјална давања запосленима	27,971	32,941	23,026	23,026	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1,275	1,275	1,027	1,027	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	12,747	12,747	10,420	10,420	0
417000	Посланички додатак	0	0	0	0	0
421000	Стални трошкови	346,181	359,813	339,141	339,141	0
422000	Трошкови путовања	10,823	10,843	6,052	6,052	0
423000	Услуге по уговору	106,004	106,600	89,699	87,126	-2,573
424000	Специјализоване услуге	122,659	124,481	102,063	101,515	-548
425000	Текуће поправке и одржавање	261,885	268,353	241,675	243,761	2,086
426000	Материјал	73,136	73,417	58,888	71,364	12,476
431000	Амортизација некретнина и опреме	3,332	3,332	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	89	89	0	0	0
441000	Отплата домаћих камата	3,700	3,700	2,382	2,357	-25
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	0	25	25
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	70,695	70,695	57,009	53,782	-3,227

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извешаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Крушевца за 2016. годину

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	3,910	3,910
463000	Трансфери осталим нивоима власти	409,404	411,803	356,321	349,079	-7,242
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	14,900	14,900	9,809	10,289	480
465000	Остале дотације и трансфери	63,814	63,831	60,981	60,981	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	86,571	87,491	68,476	67,627	-849
481000	Дотације невладиним организацијама	58,740	58,740	58,129	58,129	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	6,348	6,440	4,523	4,523	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	94,064	100,402	127,736	88,740	-38,996
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	7,204	9,895	9,701	2,428	-7,273
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	550	550	525	525	0
499000	Средства резерве	23,679	4,109			0
511000	Зграде и грађевински објекти	319,506	319,570	102,401	102,514	113
512000	Машине и опрема	39,042	41,398	23,447	26,094	2,647
513000	Остале некретнине и опрема	3,253	3,253	2,706	2,706	0
514000	Култивисана имовина	0	0	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	12,132	12,132	9,861	9,861	0
522000	Залихе производње	15,810	15,810	22,740	22,740	0
523000	Залихе робе за даљу продају	6,593	6,593	3,609	3,609	0
541000	Земљиште	88,255	88,255	26,535	62,991	36,456
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	55,000	55,000	49,930	49,930	0
Укупно:		3,194,676	3,219,859	2,711,778	2,711,778	0

Према датој табели, у финансијским извештајима града Крушевца за 2016. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања од 60.733 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат града Крушевца за 2016. годину.

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:

Табела бр. 42: Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години
у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	2.543.474	3.100.713

+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		
700000	Текући приходи	2.512.736	2.588.833
710000	Порези	1.595.765	1.693.448
730000	Донације и трансфери	594.767	579.522
740000	Други приходи	304.943	292.692
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	14.393	20.204
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.868	2.967
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	30.738	511.880
810000	Примања од продаје основних средстава	1.279	589
820000	Примања од продаје залиха	29.459	58.408
840000	Примања од продаје природне имовине		452.883
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.455.058	2.661.848
+500000			
400000	Текући расходи	2.356.683	2.470.549
410000	Расходи за запослене	841.609	877.439
420000	Коришћење роба и услуга	791.855	837.518
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	9.391	2.382
450000	Субвенције	79.714	57.009
460000	Донације, дотације и трансфери	413.947	427.111
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	68.960	68.476
480000	Остали расходи	151.207	200.614
500000	Издаци за нефинансијску имовину	98.375	191.299
510000	Основна средства	87.057	138.415
520000	Залихе	8.352	26.349
540000	Природна имовина	2.966	26.535
	Буџетски суфицит	88.416	438.865
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.461	49.937
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	450	
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	229	2.441
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.604	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	56.088	49.930
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	39.072	441.313
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	26.038	435.931
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	13.034	5.382

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 2.588.833 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 511.880 хиљада динара, што укупно износи 3.100.713 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од

продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.543.474 хиљаде динара, утврђено је повећање за 557.239 хиљада динара или за 18%.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.470.549 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 191.299 хиљада динара, што укупно износи 2.661.848 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 2.455.058 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 206.790 хиљада динара или за 8%.

5.2.3. Резултат пословања

Град Крушевац је у 2016. години исказао буџетски суфицит у износу од 438.865 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 49.937 хиљада динара и део пренетих неутрошених новчаних средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.441 хиљаде динара. Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 49.930 хиљада динара извршено је из утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 49.930 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 41.774 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, наменски је опредељен за наредну годину у износу од 435.931 хиљаде динара и на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 5.382 хиљаде динара.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је да је вишак прихода и примања-суфицит више је исказан у износу од 1.517 хиљада динара, због погрешног консолидовања Образаца 2, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Ризик

Неправилним исказивањем вишка прихода и примања – суфицит, јавља се ризик од нереалног исказивања суфицита.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима града Крушевца да реално исказују вишак прихода и примања – суфицит.

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 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2016. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2016. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Града са стањем на дан 31.12.2016. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 13.03.2017. године.

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.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 13.03.2015. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Начелник Градске управе донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 400-4/2011 од 30.10.2011. године, којим је од члана 33. до члана 43. прописан начин и рокови вршења пописа имовине, потраживања, обавеза и извора средстава града Крушевца и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем који се утврђује пописом.

Начелник Градске управе града Крушевца, донео је дана 22.12.2016. године Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис IV број 031-2/2016 и Решење о образовању комисије IV број 401-12/2014 од 06.01.2017. године. Наведеним решењима формирано је пет пописних комисија. Централна пописна комисија је дана 01.02.2017. године, сачинила Допис број сл/2017 уз који је начелнику Градске управе доставила све појединачне извештаје пописних комисија и Контролну пописну листу Комисије за попис залиха робе и материјала, јер наведена комисија није сачинила извештај о извршеном попису.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Начелник Градске управе није Комисији за попис финансијских пласмана, потраживања, обавеза, аванса за нефинансијску имовину, нематеријалну имовину, жиро и текућих рачуна, издвојених новчаних средстава и акредитива, осталих новчаних средстава, потраживања по основу продаје и друга потраживања, примљених депозита, добављача у земљи и осталих пасивних разграничења и комисији за попис готовог новца, бонова за бензин, бонова за путарину, бонови за кафу, чај, воду и сокове, одредио период у коме ће вршити попис и време за попис, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 38. Правилник о организацији буџетског рачуноводства;

- Централна пописна комисија и Комисија за попис залиха робе и материјала у магацину и бифеима, нису сачиниле извештаје о извршеном попису како је то прописано Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број IV број 031-2/2016;
- Комисије за попис (осим Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара и алата) нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања, обавеза, аванса за нефинансијску имовину, нематеријалну имовину, жиро и текућих рачуна, издвојених новчаних средстава и акредитива, осталих новчаних средстава, потраживања по основу продаје и друга потраживања, примљених депозита, добављача у земљи и осталих пасивних разграничења и комисији за попис готовог новца, бонова за бензин, бонова за путарину, бонови за кафу, чај, воду и сокове предала је Записник о извршеном попису у коме је констатовала да је попис вршила 10.03.2017. године, иако је попис већ био усвојен и прокњижен од стране одељења за финансије (месец дана после усвајања пописа за 2016. годину);
- Комисија за попис залиха робе и материјала у магацину и бифеима, није вршила натурални попис већ су подаци преузети из књиговодствених евиденција, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- опрема нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис у вези са пописом, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис потраживања и обавеза извршен је на основу књиговодствене евиденције, према салду на рачуну конта који се пописује, а као прилог Извештаја о извршеном попису наведено је стање на контима, без постојања веродостојне исправе, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер: увидом у извештај о извршеном попису благајне готовог новца у страниј валути пописан је износ од 17 евра, који притом није евидентиран у пословним књигама града Крушевца; увидом у извештај нематеријалне имовине пописано је стање у износу од 3.454 хиљаде динара док је у пословним књигама града евидентиран износ од 529 хиљада динара; увидом у извештај добављача пописан је износ од 184.701 хиљаде динара док је у пословним књигама евидентиран износ од 184.331 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- град Крушевац није извршио попис зграда и грађевинских објеката у износу од 1.805.205 хиљада динара, култивисана имовина у износу од 5.267 хиљада динара, земљишта у износу од 5.095.123 хиљаде динара, шуме и воде у износу од 351.828 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 10.728 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисије за попис нису извршила попис нефинансијске имовине и обавеза, преузете од ЈП Дирекције, и то: нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 1.514.232 хиљаде динара, краткорочна потраживања 23.302 хиљаде динара и обавезе у износу од 143.815 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Централна пописна комисија није саставила извештај, већ је појединачне извештаје пописних комисија предала уз допис Начелнику градске управе, што није у складу са Решењем о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис број IV број 031-2/2016;
- 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.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије града. Од укупно 45 послата захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 32 конфирмације.

Табела бр. 43: Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

у хиљадама динара

Редни бр.	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ град Крушевца	Разлика
	2	3	4	5
1.	Југопревоз Крушевац АД Крушевац	2.112	1.304	809
2.	ЈП Аеродром Росуље	0	2.130	2.130
3.	ЈКП Водовод Крушевац	57.170	3.572	53.598
4.	Црвени крст Крушевца	419	1.857	1.438
5.	Техноградња	76.028	63.413	12.615
6.	ЈКП Крушевац	34.482	34.467	15
7.	Пореска управа регионално одељење Крагујевац	618	662	44
8.	Завод за јавно здравље Крушевца	1.193	1.068	125
9.	ЈП ЕПС	176	17.900	17.724
10.	ТП Ламела промет доо Крушевац	171	102	69
11.	Поштанска штедионица ад	20	1.695	1.675
12.	ЈП Пошта Србије	838	810	28
13.	Комерцијална Банка	0	338	338
14.	ЈКП Градска Топлана	58.757	990	57.767
15.	Бранко Перишић у стечају	87	10	77
16.	Стевановић инвест доо у стечају	48	0	48
Укупно				148.500

У поступку ревизије утврђено је да Градске управа града Крушевац није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 148.500 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 47. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

1. Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац

Управни одбор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац, донео је Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2016. годину, број 841 од 05.12.2016. године ради редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. На основу наведене одлуке, директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донео је пет Решења о образовању комисија за попис. Решењем је образована је једна комисија за попис са задацима и роковима вршења пописа. На седници Управног одбора одржаној дана 30.01.2017. године, усвојени су сви Извештаји пописних комисија Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац. Одлуком о усвајању пописа, усвојен је отпис потраживања у износу од 3.623 хиљаде динара, искњижење обавеза према повериоцима у износу од 188 хиљада динара и искњижење обавезе према физичким лицима у износу од 106 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац није општим актом ближе уредио процедуре вршења пописа финансијске и нефинансијске имовине, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац, образовао је потребан број комисија за вршење пописа, али није одредио време у коме ће се вршити попис, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисије за попис нису донеле Планове рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката као ни о катастарској парцели, а као јединица мере узет је комад, што није у складу са чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;
- попис потраживања и обавеза је извршен према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна листа објеката не садрже: стварно стање утврђено пописом, књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усаглашавање стања у пословним књигама са стањем по извршеном попису са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, и то код конта потраживања пописна комисија је утврдила износ од 2.047 хиљада динара док је у

пословним књигама исказано стање у износу од 2.089 хиљада динара; конто обавезе по основу накнада запосленима пописна комисија је утврдила износ од 344 хиљаде динара, док је у пословним књигама исказано стање у износу од 209 хиљада динара; конто обавезе по основу социјалне помоћи запосленима пописна комисија је утврдила износ од 90 хиљада динара док је у пословним књигама исказано стање у износу од 48 хиљада динара и конто остале обавезе пописна комисија је утврдила износ од 285 хиљада динара док је у пословним књигама исказано стање у износу од 219 хиљада динара што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај о извршеном попису сачињен је без деловодног броја.

2. Предшколска установа „Ната Вељковић“

На основу Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза установе са стањем на дан 31.12.2016. године број 4/16 од 30.11.2016. године Управни одбор установе ПУ „Ната Вељковић“ је дана 01.12.2016. године донео двадесет решења о именовању комисија за попис. Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису, без броја и датума. Управни одбор ПУ „Ната Вељковић“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису, без броја од 30.01.2017. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Пописне комисије нису донеле планове рада по којима ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то код: потраживања исказано стање 15.916 хиљада динара док је у извештају о извршеном попису исказан износ од 42.796 хиљада динара, стање у благајни није исказано у књиговодственој евиденцији док је у извештају о извршеном попису исказан износ од 249 хиљада динара и обавеза исказане у пословним књигама исказане су у износу од 73.867 хиљада динара док је извештају о извршеном попису исказан износ од 81.153 хиљаде динара (обавезе према радницима у износу од 58.872 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 22.282 хиљаде динара), што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна листа не садрже: стварно стање утврђено пописом, књиговодствено природно стање, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- поступку ревизије, нису нам дате на увид пописне листе за потраживања, које су наведене у Извештају о извршеном попису, па се нисмо уверили да су исте и сачињене, што је супротно члану 9, 11. и 12. 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 природну 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;

- није извршен попис нематеријалне имовине у износу од 42 хиљаде динара, што је супротно 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. 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.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 31

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 актива исказана у Билансу стања града Крушевца за 2016. годину, износи 14.813.864 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 10.041.726 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања буџета града Крушевца са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 2.645.908 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 1.805.205 хиљада динара или 67,55%, односи на Градску управу; износ од 2.113 хиљада динара или 0,08% на Историјски архив; износ од 395.098 хиљада динара или 14,78% на ПУ „Ната Вељковић“; износ од 42.904 хиљаде динара или 1,61% на Крушевачко позориште; износ од 29.214 хиљада динара или 1,09% на Културни центар Крушевац; износ од 28.455 хиљада динара или 1,06% на Народни музеј Крушевац; износ од 108.814 хиљада динара или 4,07% на Спортски центар Крушевац; износ од 109 хиљада динара или 0,004% на Центар за особе са инвалидитетом и износ од 233.995 хиљада динара или 8,76% на Службу месне заједнице и месне заједнице;

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2016. години за износ од 373.640 хиљада динара. Увећање је настало код ЈП Дирекција, Службе месних заједница и месних заједница услед реализација капиталних инвестиција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Индиректни корисници у својим пословним књигама воде зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву коришћења на њима у укупном износу од 287.860 хиљада динара, и то:
 - Народни музеј у износу од 28.455 хиљада динара,
 - Спортски центар у износу од 23.297 хиљада динара,
 - Историјски архив у износу од 2.113 хиљада динара,
 - Служба месне заједнице у износу од 46.613 хиљаде динара,

- Месне заједнице (све) у износу од 187.382 хиљаде динара, наведено је супротно члану 20. Одлука поступку прибављања и располагања стварима у јавној својини града Крушевца, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- град Крушевац не води у потпуности евиденцију непокретности која је у њиховој својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини;
- Народни музеј, ПУ „Ната Вељковић“, Крушевачко позориште, Културни центар Крушевац, Спортски центар, Центар за особе са инвалидитетом и Служба месне заједнице, нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;
- 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;
- град Крушевац није извршио упис водова и стварних права на њима у катастар водова, што је супротно члану 145. Закона о државном премеру и катастру;
- град Крушевац није уписао право јавне својине у Катастар непокретности за: сеоски водовод у месној заједници Шилгиговац вредности од 4.490 хиљада динара, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- у пословним књигама града Крушевца евидентирани су објекти, који су евидентирани и у пословним књигама индиректних корисника, што значи да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 446.819 хиљада динара, и то:
 - индиректни корисник ПУ „Ната Вељковић“, евидентирао је једанаест вртића вредности 379.711 хиљаде динара,
 - индиректни корисник Крушевачко позориште, евидентирао је зграду биоскопа Европа вредности 3.973 хиљаде динара,
 - индиректни корисник Културни центар Крушевац, евидентирао је зграду биоскопа Крушевац, управну зграду Дома омладине и зграду дечјег центра у Пионирском парку вредности од 26.236 хиљада динара,
 - индиректни корисник Установа „Спортски центар“ Крушевац, евидентирао је зграде затвореног базена, отвореног базена, Халу спортова и управну зграду ФК Напредак вредности од 36.899 хиљада динара,
- нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу од најмање 152.084 хиљаде динара, јер:
 - град Крушевац није у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте (18 гаража површине 217,86м², 83 локала површине 4.461,32м², два магацина површине 238,10м², зграда Центра за социјални рад - Читлук површине 76м², зграда Дома синдиката површине 5.262,99м², паркинг – Кванташка пијаца површине 405м²) у вредности од најмање 152.084 хиљаде динара, које је ванбилансно евидентирало ЈП „Пословни центар“ Крушевац у својим пословним књигама, коме су наведени објекти дати на коришћење,
 - град Крушевац није у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте чији износ нисмо могли утврдити у поступку ревизије, за: шест зграда основног

образовања укупне површине 5.972м²; три стана укупне површине 197м²; три локала укупне површине 334м²; зграде јединице локалне самоуправе укупне површине 5.039м²; зграде културе укупне површине 2.682м²; помоћне зграде укупне површине 1.757м²; стамбене зграде укупне површине 458м²; остале зграде укупне површине 995м²; улице површине од најмање 711.354м²; путеве површине од најмање 8.803.886м²; чије вредности у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- зграде и грађевински објекти су више исказани у износу за 6.379 хиљада динара, јер је погрешно извршено евидентирање расхода на класи 500000 уместо на класи 400000 – текући расходи и неевидентирања класе 000000 – нефинансијска имовина и класа 300000 - капитал, и то: за набављену опрему код: ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 824 хиљаде динара, Туристичка организација за сигнализацију у износу од 1.849 хиљада динара, Служба месне заједнице у износу 1.678 хиљада динара за набавку материјала и Спортски центар у износу од 2.028 хиљада динара за набавку материјала за базен, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Град није ради обезбеђивања социјалних услова донео: локалну стамбену стратегију и није планирао средства за спровођење локалне стамбене стратегије, што није у складу са чланом 4. Закона о социјалном становању.

Опрема, konto 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 77.659 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 29.641 хиљаде динара односи се на Градску управу Крушевац; износ од 1.494 хиљада динара односи се на Историјски архив; износ од 2.684 хиљаде динара на Крушевачко позориште; износ од 1.623 хиљаде динара на Културни центар Крушевац; износ од 4.721 хиљаде динара на Народна Библиотека; износ од 5.312 хиљада динара на Народни музеј; износ од 16.093 хиљаде динара на Спортски центар Крушевац; износ од 10.975 хиљада динара на ПУ Ната Вељковић; износ од 1.153 хиљаде динара на Центар за особе са инвалидитетом; износ од 1.265 хиљаде динара на Центар за стручно усавршавање Крушевац; износ од 98 хиљаде динара на Туристичка организација Крушевац и износ од 2.600 хиљада динара на Службу месне заједнице и месне заједнице. Увећање у 2016. години за опрему износи 14.469 хиљада динара, по основу набавке нове опреме.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је:

- Служба месне заједнице није донела општи акт којим би ближе уредила начин коришћења службених возила супротно члану 60. Закона о јавној својини;

- код индиректног корисника Служба месне заједнице, не постоји поуздана помоћна евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- град Крушевац је мање исказао опрему јер није евидентирао 16 мобилних телефона, која су додељена постављеним и изабраним лицима на коришћење у износу које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 - Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 105.740 хиљада динара, а односи се на: Историјски архив износ од 579 хиљада динара, Народно позориште у износу од 32 хиљаде динара; Народни музеј у износу од 1.456 хиљада динара; Спортски центар Крушевац у износу од 103.163 хиљаде динара; Туристичка организација у износу од 137 хиљада динара и Служба месне заједнице и месне заједнице у износу од 373 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 611 хиљада динара, и то код: Историјског архива за износ од 579 хиљада динара и Народног позоришта у износу од 32 хиљаде динара, док је уједно мање исказана билансна позиција 016000 - нематеријална имовина, у истом износу, због погрешног евидентирања у својим пословним књигама, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Култивисана имовина, konto 012100 – Вредност култивисане имовине на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 5.267 хиљада динара, и односи се на Градску управу Крушевац, по основу вишегодишњих засада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- град Крушевац у помоћну књигу основних средстава није евидентирао детаљне податке о вишегодишњим засадама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- вредност вишегодишњих засада у износу од 5.267 хиљада динара потиче из периода од пре 2011. године, и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа. Годишњим пописом за 2016. годину није извршен попис вишегодишњих засада. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ове позиције.

Драгоцености, konto 013100 - Вредност драгоцености на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 21.901 хиљаде динара, и у целости се односи на индиректног корисника Културни центар Крушевац. На ово билансној позицији Културни центар је исказао у својим пословним књигама уметничке слике – Легат Милића од Мачве. Овај износ требало је евидентирати на групи конта 016000 – нематеријална имовина.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 21.901 хиљаде динара, уједно је мање исказана имовина на евидентирати на конту 016000 – наматеријална имовина, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказан капитал у истом износу.

Земљиште, konto 014100 - У Билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказана је вредност земљишта у износу 5.203.111 хиљада динара, исказана је код следећих корисника: Градске управе у износу од 5.095.123 хиљаде динара, Народни музеј Крушевац у износу од 48.698 хиљада динара и Служба месне заједнице и месне заједнице у износу од 59.291 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- билансна позиција 014100-земљиште, је исказана у већем износу од 107.989 хиљада динара код индиректних корисника, и то: Служба месне заједнице у износу од 59.291

хиљаде динара и Народни музеј Крушевац у износу од 48.698 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;

- земљиште у вредности од 5.030.180 хиљада динара потиче из периода од пре 2011. године, преноси се из године у годину и за исто не постоји валидна рачуноводствена исправа, где се то земљиште налази и које је површине. Годишњим пописом за 2016. годину није извршен попис земљишта. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности земљишта;
- град Крушевац није правилно, свеобухватно и тачно исказано земљиште у билансу стања на дан 31.12.2016. године, јер у пословним књигама није евидентирао земљиште над којим је у Регистру непокретности уписан као власник и корисник, чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и 11. Закона о јавној својини, члану 4. и 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани за износ од 36.456 хиљада динара по основу изузетог земљишта по основу експропријације од стране физичких лица, а које је наплаћено принудним путем и евидентирано на конту 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова. Уједно је и мање исказан капитал у истом износу.

Шуме и воде, конто 014300 - У Билансу стања, на дан 31.12.2016. године, ова билансна позиција је исказана у износу од 351.827 хиљада динара, код Градске управе Крушевац, за евидентиране шуме.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- град Крушевац у помоћну књигу основних средстава није евидентирао детаљне податке о шумама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- вредност шума у износу од 351.828 хиљада динара потиче из периода од пре 2011. године, преноси се из године у годину и за исте не постоји валидна рачуноводствена исправа, где се шуме налазе и које површине. Годишњим пописом за 2016. годину није извршен попис шума. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ове позиције.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2016. година, исказан је износ од 1.551.198 хиљада динара, од чега је износ од 1.524.960 хиљада динара исказан код Градске управе, а односи се на: све инвестиције које су реализоване преко ЈП Дирекције од 2004. године до 2016. године и постављање ПВЦ столарије у ОШ Драгомир Марковић, незавршено игралиште, и опрема; износ од 3.045 хиљада динара исказан код Народне библиотеке; износ од 18.662 хиљаде динара исказан код Спортског центра Крушевац и износ од 4.531 хиљаде динара исказан је код Туристичке организације Крушевац.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- град Крушевац је од ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ преузео нефинансијску имовину у припрему у износу од 1.521.233 хиљаде динара, а по основу Записника о примопредаји број 5203 од 09.12.2016. године, од чега се износ од 1.207.159 хиљада динара односи се на завршене објекте који се користе, али без употребних дозвола (у питању су објекти још из 2006. године). Због наведеног, ова позиција више је исказана

за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо јер се објекти користе а амортизација се не обрачунава;

- нефинансијска имовина код Спортског центра Крушевац, више је исказана у износу од 18.622 хиљада динара, јер у припреми води, радове на градском стадиону из 2011. године. Наручилац за извођење радова по Уговору број 404-417/П, на градском стадиону је град Крушевац, који је уједно и носиоц јавне својине. Наведену инвестицију требало је искњижити из припреме и дати носиоцу права јавне својине на евидентирање у својим половним књигама. Поменути стадион се користи, а још увек се води у припреми, тако да изражавамо резерву на исказано стање;
- Народна Библиотека је ову билансну позицију исказала у већем износу за 3.045 хиљада динара, и то за објекат који је завршен (улагање у нову Е-читаоницу Дома синдиката и набављен орман) које је требало пренети на konto 011100- зграде и грађевински објекти и за опрему која је стављена у употребу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Туристичка организација је ову билансну позицију исказала у већем износу за 4.531 хиљаде динара, због погрешног евидентирања, и то: износ од 25 хиљада динара за пројектну документацију коју је требало евидентирати на konto 016100- нематеријална имовина и износ од 4.506 хиљада динара за туристичку сигнализацију коју је требало евидентирати на konto 022000 – залихе ситног инвентара и потрошног материјала, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 - Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 244 хиљаде динара, и то: износ од 77 хиљаде динара код Народне библиотеке и износ од 167 хиљаде динара код Спортског центра Крушевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Спортски центар је уплатио аванс у 2013. години, по основу Уговора број 925/1 у износу од 167 хиљада динара, за радове на облагању парапета око борилишта у Хали спорта. Радови нису завршени до дана вршења ревизије, нити је уговор раскинут. На основу писаног појашњења одговорних лица установе, радови нису завршени, али су одрађени у висини авансне уплате;
- град Крушевац је ову билансну позицију исказао у мањем износу од 10.308 хиљада динара, јер није евидентирао у својим пословним књигама дате авансе, по основу Записника о примопредаји права, обавеза и средстава које су настале до 01.12.2016. године у ЈП Дирекцији за урбанизам и изградњу а које преузима град Крушевац број 5203 од 09.12.2016. године. Аванси потичу из периода 2002. године - 2004. године, и то: Даби у износу од 441 хиљаду динара уплаћен 03.11.2004. године, Инвестинжењеринг у износу од 1.667 хиљаде динара уплаћен 19.11.2003. године и Градска топлана у износу од 8.200 хиљаде динара уплаћен 2002. године). ЈП Дирекција није предузела све мере како би се уплаћени аванс оправдао, нити је обезбедио гаранције за повраћај аванса, нити гаранцију за случај да добављач не изврши уговорене обавезе и такође није поднела тужбу како би се надокнадила поднета штета.

Нематеријална имовина, konto 016100 - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је у износу 72.677 хиљаде динара, а исказана је у финансијским извештајима и то: Градске управе Крушевац у износу од 529 хиљада динара, Историјски архив у износу од 187 хиљада динара, Културни центар Крушевац у износу од 4 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 41.880 хиљада динара, Народни музеј у износу од 29.966 хиљада динара, ПУ Ната Вељковић у износу од 42 хиљада динара, Центар за стручно усавршавање у износу од 30 хиљада динара, Туристичка организација Крушевац у износу од 20 хиљада динара и Служба месне заједнице у износу од 19 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа више исказала нематеријалну имовину у износу од 4.817 хиљада, и то за: дигитализоване карте у износу од 2.795 хиљада динара које је требало евидентирати на конту 011200 – опрема, прикључак на гасовод у износу од 375 хиљада динара и прикључак за струју у износу од 1.646 хиљада динара које је требало евидентирати 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.

Залихе производње, konto 021200 - На билансној позицији залихе производње за даљу продају исказан је износ од 1.773 хиљаде динара а односи се на индиректне кориснике: Културни центар износ од 79 хиљаде динара, Спортски центар Крушевац износ од 15 хиљаде динара и ПУ Ната Вељковић износ од 1.679 хиљада динара.

Роба за даљу продају, konto 021300 - На билансној позицији роба за даљу продају исказан је износ од 1.291 хиљаде динара а односи се на индиректне кориснике: Културни центар износ од 142 хиљаде динара, Народни музеј износ од 691 хиљаде динара, ПУ Ната Вељковић износ од једне хиљаде динара и Туристичка организација износ од 457 хиљаде динара.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.451 хиљаде динара, код индиректних корисника: Културни центар износ од три хиљаде динара, Спортски центар износ од 129 хиљаде динара и ПУ Ната Вељковић износ од 1.319 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Народна библиотека, Историјски архив, Народни музеј, Културни центар, Центар за особе са инвалидитетом, Спортски центар, ПУ „Ната Вељковић“ и Туристичка организација немају интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара;
- Градска управа је набавила ауто гуме у износу од 184 хиљаде динара које нису евидентиране на групи конта 022000 – залихе ситног инвентара и на групи 311000 – капитал, те је ова билансна позиција исказана у мањем износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисници Народна библиотека, Историјски архив, Народни музеј, Културни центар, Центар за особе са инвалидитетом, Спортски центар и Туристичка организација, су у поступку ревизије донели интерни акт, којим су регулисали начин отписа ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 1.679 хиљада динара и односе се

на индиректне кориснике: Културни центар износ од 626 хиљада динара, Спортски центар износ од 137 хиљада динара, ПУ Ната Вељковић износ од 575 хиљада динара и Служба месне заједнице и месне заједнице износ од 341 хиљаде динара.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 4.772.138 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.611.496 хиљаде динара, и то код: ПУ „Ната Вељковић“ износ од 112 хиљаде динара за акције код Комерцијалне банке и код Градске управе износ од 1.611.384 хиљаде динара за учешће у капиталу јавних предузећа, и то: ЈКП „Водовод“ у износу од 653.054 хиљаде динара, ЈКП „Крушевац“ у износу од 232.177 хиљаде динара, ЈКП „Градска топлана“ у износу од 2 хиљаде динара, ЈП „Пословни центар“ у износу од 54.651 хиљаде динара, ЈП „Аеродром Росуље“ у износу од 36.361 хиљада динара, „14. октобар“ ад Крушевац у износу од 630.875 хиљада динара, „Расина енерго-гас“ доо Крушевац у износу од 4.240 хиљаде динара и Агенција за регионални развој Расинског округа у износу од 23 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- евидентирана учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа исказана су у укупном износу од 976.245 хиљада динара док је исказани капитал у билансима стања јавних предузећа исказан у износу од 978.005 хиљада динара. Из наведеног произилази да исказани капитал у пословним књигама града није усаглашен са износима капитала исказаним у билансима стања јавних предузећа на дан 31.12.2015. године;
- у пословним књигама града Крушевца није евидентирано учешће у капиталу привредних друштва у укупном износу од 82 хиљаде динара, и то: износ од 20 хиљада динара „Слободна Зона“ доо Крушевац и износ од 62 хиљаде динара „Бизнис инкубатор центар“ доо Крушевац, те је ова билансна позиција исказана мање за наведени износ. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400-финансијска имовина;
- ова позиција више је исказана за износ од 630.875 хиљада динара по основу конверзије потраживања настала по основу јавних прихода код привредног друштва „14. октобар“ АД Крушевац, међутим увидом у Централни регистар хартија од вредности РС, утврђено је да Град није регистрован као власник наведеног капитала. Такође, покренут је стечај предузећа „14. октобар“ АД Крушевац, где је Градска управа пријавила потраживања у стечајном поступку. За исти износ више је исказано стање на конту 311400-финансијска имовина.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања града Крушевца исказана су средства у укупном износу од 467.454 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 432.219 хиљада динара, и на подрачунима индиректних корисника исказан износ од 35.235 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана је у већем износу за 251 хиљаду динара за наменска средства, док је у истом износу мање исказано стање на конту 121200-издвојена новчана средства и акредитиви, због неправилног евидентирања и то подрачуна донације за поплављене у износу од 115 хиљада динара и подрачуна депозита за јавна надметања у износу од 136 хиљаде динара. Уједно је мање исказана билансна позиција 311700 – Пренета

неутрошена средства из ранијих године, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200 - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 14.553 хиљаде динара, код Градске управе Крушевац (приход од фонда за солидарну стамбену изградњу, која датирају из периода 2004. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање је исказана за износ од укупно 12.827 хиљада динара за наменска средства, услед неправилног евидентирања, као што је објашњено код конта 121100-жиро и текући рачуни.

Благајна, konto 121300 – Ова билансна позиција није исказана у Билансу стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од 250 хиљада динара, код ПУ „Ната Вељковић“ због неевидентираних стања у благајну, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Девизна благајна, konto 121600 - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 2 хиљада динара, код директног корисника Градоначелник града Крушевца.

Остала новчана средства, konto 121700 - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 261 хиљаде динара. Градска управа је на овој билансној позицији исказала средства која су уплаћена по основу рефундације боловања.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 - На дан 31.12.2016. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 2.133.584 хиљаде динара, од тога је код: Градске управе у износу од 2.094.841 хиљаде динара; Историјски архив у износу од 46 хиљада динара; Народно позориште у износу од 967 хиљада динара; Културни центар у износу од 6.376 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 122 хиљаде динара, Народни музеј у износу од 901 хиљаде динара, Спортски центар Крушевац у износу од 2.047 хиљада динара; ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 15.916 хиљада динара; Центар за стручно усавршавање Крушевац у износу од 63 хиљаде динара; Туристичка организација Крушевац у износу од 247 хиљада динара и код службе месне заједнице и месне заједнице у износу од 12.358 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа града Крушевца је више исказала износ од 34.205 хиљада динара, и то: износ од 33.040 хиљада динара, јер су створена потраживања по основу извештаја Градског јавног правобраниоца за судске спорове који су у току и за које се крајњи исход још увек незна и износ од 1.165 хиљада динара по основу потраживања за робне резерве из 2011. године где је Индустрија прехрамбених производа и јестивог уља „Плима М“, у међувремену ово предузеће отишло је у стечај. Није нам презентован доказ да је поднета пријава потраживања за наплату из стечајне масе;
- Градска управа је преузела потраживања од ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ у износу од 23.302 хиљаде динара по основу Записника о примопредаји права, обавеза и средстава које су настале до 01.12.2016. године у ЈП „Дирекција за урбанизам и

изградњу“, а које преузима град Крушевац број 5203 од 09.12.2016. године. ЈП Дирекција је пренела потраживања које потичу из периода 1999 – 2010. године, које су због протекла времена ненаплатива, уједно није нам презентован доказ да се покушало са наплатом судским путем;

- Установа „Спортски центар“ је отписала потраживања у износу од 1.606 хиљада динара, а да притом нису предузимали све мере како би наплатили наведена потраживања. Потраживања су по основу закупа, који наплаћује Спортски центар као сопствени извор финансирања;

- приходи од издавања у закуп пословног простора у јавној својини, уплаћени су на рачун сопствених прихода индиректних корисника Установе „Спортски центар“ и Културни центар, што је супротно члану 6, 32. и 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 25, 49. и 105. Закона о буџетском систему;

- да је Народна библиотека више исказала потраживања од купаца у износу од најмање 99 хиљада динара која су ненаплатива из разлога што је Синдикат „ИМК 14. октобар“ угашен, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. 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;

- да је Народни музеј више исказао потраживања од купаца у износу од најмање 199 хиљада динара која су ненаплатива из разлога што су поједине фирме погашене а неке су већ дуже времена у блокади, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. 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;

- да је Центар за стручно усавршавање више исказао потраживања од купаца у износу од најмање 39 хиљада динара, која су ненаплатива због већег протекла времена (притом се није покушала наплата судским путем) и која су неправилно евидентирана у пословним књигама на овом конту, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. 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;

- да је Културни центар више исказао потраживања од купаца у износу од 4.884 хиљаде динара, и то за неправилно евидентирана потраживања од запослених по основу административних забрана и погрешно прокњижене авансне уплата у износу од 107 хиљада динара од стране „Телеком Србија“, уједно је више исказана билансна позиција 291000 – пасивна временска разграничења у истом износу, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- 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;

- да је ПУ „Ната Вељковић“ више исказала потраживања од родитеља која су ненаплатива због застарелости, у износу који у поступку ревизије нисмо могли

утврдити, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Месна заједница Велики Шиљеговац, исказала је потраживања у износу од 655 хиљада динара, која су ненаплатива, јер је Основни суд у Крушевцу дана 05.07.2016. године, донео Решење број ИВ – 13/2011, којим се обуставља извршење решења ИВ број 13/11 од 08.08.2011. године, из разлога што се извршни поверилац месна заједница Велики Шиљеговац није изјаснила о томе да ли су вољни да извршење добијене судске пресуде против утужених лица спроведе суд или јавни извршитељ, у периоду од 01.05.2016. до 01.07.2016. године. Такође, извршни поверилац се није ни жалио на донето решење у року од пет дана од дана пријема решења;
- 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.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - На дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 191 хиљаде динара, од тога: износ од 106 хиљада динара код Народне библиотеке; износ од 37 хиљада динара код Центар за стручно усавршавање и износ од 48 хиљада динара код Туристичке организације.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Центар за стручно усавршавање је на овој билансној позицији исказао износ од 37 хиљада динара за које не постоји документација и која потиче из периода 2011. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Културни центар је мање исказао ову билансну позицију за износ од 107 хиљада динара због погрешно евидентираног аванса, уместо на билансној позицији 123000 – краткорочни пласмани, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Народна библиотека је ову билансну позицију исказала у мањем износу за 130 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 131100 – разграничени расходи до једне године.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 - На дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 49 хиљада динара, код: Града Крушевца износ од 25 хиљаде динара и Спортског центра износ од 24 хиљаде динара.

Разграничени расходи до једне године, konto 131100 – На овој билансној позицији исказано је стање у износу од 130 хиљада динара по основу уплаћених аванса, код Народне библиотеке

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана код Народне библиотеке за износ од 130 хиљада динара док је мање исказана уплата аванса на конту 123200 - дати аванси депозити и кауције.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - На дан 31.12.2016. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 451.839 хиљада динара, од чега се износ од 224.043 хиљаде динара односи на директне кориснике, а износ од 251.406 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

На обрачунатим неплаћеним расходима и издацима евидентирају се расходи и издаци за нефинансијску имовину који се односе на створене обавезе које нису плаћене до краја обрачунског периода и по правилу одговарају стању на одговарајућим контима

категорије 230000-обавезе по основу расхода за запослене, 240000-обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене и 250000-обавезе из пословања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- код Културног центра ова билансна позиција није усаглашена са износима обавеза исказаних у пасиви биланса стања у износу од најмање 5.014 хиљада динара, због неправилног евидентирања промена у пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- код ПУ „Ната Вељковић“ ова билансан позиција није усаглашена са износима обавеза исказаних у пасиви биланса стања у износу од најмање 2.159 хиљада динара, због неправилног евидентирања промена у пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Народни музеј је мање исказао ову билансну позицију за износ од 3.933 хиљаде динара за неевидентирани обавезе, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала активна временска разграничења, konto 131300 - На дан 31.12.2016. године остала активна временска разграничења у Билансу стања исказани су у износу од 92.579 хиљада динара, код Градске управе износ од 90.000 хиљада динара, Културни центар износ од 37 хиљада динара и Спортски центар износ од 2.542 хиљаде динара. Ова билансна позиција исказана је као контра књижење за примљене авансе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су остала активна временска разграничења исказана у мањем износу за 4.914 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 251000 – примљени аванси, депозити и кауције.

Ванбилансна актива, konto 351000 – У Билансу стања града Крушевца на дан 31.12.2016. године исказана је ванбилансна актива у износу од 16.790 хиљада динара. Ово стање исказано је код: Спортски центар у износу од 998 хиљаде динара (за улазнице и жетоне) и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 4.245 хиљаде динара (за евидентирани менице за учешће у поступку јавних набавки).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа Крушевац је мање исказала ову билансну позицију у износу од 27.258 хиљада динара, за неевидентирани стања по Записнику о примопредаји права, обавеза и средстава које су настале до 01.12.2016. године ЈП Дирекције. ЈП Дирекција је ванбилансно евидентирала потраживања: по основу закупа, по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и по основу потраживања средства солидарности у исказаном износу. Градско веће донело је одлуку о преузимању права, обавеза и средстава од ЈП Дирекције број 5203. Према писаном појашњењу одговорних лица Градске управе Крушевац, ванбилансна актива није преузета из разлога што не постоји валидна рачуноводствена документација;
- Градска управа Крушевац није ванбилансно евидентирала примљену меницу од добављача „Успон“ доо Чачак, на износ од 70 хиљада динара, а по основу Уговора број 404-574/IV од 30.11.2016. године, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Народни музеј је ову билансну позицију исказао у мањем износу од 50 хиљада динара, јер није евидентирао

менице које су дате од стране добављача, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• Туристичка организација је ову билансну позицију исказала у мањем износу од 2.217 хиљада динара, јер није евидентирана меница која је дата за закључене уговоре, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, као и ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја).

Уколико се настави са неевидентирањем имовине у припреми, не вршењем анализе о испуњености услова за пренос у употребу, јавља се ризик необрачунавања амортизације која ту вредност своди на стварну, односно садашњу вредност.

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака уместо расхода, исказана имовина у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала, односно поједине билансне позиције биће више приказане у активи и пасиви.

Уколико се неправилно евидентирају и искажу аванси за нефинансијску имовину постоји ризик од нетачног исказивања финансијског извештаја.

Уколико се не евидентирају сва средства обезбеђења плаћања постоји ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају имовину којом располажу; 2) анализирају имовину у припреми и правилно је искажу; 3) правилно евидентирају расходе и издатке у својим пословним књигама; 4) предузму све мере како би наплатили потраживања и прекинули рок застарелости истих; 5) правилно евидентирају и искажу авансе за нефинансијску имовину и 6) евидентирају сва дата и примљена средства обезбеђења.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 14.813.864 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 2.680.917 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто 211500 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора на дан 31.12.2016. године износе 10.972 хиљаде динара, код Градске управе за обавезу по основу девет узетих кредита код Фонда за развој Републике Србије и то: кредит по Уговору о комисиону број 401-88/П од 14.02.2010. године у износу од 880 хиљада динара; Уговору о комисиону број 401-89/П од 14.02.2010. године у износу од 10.288 хиљада динара; Уговору о комисиону број 401-83/П од 14.02.2010. године у износу од 60.000 хиљада динара; Уговору о комисиону број 401-85/П од 14.02.2010. године у износу од 1.362 хиљаде динара; Уговору о комисиону број 401-84/П од 14.02.2010.

године у износу од 11.172 хиљаде динара; Уговору о комисиону број 401-86/П од 14.02.2010. године у износу од 5.562 хиљаде динара; Уговору о комисиону број 401-90/П од 14.02.2010. године у износу од 672 хиљаде динара; Уговору о комисиону број 401-87/П од 14.02.2010. године у износу од 7.138 хиљада динара и Уговору о комисиону број 401-82/П од 14.02.2010. године (број код Фонда) у износу од 1.494 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- увидом у извод отворених ставки утврђено је да град Крушевац и Фонд за развој Републике Србије нису усагласили стање на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Због наведеног изражавамо резерву на исказано стање обавеза по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора;
- у пословним књигама Градске управе није извршено евидентирање задужења за главнице по појединачним кредитним задужењима Фонда за развој Републике Србије, већ се збирно на једној субаналитичкој картици воде обавезе за сва кредитна задужења, чиме је отежано праћење стања дуговања за главницу дуга по појединачним кредитним задужењима.

Обавезе за плате и додатке, konto 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 69.842 хиљаде динара, за исказану плату и то Скупштине града у износу од 284 хиљаде динара, Градоначелника у износу од 245 хиљада динара, Градско јавно правобранилаштво у износу од 258 хиљада динара, Градске управе у износу од 22.553 хиљаде динара, ПУ у износу од 36.828 хиљада динара, Народно позориште у износу од 2.567 хиљада динара, Спортски центар у износу од 2.721 хиљаде динара, Центар за стручно усавршавање у износу од 279 хиљада динара, Центар за особе са инвалидитетом у износу од 291 хиљаде динара и Служба месне заједнице у износу од 2.307 хиљада динара и месна заједница Шиљиговац у износу од 1.509 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- обавезе за плате и додатке мање су исказане за износ од најмање 8.366 хиљада динара због неевидентираних обавеза за плате и додатке за децембар месец, и то: износ од 1.757 хиљада динара код Историјског архива, износ од 2.632 хиљаде динара код Културног центра, износ од 1.267 хиљада динара код Народне библиотеке, износ од 2.177 хиљада динара код Народног музеја, износ од 533 хиљаде динара код Туристичка организација. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 45 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавеза за социјалне доприносе код Центар за особе са инвалидитетом. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 234000-обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца;
- ПУ „Ната Вељковић“ је више исказала обавезе од добављача у износу од 8.204 хиљаде динара, због неправилног евидентирања обавеза на овој билансној позицији.

Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 283 хиљаде динара по основу обавеза за долазак и одлазак са посла код индиректних корисника, и то: износ од једне хиљаде

динара код Културног центра; износ од 209 хиљаде динара код Спортског центра и износ од 73 хиљаде динара код Службе месне заједнице и месне заједнице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- код Градске управе града Крушевца мање су исказане обавезе у износу од 1.263 хиљаде динара за неевидентирани обавезе за накнаду трошкова превоза запослених за октобар, новембар и децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- индиректни корисници града Крушевца, мање су исказали обавезе по основу накнаде за одлазак и долазак са посла у укупном износу од 3.733 хиљаде динара и то: Туристичка организација у износу од 22 хиљаде динара; Историјски архив у износу од 299 хиљада динара; Центра за особе са инвалидитетом у износу од 16 хиљада динара; Народне библиотеке у износу од 40 хиљада динара; Културни центар у износу од 257 хиљада динара; Народног музеја у износу од 176 хиљада динара; Крушевачко позориште у износу од 74 хиљаде динара; ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 2.849 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- Служба месне заједнице је мање исказала ову билансну позицију за износ од 138 хиљада динара услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на групи 252000 – обавезе према добављачима за исти износ.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 386 хиљада динара, код Спортског центра износ од 174 хиљаде динара и код Службе месне заједнице и месне заједнице износ од 212 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да индиректни корисници буџета града Крушевца нису у својим пословним књигама евидентирали обавезе за неисплаћене јубиларне награде у укупном износу од 758 хиљада динара, и то: Културни центар у износу од 136 хиљада динара; Историјског архива у износу од 68 хиљада динара и Крушевачко позориште у износу од 554 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 12.160 хиљаде динара по основу доприноса за плате, исказаних код: Скупштина града у износу од 50 хиљада динара; Градоначелник у износу од 44 хиљаде динара; Градска управа у износу од 4.042 хиљаде динара; Јавни правобранилац у износу од 46 хиљада динара; Народно позориште у износу од 459 хиљада динара; Спортски центар у износу од 487 хиљада динара; ПУ Ната Вељковић у износу од 6.301 хиљаде динара; Центар за стручно усавршавање у износу од 50 хиљада динара и Служба месне заједнице и месне заједнице у износу од 681 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца мање је исказана за износ од најмање 1.632 хиљаде динара за мање евидентирани обавезе за доприносе на плате и то за: 315 хиљада динара код Историјског архива, 560 хиљада динара код Културног центра, 227 хиљада динара код Народне библиотеке, 390 хиљада динара код Народног музеја, 45

хиљада динара код Центра за особе са инвалидитетом, 95 хиљада динара код Туристичке организације. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе по основу накнада у природи, конто 235000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза по основу пореза за превоз запослених у износу од четири хиљаде динара код Историјског архива износ од две хиљаде динара и код Службе за месне заједнице и месне заједнице износ од две хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза за боловање у износу од 184 хиљаде динара, и то: Градска управа у износу од 136 хиљада динара и код Спортског центра у износу од 48 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да индиректни корисници града Крушевца нису исказали обавезу за боловање и накнаду за породично боловање у укупном износу од 278 хиљада динара, и то; Културни центар у износу од 98 хиљада динара и Историјски архив у износу од 180 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 1.642 хиљаде динара, а односи се на следеће кориснике: 393 хиљада динара на Скупштина града, износ од 1.000 хиљаде динара на Градску управу Крушевац и износ од 250 хиљада динара на Спортски центар.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- да је ова позиција мање је исказана за износ од укупно 1.673 хиљаде динара код Скупштине града услед неправилног евидентирања обавеза одборничких накнада за децембар месец 2016. године, док је више исказано стање на групи 238000 – обавезе по основу посланичких додатака за исти износ;
- да је ова позиција мање је исказана за износ од најмање 125 хиљада динара за обавезе по уговорима о делу код Градске управе, јер нису евидентирани обавезе по основу уговора о делу за обављање послова техничких секретара. Истовремено, за исти износ мање је исказан конто 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе по основу посланичких додатака, конто 238000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 1.673 хиљаде динара исказаних код Скупштине града за исказане обавезе по основу одборничког додатка за децембар 2016. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од укупно 1.673 хиљаде динара, као што је објашњено код групе 237000 - службена путовања и услуге по уговору.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000 – Ова билансна позиција на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 78 хиљада динара код Градске управе, по основу обавеза за отплату камата код Фонда за развој Републике Србије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ова позиција је исказана у мањем износу за неевидентирани камату по кредитима Фонда за развој

Републике Србије, који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 162 хиљаде динара код Народног позоришта по основу умањења за плату од 10%.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- билансна позиција обавезе по основу донација, дотација и трансфера код директних корисника исказана је у мањем износу за 2.164 хиљаде динара, јер услед неправилног евидентирања умањења за плате од 10% за децембар месец, док је више исказано стање на групи 254000 – остале обавезе за исти износ;
- индиректни корисници града Крушевца нису исказали обавезу по основу донација, дотација и трансфера у укупном износу од 2.311 хиљада динара по основу умањења за плате од 10% по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и то: Спортски центар у износу од 158 хиљада динара; Народна библиотека у износу од 73 хиљаде динара; Историјски архив у износу од 128 хиљада динара; Центар за особе са инвалидитетом у износу од 29 хиљада динара; Туристичка организација у износу од 70 хиљада динара; Културни центар у износу од 299 хиљада динара; Народни музеј у износу од 230 хиљада динара; Центар за стручно усавршавање у износу од 34 хиљада динара; ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 1.247 хиљада динара и Служба месне заједнице у износу од 43 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за остале расходе, конто 245000 - На дан 31.12.2016. године исказане су обавезе за ПДВ у износу од 2.732 хиљаде динара и односи се на: Културни центар у износу од 144 хиљаде динара; Народни музеј у износу од 11 хиљада динара; Спортски центар у износу од 372 хиљаде динара и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 2.205 хиљада динара.

Примљени аванси, депозити и кауције, конто 251000 - На дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу примљених аванса у износу од 2.656 хиљада динара и односи се на: Културни центар у износу од 108 хиљада динара; Спортски центар у износу од 2.542 хиљаде динара и Центар за стручно усавршавање у износу од шест хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су примљени аванси, депозити и кауције исказани у мањем износу од 4.913 хиљада динара, јер Градска управа није евидентирала примљене авансе, депозите и кауције од ЈП Дирекције, а по основу Записника о примопредаји права, обавеза и средстава које су настале до 01.12.2016. године број 5203, по коме је комисија пописала и предала записник Градској управи на евидентирање у својим пословним књигама. Градско веће донело је одлуку о преузимању права, обавеза и средстава од ЈП Дирекције број 5203. Према писаном појашњењу одговорних лица Градске управе Крушевац, примљене авансе, депозите и кауције нису преузели из разлога што непостојања валидне рачуноводствене документације и из разлога застарелости.

Обавезе према добављачима, конто 252000 – На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према добављачима у износу од 350.560 хиљаде динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Скупштину града у износу од 593 хиљаде динара, Градоначелник у износу од 1.203 хиљаде динара, Градска управа у износу од 298.818 хиљада динара, Историјски архив у износу од 1.570 хиљада динара, ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 22.316 хиљаде динара, Народно позориште у износу од 2.325 хиљада динара, Културни центар у износу од 791 хиљаде динара, Народна библиотека у износу од 1.262 хиљада динара, Спортски центар у износу од 18.541 хиљаде динара, Центар за особе са инвалидитетом у износу од 105 хиљада динара, Центар за стручно усавршавање у износу од 28 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 257 хиљада динара, Служба за месне заједнице у износу од 1.769 хиљада динара и МЗ Шилгиговац у износу од 982 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Служба месне заједнице је више исказала ову билансну позицију за износ од 138 хиљада динара, по основу маркица за превоз запослених, док је мање исказана група конта 232000 - обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Народни музеј је мање исказао ову билансну позицију јер није евидентирао обавезе према добављачима у за износу од најмање 1.165 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- ПУ „Ната Вељковић“ је више исказала обавезе од добављача у износу од 8.204 хиљаде динара, због неправилног евидентирања обавеза на овој билансној позицији.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

1) Скупштина града Крушевца

Табела бр. 44: Прекорачених апропријација – Скупштина града у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	6	7	10
411000	Функционисање Скупштине града	3.205	3.163	42	283	-241
412000	Функционисање Скупштине града	585	566	19	51	-32
465000	Функционисање Скупштине града	609	609	0	37	-37
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-310

• **Скупштина града Крушевца је** преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 310 хиљаде динара. чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Функционисање Скупштине града у износу од 241 хиљаде динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Функционисање Скупштине града у износу од 32 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате за децембар 2016. године;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Функционисање Скупштине града у износу од 37 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати за децембар 2016. године.

2) Градоначелник града Крушевца

Табела бр. 45: Прекорачених апропријација – Градоначелник

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411000	Функционисање градоначелника	2.848	2.805	43	245	-202
412000	Функционисање градоначелника	507	502	5	44	-39
465000	Функционисање градоначелника	367	367	0	33	-33
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-274

• **Градоначелник је** преузео обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 274 хиљаде динара. чиме су поступили супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Функционисање градоначелника у износу од 202 хиљаде динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Функционисање градоначелника у износу од 39 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери по програмској активности Функционисање градоначелника у износу од 33 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2016. године;

3) Градски правобранилац

Табела бр. 46: Прекорачених апропријација - Градско правобранилаштво

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411000	Градско правобранилаштво	3.200	3.198	2	258	-256
412000	Градско правобранилаштво	610	573	37	46	-9
465000	Градско правобранилаштво	450	421	29	35	-6
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-271

• **Градско правобранилаштво је** преузело обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 271 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Градско правобранилаштво у износу од 256 хиљада динара за обавезе за плате за децембар 2016. године,
- апропријацију 412000 – социјални допринос за пензијско инвалидско осигурање по програмској активности Градско правобранилаштво у износу од 9 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за децембар 2016. године,
- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери по програмској активности Градско правобранилаштво у износу од 6 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2016. године;

4) Градска управа града Крушевца

Табела бр. 47: Прекорачених апропријација – Градска управа

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411000	ПА Функционисање-ГУ	214.647	214.647	0	17.806	-17.806
412000	ПА Функционисање-ГУ	38.452	38.352	100	3.187	-3.087
413000	ПА Функционисање-ГУ	7.440	7.022	418	1.263	-845
421000	ПА Функционисање-ГУ	34.807	33.836	971	3.831	-2.860
	ПА Јавна хигијена-ГУ	100.000	94.000	6.000	16.556	-10.556
422000	ПА Функционисање-ГУ	495	347	148	720	-572
424000	ПА Праћење квалитета елемената животне средине-Буџетски фонд за азштиту животне средине	4.500	4.123	377	1.046	-669
	ПА Уређење и одржавање зеленила-ГУ	70.000	63.247	6.753	9.635	-2.882
	ПА Остале комуналне услуге-ГУ	6.500	6.269	231	1.142	-911
425000	ПА Управљање отпадним водама (атмосферска канализација)-ГУ	6.500	6.500	0	653	-653
451000	П Аеродром Росуље-ГУ	6.051	3.692	2.359	2.877	-518
463000	ПА Функционисање ОШ Брана Павловић Коњух	8.672	7.269	1.403	1.715	-312
	ПА Функционисање ОШ Васа Пелагић Падеж	8.419	7.170	1.249	1.857	-608
	ПА Функционисање ОШ В С Корчагин	19.204	14.934	4.270	4.669	-399
	ПА Функционисање ОШ В С Јан	8.942	7.484	1.458	2.956	-1.498
	ПА Функционисање ОШ Вук Караџић	14.906	13.405	1.501	3.732	-2.231
	ПА Функционисање ОШ Доситеј Обрадовић	12.526	11.171	1.355	2.271	-916
	ПА Функционисање ОШ Драгомир Марковић	21.711	19.622	2.089	7.375	-5.286
	ПА Функционисање ОШ ЈЈ Змај	13.812	11.494	2.318	4.105	-1.787
	ПА Функционисање ОШ Јован Поповић	11.626	10.053	1.573	5.231	-3.658
	ПА Функционисање ОШ Кнез Лазар	6.683	5.732	951	1.057	-106
	ПА Функционисање Ош Нада Поповић	17.185	16.061	1.124	6.078	-4.954
	ПА Функционисање ОШ Свети Сава	11.264	9.982	1.282	1.931	-649
	ПА Функционисање ОШ Жабаре	9.682	7.991	1.691	1.980	-289
	ПА Функционисање Школе за основно и средње образовање Веселин Николић	11.875	11.252	623	4.185	-3.562
	ПА Функционисање Основне музичке школе Стеван Христић	7.183	5.717	1.466	1.936	-470
	ПА Функционисање Гимназије	18.449	16.365	2.084	2.480	-396
	ПА Функционисање Економско трговинске школе	12.150	10.990	1.160	1.911	-751
	ПА Фиункционисање Прве техничке школе Крушевац	20.190	19.375	815	6.687	-5.872
	ПА Функционисање Медицинске школе	12.006	10.523	1.483	3.087	-1.604
	ПА Функционисање Политехничке школе Милутин Миланковић	9.786	8.940	846	1.761	-915
ПА Функционисање Хемијско технолошке школе	14.942	14.071	871	7.555	-6.684	
472000	ПА Активности Црвеног крста-Народна кухиња-ГУ	12.000	11.468	532	946	-414
483000	ПА Функционисање-ГУ	95.306	122.648	-27.342	163	-27.505
484000	П Превенција и отклањање последица елементарних непогода и других ванредних ситуација-ГУ	9.691	9.691	0	190	-190
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-112.415

• **Градска управа је:**

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 112.415 хиљада динара чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

- апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде стално запослених по програмској активности Функционисање Градске управе у износу од 17.806 хиљада динара по основу обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Функционисање Градске управе у износу од 3.087 хиљада динара по основу обавезе за социјалне доприносе за децембар 2016. године;
- апропријацији 413000 – накнаде у природи по програмској активности Функционисање Градске управе у износу од 845 хиљада динара, по основу рачуна за превоз запослених за децембар 2016. године;
- апропријацији 421000 – стални трошкови по програмској активности Функционисање Градске управе у износу од 2.860 хиљада динара, по основу рачуна за струју за децембар 2016. године;
- апропријацији 421000 – стални трошкови по програмској активности Јавна хигијена у износу од 10.556 хиљада динара, по основу рачуна за чишћење улица за децембар 2016. године;
- апропријацији 422000 – трошкови путовања по програмској активности Функционисање Градске управе у износу од 572 хиљаде динара, по основу рачуна за осигурање за децембар 2016. године;
- апропријацији 424000 – специјализоване услуге по програмској активности Праћење квалитета елемената животне средине – буџетски фонд за заштиту животне средине у износу од 669 хиљада динара, по основу рачуна за одржавање програма за децембар 2016. године;
- апропријацији 424000 – специјализоване услуге по програмској активности Уређење и одржавање зеленила у износу од 2.882 хиљаде динара, по основу испостављене ситуације за децембар 2016. године за одржавање зеленила;
- апропријацији 424000 – специјализоване услуге по програмској активности остале комуналне услуге у износу од 911 хиљада динара, по основу рачуна по основу рачуна за ЗОО хигијену за период и испитивање воде, водотока о испитивање буке за децембар 2016. године;
- апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката по програмској активности Управљање отпадним водама (атмосферска канализација) у износу од 653 хиљаде динара, по основу ситуација за децембар месец 2016. године;
- апропријацији 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама по програмској активности Аеродром Росуље у износу од 518 хиљада динара, по основу судског поравнања из децембара 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Брана Павловић Коњух у износу од 312 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембар 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Васе Пелагић Падеж у износу од 608 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463100 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Велизар Станковић Корчагин у износу од 399 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463100 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Владислав Савић Јан у износу од 1.498 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;

- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Вук Караџић у износу од 2.231 хиљаде динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Доситеј Обрадовић у износу од 916 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Драгомир Марковић у износу од 5.286 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Јован Јовановић Змај у износу од 1.787 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Јован Поповић у износу од 3.658 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Кнез Лазар у износу од 106 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Нада Поповић у износу од 4.954 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Свети Сава у износу од 649 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање ОШ Жабаре у износу од 289 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање Школе за основно и средње образовање Веселин Николић у износу од 3.562 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање Основне музичке школе Стеван Христић у износу од 470 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање Гимназије у износу од 396 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање Економско трговинске школе у износу од 751 хиљаде динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање Прво техничка школа у износу од 5.872 хиљаде динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање Медицинска школа у износу од 1.604 хиљаде динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;

- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање Политехничка школа у износу од 915 хиљада динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 463000 – трансфери осталим нивоима власти по програмској активности Функционисање Хемиско технолошке школе у износу од 6.684 хиљаде динара, по основу поднетих захтева за расходе за децембарске рачуне 2016. године;
- апропријацији 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета по програмској активности Црвеног крста . народна кухиња у износу од 414 хиљада динара, по основу рачуна за народну кухињу за децембар 2016. године;
- апропријацији 484000 – накнада штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока по програмској активности Превенција отклањања последица елементарних непогода и других ванредних ситуација у износу од 190 хиљада динара, по основу рачуна за превенцију и отклањање последица за децембар 2016. године;

2) извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације 483100 – новчане казне и пенали по решењу судова по програмској активности Функционисање Градске управе у износу од 27.505 хиљада динара за трошкове принудне наплате, из извора 01 по програмској активности Функционисање Градске управе културе. Наведено прекорачење је настало из разлога не прекњижавања главнице принудне наплате на стварној врсти конта, то јест на конту 541000 – земљиште, где је имала неискоришћених средстава у износу од 39.314 хиљада динара.

5) Историјски архив

Табела бр. 48: Прекорачених апропријација – Историјски архив

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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционисање Историјског архива	18.516	18.459	57	1.572	-1.515	2.290	2.116	174	186	-12
412	Функционисање Историјског архива	3.318	3.304	14	282	-268	470	379	91	33	58
413	Функционисање Историјског архива	520	514	6	292	-286	169	134	35	6	29
416	Функционисање Историјског архива	950	901	49	68	-19			0		0
421	Функционисање Историјског архива	2.659	2.595	64	1.129	-1.065	457	347	110	29	81
465	Функционисање Историјског архива	2.450	2.395	55	107	-52	280	237	43	21	22
511	Функционисање Историјског архива			0	67	-67			0		0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-3.172	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-12

• Историјски архив је:

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање Историјског архива у износу од укупно 3.172

хиљаде динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.515 хиљада динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 282 хиљаде динара за обавезе за доприносе за децембар 2016. године;
- апропријацију 413100 – накнаде у натури у износу од 286 хиљада динара за обавезе за превоз запослених за период јул - децембар 2016. године, (децембарски рачуни су 40 хиљада динара);
- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 19 хиљада динара за обавезе за јубиларну награду за новембар 2016. године;
- апропријацију 421000 – Стални трошкови у износу од 1.065 хиљада динара за обавезе за грејање, струју, мониторинг алармног система, комуналне услуге, фиксне телефоне и одвоз отпада за период јул - децембар 2016. године (децембарски рачуни су 185 хиљада динара);
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 52 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за децембар 2016. године,
- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 67 хиљада динара за обавезу за израду пројекта стабилне инсталације за децембар 2016. године;

2) извршио расходе у укупном износу од 12 хиљаде динара по програмској активности Функционисање Историјског архива из осталих извора и преузео обавезу на апропријацији 411100 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 12 хиљада динара, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

б) Народна библиотека

Табела бр. 49: Прекорачених апропријација – Народна библиотека

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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционисање Народне библиотеке	15.780	15.741	39	1.267	-1.228			0		0
412	Функционисање Народне библиотеке	2.832	2.818	14	227	-213			0		0
413	Функционисање Народне библиотеке	330	299	31	40	-9	24	23	1		1
421	Функционисање Народне библиотеке	2.549	2.509	40	712	-672	238	122	116	7	109
511	Адаптација и опремање простора на трећем спрату Дома синдиката			0		0	2.940	2.992	-52	297	-349
512	Центар за дигитализацију Народне библиотеке Крушевац	250	250	0		0	1.500	1.500	0	45	-45
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-2,123					-394
							Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				

• Народна библиотека је:

1) извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 2.123 хиљаде динара по програмској активности Функционисање

Народне библиотеке, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

-апропријација 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.228 хиљада динара за обавезу за плате за децембар месец 2016. године;

- апропријација 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 213 хиљада динара за обавезу за доприносе за децембар месец 2016. године;

- апропријација 413000 – накнаде у натури у износу од 9 хиљада динара за обавезу превоз запослених за децембар месец 2016. године;

- апропријација 421000 – стални трошкови у износу од 672 хиљаде динара за обавезу за струју и грејање за период септембар - децембар месец 2016. године (децембарски рачуни су у износу од 198 хиљада динара);

2) извршила расходе у укупном износу од 52 хиљаде динара и преузела обавезе у износу од 297 хиљада динара по програмској активности Адаптацијаи опремање простора на трећем спрату Дома синдиката из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднела захтев за повећање апропријације 511000 – зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

3) преузела обавезе у укупном износу од 45 хиљада динара по програмској активности Центар за дигитализацију Народне библиотеке Крушевац из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање апропријације 512200 - Административна опрема, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

7) Центар за стручно усавршавање

Табела бр. 50: Прекорачених апропријација – Центар за стручно усавршавање

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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционисање Центра за стручно усавршавање	3.353	3.348	5	280	-275			0		0
412	Функционисање Центра за стручно усавршавање	601	599	2	50	-48			0		0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-323	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				0

• **Центар за стручно усавршавање је:** преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 323 хиљаде динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Функционисање Центра за стручно усавршавање у износу од 275 хиљада динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;

- апропријацију 412100 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Функционисање Центра за стручно усавршавање у износу од 48 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за децембар 2016. године;

8) Центар за особе са инвалидитетом

Табела бр. 51: Прекорачених апропријација – Центар за особе са инвалидитетом

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)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
411	Подршка социо хуманитарним местима	3.062	3.036	26	247	-221			0		0	
412	Подршка социо хуманитарним местима	548	547	1	45	-44			0		0	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-265	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

Центар за особе са инвалидитетом је преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 265 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Подршка социо хуманитарним местима у износу од 221 хиљаде динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Подршка социо хуманитарним местима у износу од 30 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за децембар 2016. године;

9) Културни центар Крушевац

Табела бр. 52: Прекорачених апропријација – Културни центар

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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
411	Функционисање КЦК	30.355	30.305	50	2.632	-2.582	7.020	5.703	1.317	494	823	
412	Функционисање КЦК	5.449	5.425	24	471	-447	1.192	1.021	171	88	83	
413	Функционисање КЦК	875	875	0	257	-257			0		0	
414	Функционисање КЦК	410		410		410	600	671	-71	98	-169	
421	Функционисање КЦК	7.727	7.472	255	344	-89	2.225	1.792	433		433	
423	Функционисање КЦК	386	371	15	57	-42	320	36	284		284	
426	Функционисање КЦК	290	277	13	15	-2	370	266	104	4	100	
465	Функционисање КЦК	2.851	2.825	26	279	-253	311	179	132	20	112	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-3.672	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-169

• Културни центар Крушевац је:

1) преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 3.672 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по под програмској активности Функционисање Културног центра Крушевац у износу од 2.582 хиљаде динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;

- апропријацију 412000 – социјални доприносина терет послодавца по под програмској активности Функционисање Културног центра Крушевац у износу од 447 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 413000 – накнаде у натури по под програмској активности Функционисање Културног центра у износу од 257 хиљада динара за накнаду за превоз запослених за период септембар - децембар 2016. године (децембарски рачуни су у износу од 68 хиљаде динара);
- апропријацију 421000 – стални трошкови по под програмској активности Функционисање Културног центра у износу од 89 хиљада динара за струју и гас за децембар 2016. године;
- апропријацију 423000 – Услуге по уговору по под програмској активности Функционисање Културног центра у износу од 42 хиљаде динара за обавезу информисање јавности за период октобар - децембар 2016. године и стручне услуге за период децембар 2016. године;
- апропријацију 426000 – материјал по под програмској активности Функционисање Културног центра у износу од 2 хиљаде динара за канцеларијски материјал за децембар 2016. године;
- апропријацију 465100 – остале дотације и трансфери по под програмској активности Функционисање Културног центра у износу од 253 хиљаде динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2016. Године;

2) извршило расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације за 71 хиљаде динара из осталих извора преузела обавезе у износу од 98 хиљада динара више од одобрене апропријације по програмској активности Функционисање Културног центра, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација 414000 – социјална давања запосленима, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

10) Народни музеј Крушевац

Табела бр. 53: Прекорачених апропријација – Народни музеј

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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционисање Народног музеја	24.855	24.850	5	2177	-2.172			0		0
412	Функционисање Народног музеја	4.450	4.448	2	389	-387			0		0
413	Функционисање Народног музеја	429	427	2	176	-174			0		0
423	Функционисање Народног музеја	1.589	2.010	-421	164	-585	1.589	1.374	215		215
424	Функционисање Народног музеја	150	114	36	58	-22	30	0	30		30
426	Функционисање Народног музеја	235	188	47	30	17	605	620	-15		-15
465	Функционисање Народног музеја	2.291	2.268	23	230	-207	135	135	0		0
515	Функционисање Народног музеја	50	50	0		0	6.021	6.025	-4		-4
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-3.547	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из осталих извора финансирања				-19

- Народни музеј је:

1) преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање народног музеја у износу од укупно 3.547 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.172 хиљаде динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 387 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 174 хиљаде динара за неизмирене обавезе за накнаду за превоз запослених за период август – децембар месец 2016. године (децембарски рачун је у износу од 37 хиљаде динара);
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 22 хиљаде динара за обавезу за испитивање воде за децембар 2016. године;
- апропријацију 465100 – остале дотације и трансфери у износу од 207 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за децембар 2016. године;

2) извршио расходе у укупном износу од 19 хиљада динара из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, по програмској активности Функционисање Народног музеја, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

3) извршио расходе у укупном износу од 421 хиљада динара из буџета града више од одобрених апропријацијом на 423000 – услуге по уговору, по програмској активности Функционисање Народног музеја, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

11) Крушевачко позориште

Табела бр. 54: Прекорачених апропријација – Крушевачко позориште

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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционисање крушевачког позоришта	29.458	29.418	40	2.567	-2.527			0		0
412	Функционисање крушевачког позоришта	5.273	5.266	7	459	-452			0		0
416	Функционисање крушевачког позоришта	1.666	1.363	303	554	-251			0		0
421	Функционисање крушевачког позоришта	7.215	6.717	498	1.925	-1.427	1.208	786	422	9	413
465	Функционисање крушевачког позоришта	3.600	3.475	125	161	-36			0		0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација избуџетских средстава					-4.693		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања			0

• Крушевачко позориште је:

1) преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од

укупно 4.693 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.527 хиљада динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 452 хиљада динара за социјалне доприносе на плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 251 хиљаде динара за исплату јубиларних награда за децембар 2016. године;
- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 1.427 хиљада динара за грејање и струју за период септембар - децембар 2016. године (децембарски рачуни су у износу од 473 хиљаде динара) и услуге фотокопирања услуге омладинске задруге на плате за период октобар - децембар 2016. године (децембарски рачуни су у износу од 62 хиљаде динара);
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 36 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за децембар 2016. године;

12) Туристичка организација

Табела бр. 55: Прекорачених апропријација – Туристичка организација

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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Управљање развоја туризма	6.010	5.907	103	533	-430			0		0
412	Управљање развоја туризма	1.080	1.057	23	95	-72			0		0
413	Управљање развоја туризма	121	108	13	22	-9	25	12	13		13
421	Управљање развоја туризма	729	685	44	69	-25	230	90	140	22	118
465	Управљање развоја туризма	706	653	53	70	-17			0		0
523	Управљање развоја туризма			0	0	0	839	818	21	142	-121
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-553			Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања		-121

• Туристичка организација је:

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Управљање развоја туризма у укупном износу од 553 хиљаде динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 430 хиљада динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 72 хиљаде динара за социјалне доприносе на плате за децембар 2016. године;

- апропријацију 413000 – накнаде у натури по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 9 хиљада динара за одлазак и долазак са посла за децембар 2016. године;

- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 25 хиљада динара за услуге електричне енергије, услуге мобилног, фиксног телефона и пошту за децембар 2016. године;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Управљање развојем туризма у износу од 17 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2016. године;

2) преузела издатке у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 121 хиљаде динара на апропријацији 523100 – залихе робе за даљу продају, а да није поднела захтев за повећање наведене апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

13) Установа за физичку културу „Спортски центар Крушевац“

Табела бр. 56: Прекорачених апропријација Спортски центар

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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	6	7	9	10	11	12	13	15
411	Подршка локалним спортским организацијама.	23.892	23.879	13	1.980	-1.967	11.406	10.575	831	742	89
412	Подршка локалним спортским организацијама.	4.276	4.274	2	355	-353	2.036	1.911	125	133	-8
415	Подршка локалним спортским организацијама.			0		0	740	622	118	210	-92
416	Подршка локалним спортским организацијама.	690	621	69	69	0	556	489	67	156	-89
421	Подршка локалним спортским организацијама.	27.470	25.532	1.938	5.711	-3.773	2.769	931	1.838	11.907	-10.069
423	Подршка локалним спортским организацијама.	504	504	0		0	2.719	2.006	713	737	-24
424	Подршка локалним спортским организацијама.	220	209	11	25	-14	505	434	71	638	-567
426	Подршка локалним спортским организацијама.	700	700	0	29	-29	2.087	1.433	654	578	76
465	Подршка локалним спортским организацијама.	1.600	1.600	0	143	-143	275	251	24	14	10
511	Одржавање спортске инфраструктуре	2.960	2.960	0		0	2.615	2.548	67	463	-396
512	Подршка локалним спортским организацијама.			0		0	162	127	35	225	-190
	Одржавање спортске инфраструктуре	5.475	5.472	3		3	800	14	786	794	-8
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-6.279	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-11.443

• Установа Спортски центар Крушевац је:

1) преузела обавезу у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 6.279 хиљада динара. чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 1.967 хиљада динара за обавезе за плате за децембар 2016. године.
 - апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 353 хиљаде динара за доприносе на плате за децембар 2016. године.
 - апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 3.773 хиљаде динара, и то по основу обавеза за услуге електричне енергије, гас, грејање и камата за нередовно плаћање рачуна, за децембар 2016. године;
 - апропријацију 424000 – услуге по уговору по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 14 хиљада динара. и то по основу обавеза за испитивање воде, за децембар 2016. године;
 - апропријацију 426000 – материјали по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима у износу од 29 хиљада динара, и то по основу обавеза за набавку хлора за децембар 2016. године;
 - апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама. удружењима и савезима у износу од 143 хиљаде динара за порез на плате за децембар 2016. године;
- 2) Пеузела обавезе у укупном износу од 11.443 хиљаде динара по програмској активности Подршка локалним спортским организацијама. удружењима и савезима из осталих извора, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
- апропријацију 412000 – социјално доприноси на терет послодавца у износу од 8 хиљада динара;
 - апропријацију 415000 – накнада трошкова за запослене у износу од 92 хиљаде динара;
 - апропријацију 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 89 хиљада динара;
 - апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 10.069 хиљада динара;
 - апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 24 хиљаде динара;
 - апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 567 хиљаде динара;
 - апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 396 хиљада динара;
 - апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 198 хиљада динара.

14) Служба месне заједнице

Табела бр. 57: Прекорачених апропријација – Служба месних заједница у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Месне заједнице	27.750	27.695	55	2.307	-2.252
412	Месне заједнице	4.959	4.957	2	413	-411
413	Месне заједнице	870	777	93	175	-82
421	Месне заједнице	5.395	5.234	161	1.587	-1.426
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-4.171

• Служба месне заједнице је:

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 4.171 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411100 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Месне заједнице у износу од 2.252 хиљаде динара за обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Месне заједнице у износу од 411 хиљада динара за обавезе за социјалне доприносе за децембар 2016. године;
- апропријацију 413000 – накнаде у природи по програмској активности Месне заједнице у износу од 82 хиљаде динара за набавку маркица за превоз за долазак и одлазак са посла за период октобар - децембар 2016. године (децембарски рачуни су у износу од 57 хиљаде динара);
- апропријацију 421000 – стални трошкови по програмској активности Месне заједнице у износу од 1.426 хиљада динара за услуге електричне енергије и услуге грејања за период јул - децембар 2016. године (децембарски рачуни су у износу од 494 хиљаде динара) и за телефонске услуге за период новембар - децембар 2016. године (децембарски рачун је на износ од 46 хиљаде динара). Напомена: Рачуни за грејање и електричну енергију су испостављени на име сваке месне заједнице понаособ, док је Служба месне заједнице плаћала њихове рачуне за струју и грејање са свог текућег рачуна, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

15) ПУ „Ната Вељковић“

Табела бр. 58: Прекорачених апропријација – ПУ „Ната Вељковић“

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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционисање предшколске установе	133.670	133.587	83	16.757	-16.674	87.998	87.618	380	41.809	-41.429
412	Функционисање предшколске установе	23.991	23.737	254	2.048	-1.794	17.874	16.997	877	6.301	-5.424
465	Функционисање предшколске установе	10.000	10.000	0		0	8.000	6.973	1.027	1.247	-220
482	Функционисање предшколске установе			0		0	565	865	-300		-300
483	Функционисање предшколске установе			0		0	0	275	-275		-275
522	Функционисање предшколске установе			0		0	15.810	22.740	-6.930	2.523	-9.453
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-18.468				Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања	-57.101

- ПУ Ната Вељковић је:

1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање предшколске усатанове у укупном износу од 18.468 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 16.762 хиљаде динара за обавезе за плате за децембра 2016. године;
- апропријацију 412000 социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.794 хиљаде динара за доприносе на плате за децембар 2016. године;
- 2) извршио расходе у укупном износу од 7.505 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколске установе из осталих извора и преузео обавезе у укупном износу од 49.596 хиљада динара више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:
 - апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41.429 хиљада динара;
 - апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.424 хиљаде динара;
 - апропријацију 465000 – остале текуће дотације и трансфери у износу од 220 хиљада динара;
 - апропријацију 482000 – порез, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 300 хиљаде динара;
 - апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 275 хиљада динара;
 - апропријацију 522000 – залихе производње у износу од 9.453 хиљаде динара.

НАПОМЕНА: У следећој табели дат је преглед преузетих обавеза изнад одобрене апропријације на дан 30.11.2016. године, од стране ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу Крушевац, које је преузела Градска управа на основу Записника о примопредаји права, обавеза и средстава које су настале до 01.12.2016. године у ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Крушевац број 5203 од 09.12.2016. године. Скупштина града Крушевца није донела ребаланс буџета након преузетих обавеза од стране ЈП Дирекције. Дана 20.12.2016. године Градско веће града Крушевца донело је Закључак број 14-12/2016, о усвајању Информација о примопредаји права, обавеза и средстава које су настале до 01.12.2016. године, у ЈП Дирекцији а које преузима град Крушевац.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Градско веће донело Закључак о усвајању информација о примопредаји права, обавеза и средстава које су настале до 01.12.2016. године у ЈП Дирекцији, а које преузима град Крушевац, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи, јер преузимање обавеза јавног предузећа није у надлежности Градског већа, већ надлежности Скупштине града Крушевца.

16) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу

Табела бр. 59: Прекорачених апропријација ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	ПА Уређивање грађевинског земљишта	49.610	49.610	0	4.488	-4.488
412	ПА Уређивање грађевинског земљишта	8.880	8.880	0	803	-803
425	ПА Одржавање путева	172.103	171.846	257	358	-101
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-5.496

• **ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Крушевац је:**

1) преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 5.496 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених по програмској активности Управљање грађевинског земљишта у износу од 4.488 хиљада динара за обавезе за плате за новембар месец 2016. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца по програмској активности Уређивање грађевинског земљишта у износу од 803 хиљаде динара за обавезе за доприносе за новембар месец 2016. године;
- апропријација 425000 – текуће поправке и одржавање по програмској активности Одржавање путева у износу од 101 хиљаде динара, за обавезе по основу испостављених ситуација и рачуна за текуће поправке и одржавање путева новембар месец 2016. године.

Остале обавезе, конто 254000 - На дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу умањења за плате, административних забрана, чланарина Управних одбора, и ПДВ-а и друго у износу од 111.412 хиљада динара, код следећих буџетских корисника: Скупштина града у износу од 37 хиљаде динара; Градоначелник и градско веће у износу од 33 хиљаде динара; Градске управе у износу од 92.093 хиљаде динара; Јавни правобранилац у износу од 35 хиљада динара; Културни центар у износу од 4.744 хиљаде динара; Спортски центар у износу од 219 хиљада динара; ПУ Ната Вељковић у износу од 6.217 хиљада динара; месне заједнице Бивоље у износу од 7.909 хиљада динара (по основу адаптације пословног простора који издаје месна заједница Бивоље. Закупац је извршио адаптацију закупљеног простора, а месна заједница месечно фактурише закуп који 50% износа књижно одобрава а 50% наплаћује као сопствени приход); месна заједница Шиљеговац 46 хиљаде динара (обавезе за солидарни порез за неисплаћене зараде од августа 2015. године до мај 2016. године) и Служба месне заједнице 43 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- директни корисници буџетских средстава су више исказали ову билансну позицију за износ од укупно 2.164 хиљаде динара, као што је објашњено код групе 243000 - обавезе по основу донација, дотација и трансфера;
- Градска управа је ову билансну позицију исказала у већем износу за 90.000 хиљаде динара јер је исказала потенцијалне обавезе које води Јавни правобранилац пред судом, које су још у току и чији се исход неизвестан. Потраживање је створено без валидне рачуноводствене документације, само на бази извештаја Градског правобраниоца, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- индиректни корисници Културни центар (износ од 4.744 хиљаде динара) и ПУ Ната Вељковић (износ од 6.217 хиљада динара), су ову билансну позицију исказали у већем износу за 10.961 хиљаде динара, јер су на овој билансној позицији евидентирали обавезе запослених по основу административних забрана, наведено не представља обавезу индиректних корисника већ обавезу запослених, те стим је билансна позиција 231000 – обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- приходи од издавања у закуп пословног простора у јавној својини, уплаћен је на рачун сопствених прихода индиректног корисника месна заједница Бивоље, што је супротно

члану 6, 32. и 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 25, 49. и 105. Закона о буџетском систему.

Пасивна временска разграничења, конто 291000 – Исказано је стање у износу од 2.116.171 хиљаде динара, као контра ставка за потраживања и уплаћене авансе, код: Градска управа у износу од 2.094.565 хиљада динара; Историјски архив у износу од 46 хиљада динара; Народно позориште у износу од 967 хиљада динара; Културни центар у износу од 1.293 хиљада динара; Народна библиотека у износу од 358 хиљада динара; Народни музеј у износу од 901 хиљада динара; Спортски центар у износу од 1.799 хиљада динара; ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 3.489 хиљада динара; Центар за стручно усавршавање у износу од 100 хиљада динара; Туристичка организација у износу од 295 хиљада динара и Служба за месне заједнице и месне заједнице у износу од 12.358 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Градска управа града Крушевца је више исказала износ од 34.205 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања;
- Културни центар Крушевац је ову билансну позицију исказао мање за износ од најмање 5.083 хиљаде динара, због неправилног евидентирања потраживања у својим пословним књигама;
- Народна библиотека је више исказала пасивна временска разграничења у износу од 130 хиљада динара, због погрешног евидентирања авансних уплата, уједно су и 123200 – дати аванси, депозити и кауције мање исказани у истом износу;
- ПУ „Ната Вељковић“ је мање исказала пасиван временска разграничења за износ од најмање 2.159 хиљада динара, због неправилног евидентирања потраживања у својим пословним књигама.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 12.132.947 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима Града са стањем на дан 31.12.2016. године износи 10.035.532 хиљаде динара, од чега се износ од 7.298.321 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 2.775.127 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике. Нефинансијска имовина у сталним средствима усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ова билансна позиција код Народног музеја није усаглашена са износом нефинансијске имовине у сталним средствима исказаним у активи биланса стања и мање је исказана за износ од укупно 26 хиљада динара услед неправилног евидентирања;
- ова билансна позиција више је исказана за износ од 451.350 хиљада динара, и то:
- 446.819 хиљада динара због дуплог евидентирања зграда и грађевинских објеката код индиректних корисника и код Градске управе, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти;

- 4.531 хиљаде динара због погрешног евидентирања нематеријалне имовине на класи 400000 – текући расходи, што је ближе објашњено на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми;

• ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 46.764 хиљаде динара и то:

- неевидентирања зграда и грађевинских објеката на којима су уписали право јавне својине, чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије,

- неевидентирања опреме (16 мобилних телефона), чију вредност нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије;

- по основу изузетог земљишта за експроприсано земљиште у износу од 36.456 хиљаде динара;

- неевидентирани аванси за нефинансијску имовину у износу од 10.308 хиљада динара код Градске управе;

што је ближе објашњено на конту 010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2016. године износи 6.194 хиљаде динара, односи се на индиректне буџетске кориснике и то: износ од 850 хиљада динара на Културни центар; износ од 691 хиљада динара на Народни музеј; износ од 281 хиљада динара на Спортски центар; износ од 3.574 хиљада динара на ПУ „Ната Вељковић“; износ од 457 хиљада динара на Туристичка организација и износ од 341 хиљаде динара на Служба месне заједнице и месне заједнице.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је нефинансијска имовина у залихама исказана у мањем износу од 184 хиљаде динара због неевидентирања залихе ситног инвентара, што је ближе објашњено на конту 022100;

Финансијска имовина, конто 311400 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.611.496 хиљада динара, код: Градоначелник и Градско веће у износу од 2 хиљаде динара; Градске управе у износу од 1.611.384 хиљаде динара; ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 112 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

• у пословним књигама града Крушевца није евидентирано учешће у капиталу привредних друштва у укупном износу од 82 хиљаде динара, што значи да је финансијска имовина исказана у мањем износу, што је ближе објашњено на конту 111900 – домаће акције и остали капитал;

• финансијска имовина је више исказана за износ од 630.875 хиљада динара по основу конверзије потраживања настала по основу јавних прихода код привредног друштва „14. октобар“ АД Крушевац, што је ближе објашњено на конту 111900 – домаће акције и остали капитал.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.234 хиљаде динара, код индиректних корисника и то: Културни центар у износу од 244 хиљаде динара (за обрачунату амортизацију); Народни музеј у износу од 24 хиљаде динара (за обрачунату амортизацију у 2016. години) и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 966 хиљада динара (за обрачунату амортизацију).

У поступку ревизије а на основу узорковане документације нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа извора новчаних средстава код ПУ „Ната Вељковић“, јер новчаних средстава на текућим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2016. године нема.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700 - Ова билансна позиција исказана је у износу од 13.409 хиљада динара, код следећих корисника, и то: Градске управе у износу од 12.933 хиљаде динара (наменска средства са подрачуна ФЗП стамбени део); Народно позориште у износу од 206 хиљаде динара (неутрошена средства из ранијих година и налазе се на рачуну); Народна библиотека у износу од две хиљаде динара (неутрошена средства из ранијих година и налазе се на рачуну) и Народни музеј у износу од 268 хиљада динара (пренос по билансу, средства се не налазе на рачуну).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 268 хиљада динара, јер пренетих неутрошених средстава из ранијих година на дан 31.12.2016. године нема на рачунима Народног музеја отворених код Управе за трезор.

Остали сопствени извори, konto 311900 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.989 хиљада динара, код индиректних корисника и то Народна библиотека у износу од 5 хиљаде динара (у питању је грешка приликом попуњавања образаца) и ПУ „Ната Вељковић“ у износу од 1.984 хиљаде динара (преносе се по билансу из ранијих година).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа осталих сопствених извора код ПУ „Ната Вељковић“, јер новчаних средстава на текућим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2016. године нема;
- ова позиција више је исказана код Народне библиотеке за износ од пет хиљада динара, због грешке која је настала приликом попуњавања образаца.

Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121 - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета града Крушевца за 2016. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 441.313 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је вишак прихода и примања суфицит, мање је исказан за износ од најмање 2.543 хиљаде динара, што је супротно Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311 – Исказана су средства у износу од 21.780 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више је исказана код Народног музеја за износ од пет хиљада динара, услед неправилног евидентирања, јер новчаних средстава на текућим рачунима у наведеном износу на дан 31.12.2016. године нема.

Ванбилансна пасива, konto 352000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 16.790 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 351000 – Ванбилансна актива.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ванбилансна евиденција исказана је у мањем износу од 27.258 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 351000 – Ванбилансна актива.

Ризик

Неевидентирањем обавеза, нетачним и неправилним исказивањем капитала, резултата пословања и ванбилансне пасиве, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

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.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал, резултат пословања и ванбилансну пасиву, преузимају обавезе до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену и 2) корисници буџетских средстава подносе захтев Градској управи за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2016. године - Начелник градске управе града Крушевца није донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Крушевца.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да Начелник градске управе није прописао начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава директних и индиректних корисника буџетских средстава која су им пренета а која нису утрошена до краја фискалне године, што је супротно члану 59. став 5. Закона о буџетском систему.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 511.880 хиљада динара и издаци у износу од 241.229 хиљада динара, што значи да је остварен вишак примања у износу од 270.651 хиљаде динара, док је у 2015. години исказан мањак у износу од 122.121 хиљаде динара.

Табела бр. 60: Извештај о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		32.342	511.880
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	30.738	511.880
810000	Примања од продаје основних средстава	1.279	589
820000	Примања од продаје залиха	29.459	58.408
840000	Примања од продаје природне имовине	1.279	589
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.604	
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.604	
ИЗДАЦИ		154.463	241.229
500000	Издаци за нефинансијску имовину	98.375	191.299
510000	Основна средства	87.057	138.415
520000	Залихе	8.352	26.349

540000	Природна имовина	2.966	26.535
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	56.088	49.930
610000	Отплата главнице	56.088	49.930
	Вишак примања		270.651
	Мањак примања	122.121	

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, отплата главнице и мањак примања мање исказани у износу од 6.379 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 - расходи и неевидентираних издатака који су плаћени у 2016. години (са подрачуна), што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака уместо расхода, исказана имовина неће одговарати реалном стању имовине.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају расходе и издатке у својим пословним књигама.

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 3.100.713 хиљада динара, новчани одливи у износу од 2.711.778 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 483.784 хиљаде динара.

Табела бр. 61: Извештај о новчаним токовима у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	2.545.078	3.100.713
4002	700000	Текући приходи	2.512.736	2.588.833
4003	710000	Порези	1.595.765	1.693.448
4057	730000	Донације и трансфери	594.767	579.522
4069	740000	Други приходи	304.943	292.692
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	14.393	20.204
4099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.868	2.967
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	30.738	511.880
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	1.279	589
4114	820000	Примања од продаје залиха	29.459	58.408
4124	840000	Примања од продаје природне имовине		452.883
4131	900000	Примања од задужевања и продаје финансијске имовине	1.604	
4151	920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.604	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	2.511.146	2.711.778
4172	400000	Текући расходи	2.356.683	2.470.549
4173	410000	Расходи за запослене	841.609	877.439
4195	420000	Коришћење услуга и роба	791.855	837.518
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	9.391	2.382
4279	450000	Субвенције	79.714	57.009
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	413.947	427.111
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	68.960	68.476

4323	480000	Остали расходи	151.207	200.614
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	98.375	191.299
4341	510000	Основна средства	87.057	138.415
4363	520000	Залихе	8.352	26.349
4375	540000	Природна имовина	2.966	26.535
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	56.088	49.930
4387	610000	Отплата главнице	56.088	49.930
4434		Вишак новчаних прилива	33.932	388.935
4436		Салдо готовине на почетку године	58.247	92.408
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.551.131	3.118.119
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	6.053	17.406
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.516.970	2.726.743
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.824	14.965
4442		Салдо готовине на крају године	92.408	483.784

Град је за 2016. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 388.935 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 92.408 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 3.118.119 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 2.726.743 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 483.784 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- у Обрасцу 4 на ознаци ОП 4438-корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 је исказан у већем износу за 1.064 хиљаде динара (овај износ се односи на јавна предузећа која нису индиректни корисници буџетских средстава и чији се рачуни се налазе у Консолидованом рачуну трезора), што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- да је вишак прихода и примања суфицит, више је исказан за износ од најмање 1.516 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним исказивањем резултата пословања јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују резултат пословања у финансијским извештајима.

5.6. Остали извештаји завршног рачуна буџета

1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету града Крушевца у 2016. години

Град Крушевац је у овом извештају навео да нема неслагања између главне књиге трезора и извршења исказаних у Обрасцу 5 завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава. Једино неслагање се јавља између стања средстава на подрачунима буџетских корисника утврђених у Извештају о извршењу буџета и стања утврђеног у Прегледу трезора од стране Управе за трезор – Филијала Крушевац. Одступање је утврђено у износу од 1.377 хиљада динара, код следећих индиректних корисника: Културни центар за износ од 358 хиљаде динара (одступање од готовинске основе на сопственим средствима због примене Закона о ПДВ-у); Народни музеј за износ од 59 хиљаде динара (одступање од готовинске основе на сопственим средствима због примене Закона о ПДВ-у); Спортски центар за износ од 482 хиљаде динара (одступање од готовинске основе на сопственим средствима због примене Закона о ПДВ-у); ПУ „Ната Вељковић“ за износ од 1.929 хиљаде динара (одступање од готовинске основе на сопственим средствима због примене Закона о ПДВ-у) и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу за износ од 617 хиљаде динара (због укидања ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу Крушевац, угашен је рачун у КРТ-у и пребачен код пословне банке).

2) Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

У следећој табели дат је преглед корисника донација:

Табела бр. 62 : Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова

у хиљадама динара

КОРИСНИК ПРОЈЕКТА	Средства добијена од	Укупно примљена средства	Примљена средства у 2015. год и раније	Примљена средства у 2016. години	Утрошено у 2015. и раније	Утрошена средства у 2016. години по контима на трећем нивоу	Неутрошена средства на дан 31.12.2016.
Градначелник-Дочек Нове 2016. године, одлазак најбољих ђака на Крф,	По основу говора од правних лица	2.257	50	2.207	/	2.157	100
ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу-Реконструкција Брвеничке улице	По основу говора од правних лица	600		600		600	0
Градска управа - Новогодишња расвета	По основу говора од правних лица	1.233		1.233			1.233
УКУПНО УПЛАТНИ РАЧУН БУЏЕТА:		4,090	50	4,040		2,757	1,333
Градска управа-Донација за поплављене	Тениски савез, ЈП Пословни центар, Синдикат 14. октобар	115	115				115
Крушевачко позориште-Адаптација представе "Ваљевска болница"	Епархија Крушевачка	250		250		250	0
Културни центар-Ликовна песничка колонија "Капија сунца"	Удружење грађана "Слободиште"	25		25		25	0

Народна библиотека- Набавка материјала за културу, адаптација З. спрата Дома синдиката, Набавка књига, Ученичке награде	ЈКП "Водовод Крушевац", ЈКП "Градска топлана", Криваја ДОО, Дуникак ДОО, Гибањ ДОО, ЗР "Коста Верољуб"	1.359	2	1.357		21.357	2
Спортски центар- Одржавање концерта групе Легенде	Арома, Техноградња, Вива 92, Санви ДОО, Фам, Неимар, АМС АМК 987 ДОО, Млекара "Еко милк", Регионална привредна комора, ЈП "Пословни центар", Воће продукт, ЈКП "Градска топлана", Коларевић ДОО, Жупа комерц, Трајал корпорација	252		252		252	0
ПУ Ната Вељковић- Компјутерска играоница за децу	Телеком Винер, штедиша, Ветеринарска станица Фам	65	45	20		18	47
Центар за стручно усавршавање-Стручно усавршавање образовног кадра	Швајцарска влада	1	1				1
Туристичка организација- Израда костима витезова	Жупа комерц, Брами, Фам, Иван промет, ЈП "Пословни центар", Бенерали осигурање	50		250		250	0
Центар за особе са инвалидитетом, Сензорна соба, Веш машина, Ламинат, Столице	Бивши Министар Братислав Гашић, Удружење "Пријатељи деце", ВП "Дом", Криваја ДОО, Епископ Крушевачки Давид, Арабика, Културни центар, Предавачи Високе школе за васпитаче	693	693			571	122
УКУПНО ПОДРАЧУНИ КОРИСНИКА:		3,181	856	2,525	0	3,091	290
УКУПНО:		7,271	906	6,565	0	5,848	1,623

У току 2016. године, директни и индиректни корисници града Крушевца остварили су донације које су по суштини ствари добровољни трансфери од физичких и правних лица, у укупном износу од 6.565 хиљада динара, и то:

- **Градоначелник града Крушевца:** за одлазак најбољих ђака на Крф у износу од 2.207 хиљада динара, за организовање Дочека Нове 2017. године у износу од 1.707 хиљада динара и за концерт Српске Нове године 2017. година у износу од 100 хиљада динара. Средства су добијена од правних лица и то: „Трајал корпорације“ АД Крушевац, „Крушевацпут“ АД Крушевац, „Жупа комерц“ доо Крушевац, „ФАМ“ АД Крушевац, „ЈД Коп“ пр Крушевац, „Алекс градња“ пр Крушевац, Унимер доо Крушевац, БЦД доо Београд, Телекомуникација доо Блаце, Слободна зона доо Крушевац, Зука дил доо Крушевац, Јат апартмани Копаник доо Рашка, Леганца доо Дворане-Крушевац, Јотер доо Крушевац, Техноградња доо Крушевац, Вива 92 доо Кладово, Моца доо Јабланица, Поликлиника Кљајић пр Крушевац, Текгас доо Крушевац, Миди доо Наупаре, Морава ин доо Крушевац, Милошевић доо Крушевац, Атрикод доо Крушевац, КТК-комерц доо Крушевац, Марел доо Велико Головоде, Латерна магица доо Крушевац, Флораком доо Коњух, Дом здравља Медикус универзалис, „Биро маркетинг комерц“ од Крушевац, Елмос промет пр Крушевац, Газела импекс доо Крушевац;

- **Градска управа Крушевац:** за Новогодишњу расвету у износу од 1.233 хиљаде динара и за реконструкцију Брвеничке улице у износу од 600 хиљада динара која су

пренета ЈП Дирекцији. Средства су добијена од правних лица и то: Штампа систем доо Београд и Трговине Матејић доо Крушевац;

- **Крушевачко позориште** - за адаптацију представе „Варњавска болница“ у износу од 250 хиљада динара добијене од Епархије Крушевачке - Крушевац.

- **Културни центар Крушевац** - за ликовну песничку колонију „Капија сунца“ у износу од 25 хиљада динара добијене од Удружења грађана „Слободиште“ Крушевац;

- **Народна Библиотека Крушевац**: за функционисање и адаптацију трећег спрата Дома синдиката у износу од 1.300 хиљада динара, за набавку књига у износу од 30 хиљаде динара и за ученичке награде у износу од 27 хиљада динара. Средства су добијена од ЈКП „Градске топлане“ Крушевац и правних лица и то: Криваја доо Криваја, Дунипак доо Крушевац, Гибањ доо Крушевац и ЗР „Коста Верољуб“ пр Крушевац;

- Установа Спортски центар Крушевац – за одржавање концерта групе Легенде у износу од 252 хиљаде динара, добијене од ЈКП Градска топлана Крушевац, ЈП Пословни центар Крушевац и правних лица и то: Арома 1990 доо Крушевац, „Техноградња“ доо Крушевац, Вива 92 доо Крушевац, Санви доо Трстеник, ФАМ АД Крушевац, Неимар доо Крушевац, АМС АМК 987 доо Крушевац, Млекара „Еко-милк“ доо Каоник, Регионална привредна комора, Воће продукт доо Брус, Коларевић доо Тићевац, Жупа комерц доо Крушевац и Трајал корпорација АД Крушевац;

- ПУ Ната Вељковић Крушевац – за котизацију за семинар стручних сарадника у износу од 20 хиљада динара, добијене од правног лица „ФАМ“ АД Крушевац;

- Туристичка организација Крушевац: за израду костима витезова у износу од 200 хиљада динара, за редизајн и графичку припрему публикације у износу од 35 хиљада динара добијене од Жупа комерц доо Крушевац и за манифестацију „У срцу Крушевца“ у износу од 15 хиљада динара добијене од ЈП Пословни центар Крушевац и правних лица, и то: Жупа комерц доо Крушевац, Брами доо Александровац, ФАМ АД Крушевац, Иван промет доо Крушевац и Ђенерали осигурање адо Београд;

- Центар за особе са инвалидитетом: за сензорну собу у износу од 303 хиљаде динара, за набавку веш машине у износу од 30 хиљада динара, за набавку ламината у износу од 12 хиљада динара и за набавку столица у износу од 26 хиљада динара. Средства су добијена од Удружење „Пријатељи деце“, Епархија Крушевачка Крушевац и правних лица и то: ВП „Дом“ Крушевац, Криваја доо Криваја, Арабика доо Крушевац, Културни центар Крушевац и предавачи Високе школе за васпитаче Крушевац;

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ПУ „Ната Вељковић“ није поднела извештај о примљеним донацијама у натури и није поднела пореску пријаву за донацију чија је вредност 137 хиљада динара, што је супротно члану 14. Закона о порезима на имовину.

Кредити

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Табела бр. 63: Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

у хиљадама динара

Р. бр	Кредит	Датум првог повлачења	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ (дин)	Повучени износ (дин)	Рок отплате	Стање дуга 31.12.2016.

1	Фонд за развој Републике Србије	16.09.2011	670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678	Град Крушевац	245.344	106.885	2018. година	10.972
2	Уникредит банка	14.10.2010.	Р2975/10	Град Крушевац	150.000	142.997	2016. година	0,00
Укупно:					395.344	249.882		10.972

У 2016. години град Крушевац је отплатио обавезе по следећим кредитима:

1) главницу у износу од 24.655 хиљада динара и камату у износу од 564 хиљаде динара по кредиту узетом од „UniCredit Bank“ Србија ад Београд за потребе финансирања инфраструктурних пројеката у вредности од 150.000 хиљада динара који је у коришћењу од 14.10.2010. године са роком отплате 6 година, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци.

2) главницу у укупном износу од 25.276 хиљада динара и камату у укупном износу од 1.872 хиљаде динара по кредитном задужењу код Фонда за развој Републике Србије за девет пројекта – подстицај грађевинској индустрији: изградње игралишта у ОШ у селу Ћелије, реконструкција платоа испред Дома синдиката у Крушевцу, Модернизација градског стадиона у Крушевцу, Адаптација парка Багдала – део са спортским теренима, Главни пројекат изградње школског објекта у селу Гаглово, адаптација објекта у Обилићевој улици, изградње игралишта у основној школи у селу Љубава, изградње школског објекта физкултурне сале у селу Коњух, адаптације посебног објекта у производно – изложбено – продајни објекат старих заната

Неправилности су ближе је описано на групи конта 611000 - отплата главнице домаћим кредиторима (тачка 5.1.3.6.)

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Члана 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да Град Крушевац у току 2016. години није давала наведене гаранције.

4) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Средства за сталну буџетску резерву у 2016. години планирана су до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету града Крушевца за 2016. годину на економској класификацији 499000 – средства резерве планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 7.000 хиљада динара. Планирани износ сталне буџетске резерве повећан је првим ребалансом за износ од 6-800 хиљаде динара, тако да је укупно планирана средства сталне буџетске резерве са првим ребалансом износе 13.800 хиљада динара. Средства за сталну буџетску резерву распоређена у износу од 9.691 хиљаде динара, док су остала неискоришћена средства у износу од 4.109 хиљаде динара. У 2016. години донета су 12 решења о употреби сталне буџетске резерве.

Средства сталне буџетске резерве коришћена су током целе године као превенција, за следеће радове: превенција последица од поплава (чишћење канала са одвозом у насељеним местима, чишћење наноса испред школе у Ђунису), елементарна

непогода наступила је 26.03.2015. године и 16.01.2016. године, а превенција се ради 28.06.2016. године и санација инфраструктуре – ископ и одвоз земље због израде прилазног пута у Дедини, елементарна непогода наступила 06.11.2015. године до 13.11.2015. године, док су решења доношена током целе године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- да решења о употреби средстава сталне буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку;
- Град Крушевац је износ од 7.168 хиљада динара прерасподелио из сталне буџетске резерве на апропријације које је користио у периоду када није била проглашена ванредна ситуација. Средства су коришћена као превенција отклањања последица од поплава, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему.

5) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2016. години

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

Одлуком о буџету града Крушевца текућа буџетска резерва планирана је у износу од 19.000 хиљада динара. Првим ребалансом буџета града износ средстава текуће буџетске резерве увећан је за износ од 11.508 хиљада динара. Решењем о преносу неутрошених средстава са одговарајућих апропријација у текућу буџетску резерву број 401-425/2016 од 23.11.2016. године повећана је резерва за још 3.043 хиљаде динара. На дан 31.12.2016. године није било нераспоредених средстава у текућој буџетској резерви. У 2016. години донета су 82 решења о употреби текуће буџетске резерве на основу Решења Градског већа, и то за: (1) 4.340 хиљада динара за економску класификацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених; (2) 790 хиљада динара за економску класификацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца; (3) 100 хиљада динара за економску класификацију 421000 – стални трошкови; (4) 982 хиљаде динара за економску класификацију 423000 – услуге по уговору; (5) 31 хиљаде динара за економску класификацију 425000 – текуће поправке и одржавање; (6) 6.095 хиљада динара за економску класификацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти; (7) 17 хиљада динара за економску класификацију 465000 – остале дотације и трансфери; (8) 533 хиљаде динара за економску класификацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали; (9) 6.415 хиљада динара за економску класификацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова; (10) 232 хиљаде динара за економску класификацију 511000 – зграде и грађевински објекти; (11) 1.576 хиљада динара за економску класификацију 512000 – машине и опрема; (12) 10.000 хиљада динара за економску класификацију 541000 – земљиште.

У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је да:

- решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку;

• Градско веће града Крушевца, донело је Решење о повраћају средстава у текућу буџетску резерву број 401-425 од 23.11.2016. године којим преноси средства у текућу резерву, уместо да донесе одлуку којом се износ апропријације коју није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву, што није у складу са чланом 61. став 13. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије, град Крушевац је донео Решења о употреби сталне и текуће буџетске резерве која садрже законом прописане елементе.

Ризик

Уколико се не спроводе законски прописи јавља се ризик да донета рашења нису донета у складу са законским прописима.

Препорука број 36

Одговорним лицима препоручујемо да на решења доносе у складу са законским прописима.

6. Набавке

На основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у градској управи, број:021-17/IV -2015 од 18.02.2012. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у градској управи, („Службени лист града Крушевца“, број 10/12, 1/13, 2/13, 7/13, 8/13, 14/13, 1/14, 4/15, 4/14 ,7/14), за обављање послова јавних набавки у оквиру Одељења за јавне набавке, предвиђен је начелник одељења и пет извршиоца, од којих један извршилац поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

1. Скупштина града Крушевца

Председник Скупштине града је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Скупштине града Крушевца I Број:404-11/2016 од 13.01.2016. године.

Председник Скупштине града Крушевца је донео Одлуку о усвајању Плана набавки Скупштине града Крушевца за 2016. годину I број 404-4/2016 дана 13.01.2016. године којом је планирана једна јавна набавка и Одлуку о измени плана јавних набавки број 404-287/2016 од 13.06.2016. године којом се брише из плана јавних набавки планирана јавна набавка.

2. Градоначелник града Крушевца

Градоначелник града Крушевца је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке градоначелника града Крушевца II Број:404-95/2014 од 13.03.2014. године.

Градоначелник града Крушевца је донео Одлуку о усвајању Плана набавки града Крушевца за 2016. годину II број 404-10/2016 од 29.01.2016. године. У току године Градоначелник града Крушевца је донео пет Одлука о измени плана јавних набавки града Крушевца за 2016. годину. Прва измена је донета дана 06.05.2016. године, а пета измена је вршена 28.12.2016. године.

Службеник за јавне набавке града Крушевца је доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2016. години, град Крушевац кога заступа градоначелник, спровео је 6 поступака јавних набавки у укупном износу од 5.062 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.073 хиљаде динара са ПДВ од којих: 2 поступка јавне набавке мале

вредности у износу од 1.866 хиљада динара без ПДВ, односно 2.239 хиљаде динара са ПДВ, четири преговарачка поступка без објављивања позива за подношење понуда у износу од 3.196 хиљада динара без ПДВ, односно 3.834 хиљада динара са ПДВ и 7 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 1.925 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.311 хиљада динара са ПДВ-ом и то: 4 уговора за услуге у износу од 1.386 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.663 хиљада динара са ПДВ-ом и 3 уговора за добра у износу од 539 хиљада динара без ПДВ, односно 646 хиљада динара са ПДВ-ом.

Град је обуставио 1 поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 160 хиљада динара без ПДВ.

Ревидиране су три јавне набавке и то преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда. Процењена вредност ревидираних јавних набавки је 3.076 хиљада динара без ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке: преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда број 5У/П/2016- набавка услуге одржавање концерта групе „ЗАА“ на градском тргу у Крушевцу за прославу дочека Нове 2017. године, преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда број 4У/П/2016- набавка услуге одржавање концерта групе „Рибља чорба“ на градском тргу у Крушевцу за прославу дочека Нове 2017. године, преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда број 6У/П/2016- набавка услуге одржавање концерта вокалног извођача Маринка Роквића на градском тргу за прославу дочека Српске Нове 2017. године.

3. Градска управа града Крушевца

Начелник Градске управе је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Градској управи града Крушевца број: IV- 404-95/2014 од 13.03.2014. године, Правилник о измени и допуни Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Градској управи града Крушевца IV Бр. 404-395/2015 од 14.09.2015. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Градској управи града Крушевца IV број 404-591/2016 од 08.12.2016. године.

Начелник Градске управе града Крушевца је донео Одлуку о усвајању Плана набавки града Крушевца за 2016. годину IV број 404-6/2016 од 25.01.2016. године. У току године начелник Градске управе града Крушевца је донео четири Одлуке о измени плана јавних набавки Градске управе града Крушевца за 2016. годину. Прва измена је донета дана 10.03.2016. године, а четврта измена је вршена 08.11.2016. године.

Службеник за јавне набавке града Крушевца је доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2016. години, град Крушевац је спровео 35 поступака јавних набавки у укупном износу од 51.111 хиљаде динара без ПДВ, односно 61.333 хиљаде динара са ПДВ од којих пет отворених поступка у износу од 21.696 хиљада динара без ПДВ, односно 26.036 хиљада динара са ПДВ, 31 поступак јавне набавке мале вредности у износу од 31.376 хиљада динара без ПДВ, односно 37.651 хиљаде динара са ПДВ, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 764 хиљаде динара без ПДВ, односно 916 хиљада динара са ПДВ и 45 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 9.752 хиљаде динара без ПДВ, односно 11.702 хиљаде динара са ПДВ-ом и то: 20 уговора за услуге у износу од 4.732 хиљаде динара без ПДВ, односно

5.678 хиљада динара са ПДВ-ом и 25 уговора за добра у износу од 5.019 хиљада динара без ПДВ, односно 6.023 хиљаде динара са ПДВ.

Градска управа града Крушевца је обуставила 8 поступка јавне набавке процењене вредности 21.778 хиљада динара без ПДВ и то: један отворени поступак процењене вредности 10.655 хиљада динара и седам поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 11.122 хиљаде динара без ПДВ.

Ревидиране су три јавне набавке и то: једна јавна набавка мале вредности и две јавне набавке у отвореном поступку. Процењена вредност ревидираних јавних набавки је 12.615 хиљада динара без ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке: отворени поступак јавне набавке број 12У/IV/2016–набавка услуга превоз ђака по партијама; отворени поступак јавна набавке број 6Д/ IV/2016 – набавка горива за потребе Градске управе града Крушевца.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1. Јавна набавка мале вредности број 1Д/IV/2016–набавка електричне енергије.

Дана 04.03.2016. године начелник Градске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1Д/IV/2016. Предмет јавне набавке је набавка добара-електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 3.038 хиљада динара без ПДВ.

После спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе је закључио Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом број 404-119/ IV од 24.03.2016. године са ЕПС Снабдевање доо Београд. Уговорена вредност је до 3.038 хиљада динара без ПДВ, односно до процењене вредности набавке. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору дана 19.04.2016. године.

Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од је 2.788 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;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ након 26 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра и услуге не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о закљученим уговорима објављују у законском року и да конкурсна документација садржи све прописане обрасце.

4. Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац

На основу Правилника о организацији и систематизацији послова Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац I број 022-348/2015 од 05.12.2014. године, за обављање послова јавних набавки предвиђена су два извршиоца на пословима референта за јавне набавке од којих један извршилац поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Установа за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донела је Правилник о поступку јавне набавке унутар Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац број 863 од 12.10.2015. године

Директор Установе за физичку културу Спортски центар Крушевац је донео Одлуку о усвајању Плана набавки за 2016. годину број 86 од 02.02.2016. године.

У току године директор је донео једну Одлуку о измени плана јавних набавки Установе за 2016. годину број 176/1 дана 03.03.2016. године.

Службеник за јавне набавке Установе је доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке за сва четири квартала у предвиђеном року.

У 2016. години, Установа је спровела 7 поступка јавних набавки у укупном износу од 32.954. хиљада динара без ПДВ, односно 38.067 хиљада динара са ПДВ од којих 2 отворена поступака у износу од 24.083 хиљада динара без ПДВ, односно 27.417 хиљада динара са ПДВ, 5 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 8.875 хиљада динара без ПДВ, односно 10.651 хиљаде динара са ПДВ, и поступке на који се закон не примењује (члан 7. 1.1, 7.1.10., 7.1.12 и члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама) у укупном износу од 7.171 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 8.220 хиљада динара са ПДВ.

Установа је обуставила 1 поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 4.167 хиљада динара, након чега је спровела поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 4.142 хиљаде динара.

Ревидиране су три јавне набавке и то: једна јавна набавка мале вредности и две јавне набавке у отвореном поступку. Процењена вредност ревидираних јавних набавки је 25.217 хиљада динара без ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1. Јавна набавка мале вредности број 1Д/IV/2016–набавка добара-сукцесивна набавка натријумхипохлорита за потребе дезинфекције базенске воде

Дана 08.02.2016. године директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1. Предмет јавне набавке је набавка добара-натријумхипохлорита. Процењена вредност јавне набавке износи 1.333 хиљаде динара без ПДВ.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је закључио Уговор број 1/8 од 01.03.2016. године са „Жупа комерц 2006“ доо Крушевац. Уговорена вредност је 832 хиљаде динара без ПДВ, односно 998 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору дана 01.03.2016. године.

Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од је 566 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и назив органа који доноси решење. Поменути решењем нису именовани заменици чланова комисије, што је супротно члану 54. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

2. *Отворени поступак јавне набавке број ЈН ОП 2/2016 – набавка електричне енергије за објекте прикључене на дистрибутивни систем*

Дана 28.03.2016. године директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 2. Предмет јавне набавке је набавка добара-електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке износи 9.250 хиљада динара без ПДВ.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је закључио Уговор број 2/9 од 26.05.2016. године са ЕПС Снабдевање доо Београд. Уговорена вредност је до 4.451 хиљаде динара без ПДВ. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору дана 15.06.2016. године.

Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од је 389 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и назив органа који доноси решење, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама;
- оглас о јавној набавци није објављен на порталу службених гласила РС и базе прописа, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ након 20 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

3. *Отворени поступак јавне набавке број ЈН ОП 3/2016-набавка природног гаса*

Дана 15.04.2016. године директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 3. Предмет јавне набавке је набавка добра-природног гаса. Процењена вредност јавне набавке износи 14.833 хиљаде динара без ПДВ.

Наручилац је 27.04.2016. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији. Наручилац је извршио измену и допуну конкурсне документације (која је објављена на Порталу јавних набавки) и продужио крајњи рок за достављање понуда.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор Установе за физичку културу „Спортски центар“ Крушевац је закључио Уговор број 3/9 од 10.06.2016. године са ЈП „Србија гас“ Нови Сад. Количине по местима испоруке и цене гаса, дистрибуције и транспорта наведе су Прилогу 1 који је саставни део Уговора. Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору.

Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од је 3.963 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца и назив органа који доноси решење, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама;
- оглас о јавној набавци није објављен на порталу службених гласила РС и базе прописа, што је супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра и услуге не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о закљученим уговорима објављују у законском року, решење о образовању комисије садржи све прописане елементе, да огласе о јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављују и на порталу службених гласила РС и базе прописа.

5. Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац

На основу Правилника о организацији и систематизацији послова ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац број 4654 од 16.09.2014. године, за обављање послова јавних набавки предвиђена су два извршиоца на пословима службеника за јавне набавке од којих оба поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

ПУ „Ната Вељковић“ донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број УО 41/14 од 27.02.2014. године.

Директор ПУ „Ната Вељковић“ је донео Одлуку о усвајању Плана набавки за 2016. годину број УО 79/16 од 29.01.2016. године.

У току 2016. године ПУ „Ната Вељковић“ није вршила измене и допуне плана набавки за 2016. годину.

У 2016. години, наручилац ПУ „Ната Вељковић“ је спровела 16 поступака јавних набавки у укупном износу од 46.087 хиљаде динара без ПДВ, односно 52.886 хиљада динара са ПДВ од којих 3 отворена поступка у износу од 38.930 хиљада динара без ПДВ, односно 44.966 хиљаде динара са ПДВ, 13 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 7.157 хиљада динара без ПДВ, односно 7.920 хиљада динара са ПДВ, и 4 поступка на који се закон не примењује (члан 7. став 1. тачка 10 и члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама) у износу од 1.201 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.448 хиљада динара са ПДВ-ом и то: 1 уговор за добра у износу од 424 хиљаде динара без ПДВ, односно 509 хиљада динара са ПДВ-ом, и 3 уговора за услуге у износу од 777 хиљада динара без ПДВ, односно 939 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац ПУ „Ната Вељковић“ је обуставио 2 поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 1.058 хиљада динара .

Ревидиране су три јавне набавке и то: једна јавна набавка мале вредности и две јавне набавке у отвореном поступку од којих је једна обликована по партијама. Процењена вредност ревидираних јавних набавки је 19.944 хиљаде динара без ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1. Јавна набавка мале вредности број 1.2.2/1/2016–набавка услуге- превоз запослених на посао и са посла

Дана 01.03.2016. године директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 3.631 хиљаде динара без ПДВ.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац је закључио Уговор број 1422 од 21.03.2016. године са „Југопревоз“ АД Крушевац, који је уједно и једини понуђач. Уговорена вредност је 3.627 хиљада динара без ПДВ, односно 3.990 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од је 3.276 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, овлашћења и дужности комисије и рокове за њихово извршење, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама.

2. Отворени поступак јавне набавке број ЈН ОП 1.2.1/2016–набавка електричне енергије.

Дана 17.06.2016. године директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 0-1.2.1/2016. Процењена вредност јавне набавке износи 4.920 хиљада динара без ПДВ.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац је закључио Уговор број 5778 од 10.08.2016. године са „PROENERGYBGD“ доо Београд. Уговорена вредност је 4.756 хиљада динара без ПДВ, односно 5.707 хиљада динара са ПДВ. Одабрани понуђач доставио је у тренутку закључења уговора средство обезбеђења за добро извршење посла, како је предвиђено конкурсном документацијом. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору дана 15.09.2016.године.

Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од 1.396 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ након 13 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

3. Отворени поступак јавне набавке број ЈН ОП 1/2016- набавка намирница и прехрамбених производа-партија 1-свеже месо и партија 6-млеко и млечни производи

Дана 09.02.2016. године директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке обликоване по партијама. Предмет јавне набавке је набавка добра-намирница и прехрамбених производа. Процењена вредност јавне набавке износи 35.173 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.993 хиљаде динара за партију 1-свеже месо и 4.400 хиљада динара за партију 6-млеко и млечни производи.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац је закључио 22 Уговора и то за: партију1- свеже месо; партију 2-пилетина; партију 3-месне прерађевине; партију 4-свежа јаја; партију 5- мрзла риба; партију 6-млеко и млечни производи; партију 7-сиреви; партију 8- адитиви и смеће; партију 9-брашно; партију 10-тестенине; партију 11-мед; партију 12-мармелада; партију 13-сокови; партију 14-јестиво уље, партију 15-пасуљ; партију 16- свеже поврће; партију

17-свеже воће; партију 18-јужно воће; партију 19-мрзло воће и поврће; партију 20-конзервирано воће и поврће; партију 21-хлеб и партију 22-намирнице широке потрошње. Укупна вредност закључених уговора износи 28.847 хиљада динара без ПДВ, односно 32.697 хиљада динара са ПДВ.

Ревидиране су: партија 1- свежe месо и партија 6- млеко и млечни производи.

ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац је закључила је Уговор број 1423 од 12.04.2016. године о набавци намирница и прехранбених производа-партија 1 свежe месо са „Фармекс каоник“ доо Крушевац у износу од 7.225 хиљада динара и Уговор број 1417 од 12.04.2016. године у износу од 2.456 хиљада динара о набавци намирница и прехранбених производа-партија 6 млеко и млечни производи. Одабрани понуђачи доставили су у тренутку закључења уговора средство обезбеђења за добро извршење посла - бланко соло меницу.

На основу ревизије узорковане документације за ревидиране партије број 1 – свежe месо и број 6- млеко и млечни производи утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, овлашћења и дужности комисије и рокове за њихово извршење, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Председник комисије и два заменика чланова комисије нису потписала изјаву о сукобу интереса, што је супротно члану 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра и услуге не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о закљученим уговорима објављују у законском року, да чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о сукобу интереса, да одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије садрже све прописане елементе.

7. Потенцијалне обавезе

Град Крушевац у различитим својствима, зависно од врсте поступка, учествује у укупно 819 парничних поступака, 17 ванпарничних поступака, 21 извршних поступака и то:

А) Парнични предмети:

- четири предмета у парничном поступку у којима је град Крушевац тужилац, за укупан износ од 11.364 хиљаде динара;

-13 предмета у парничном поступку, у којима је само град Крушевац туженик, у коме је таксативно побројено 6 парничних поступака у укупном износу од 1.906 хиљаде динара и 7 парничних поступака имајући у виду њихово трајање, сложеност, неизвестност и високе вредности спорова, а који ће вероватно утицати и на буџет у 2017. години као и током 2016. године, а укупан износ је за свих 13 предмета 590.324 хиљаде динара;

- 786 парничних предмета у којима је град Крушевац један од тужених солидарно са другим правним лицима - ПУ „Ната Вељковић“ укупан износ 29.445 хиљада динара;

-16 парничних предмета у којима је град Крушевац туженик солидарно са ЈКП „Водовод“ и ЈКП „Крушевац“, укупан износ 481 хиљада динара.

Б) Ванпранични предмети:

- осам ванпраничних предмета у којима је град Крушевац предлагач, односно поверилац у случајевима повраћаја накнаде из поступака деекспропријације, у укупном износу од 16.692 хиљаде динара;

- девет ванпраничних предмета у којима је град Крушевац противник предлагача, односно дужник, у укупном износу од 3.411 хиљада динара;

В) Извршни предмети:

- 10 предмета у извршном поступку, у којима је град Крушевац извршни поверилац, у укупном износу од 2.047 хиљада динара;

- 11 предмета у извршном поступку, у којима је град Крушевац извршни дужник, у износу од 3.956 хиљада динара.

Укупна потраживања у парничним предметима, у којима је град Крушевац тужилац, у 2016. години износе 11.364 хиљаде динара. Укупна потраживања у извршним поступцима, у којима је град Крушевац поверилац према дужницима износе 2.047 хиљада динара. Укупна потраживања у ванпарничним поступцима у којима је град Крушевац предлагач, односно поверилац, износе 16.692 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе града Крушевца у парничним предметима где је Град Крушевац самостално тужен износе 590.324 хиљаде динара. Наведене потенцијалне обавезе нису правоснажно утврђене у свим предметима, јер су неки поступци још увек у току.

Потенцијалне обавезе града Крушевца где је Град тужен солидарно са другим туженицима (ЈКП, ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, ПУ „Ната Вељковић“) износе 29.926 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе, у којима је град Крушевац извршни дужник у извршном поступку, износе 3.956 хиљада динара.

У окончаним извршним поступцима, град Крушевац је као извршни дужник исплатио део потраживања повериоца у износу од око 50.000 хиљада динара током 2016. године. У питању су извршења у предмету П.бр. 4/14 тужиоца (физичко лице) и спорови где је Град солидарно утужен са установом „Ната Вељковић“ а који су окончани у 2016. години.

Потенцијалних обавеза града Крушевца у ванпарничним поступцима нема, јер у девет ванпраничних предмета, у којима је град Крушевац противник предлагача, односно дужник, исплаћена у 2016. години, у укупном износу од 3.411 хиљада динара.

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

Најзначајнији предмети у којима је град Крушевац тужен:

Парница по тужби ГП „Јастребац“ Крушевац, П.број 3855/13 због дуга, на име накнаде за уређење грађевинског земљишта и трошкова расељавања, означена вредност спора 460.417 хиљада динара, у ком предмету постоји предлог за мирно решење спора од стране овог привредног друштва који ће, уколико буде прихваћен од стране Градског Већа, бити завршен са минималним обавезама града Крушевца, и то само за трошкове поступка које је имао град Крушевац у овом спору у износу од око 50.000 хиљада динара.

У парници П.број 8/16, по тужби медијске куће РТК Крушевац, ради дуга, по основу финансирања путем субвенција где је вредност спора 10.400 хиљада динара, је од стране Вишег суда 29.08.2016. године донета пресуда којом се тужбени захтев тужиоца одбија као неоснован и предмет је по жалби код Апелационог суда у Крагујевцу.

Предмет 1Р 77/15 из 2012. године, из ванпарничног поступка, ради утврђивања накнаде за експроприсано земљиште, у коме је град обавезан на накнаду од по 6.369 хиљада динара са припадајућом каматом почев од 28.02.2016.године па до исплате, и то физичким лицима са трошковима заступања и трошкова принудног извршења. У овом предмету извршење је спроведено већим делом, те град Крушевац исплатио већи део дуга.

Предмет П.бр.1973/13 је по тужби ради дуга по основу накнаде за изузето градско грађевинско земљиште у износу од 563 хиљаде динара, где је тужилац физичко лице, спор је у току. Прогноза је да ће пресуда бити у корист тужиоца а спор ће бити окончан при крају 2017. односно у 2018. години.

Најзначајнији предмети у којима је град Крушевац тужен солидарно са другим туженицима:

У 2016. години покренуто је 508 парница, у којима су солидарно тужени Град и ПУ „Ната Вељковић“, од стране корисника услуга ПУ „Ната Вељковић“, ради накнаде штете по основу цене услуге за смештај деце, а окончано је и у свим предметима спроведено извршење и плаћање извршено на терет буџета из средстава Града. Износ основног дуга у тим поступцима је укупно 23.666 хиљада динара, без обрачунате камате и обрачунатих трошкова парничних поступка, трошкова извршења и накнаде на име приватног извршитеља. Поред тих поступака 179 предмета, у којима је солидарно тужен Град и ПУ „Ната Вељковић“, је из 2016. године и са почетка 2017. године који су још увек у току, а укупан износ дуга је 3.679 хиљада динара и то све без трошкова. Поред тих поступака 99 парница, у којима је солидарно тужен Град и ПУ „Ната Вељковић“, је окончано у току 2017. године, а укупан износ је 2.099 хиљада динара.

Најзначајнији предмети у којима је град Крушевац тужилац:

У парници П.бр. 1248/2013 град Крушевац, против туженог физичког лица из Крушевца, ради накнаде за уређење грађевинског земљишта, вредност спора 2.125 хиљада динара, са законском затезном каматом почев од 14.05.2009. године, донета је пресуда 9П број 1248/13 од 08.09.2016. године, којим у усвојен тужбени захтев тужиоца града Крушевца у целости, за наведени износ и досуђени су парнични трошкови у износу од 328 хиљада динара. Тужени је изјавио жалбу на наведену пресуду Апелационом суду у Крагујевцу, дана 14.11.2016. године и још увек нема другостепене одлуке, али је претпоставка да ће иста такође бити донета у корист града Крушевца.

У парници П.бр. 557/2011 град Крушевац, против туженог физичког лица из Горњег Ступња, вредност спора 4.651 хиљада динара главног дуга, на име накнаде за уређење грађевинског земљишта је правоснажно окончан у корист града Крушевца на наведени износ, за законском затезном каматом почев од 22.03.2011. године као дана подношења тужбе па до коначне исплате, и досуђени су трошкови поступка на инзос од 203 хиљаде динара. Поднет је предлог за извршење по наведеној пресуди које још увек није није спроведено.

Парница 7П.бр. 2590/2016 град Крушевац, против туженог физичког лица из Крушевца, ради дуга на име накнаде за уређење грађевинског земљишта, вредност спора 1.793 хиљаде динара, са законском затезном каматом почев од подношења тужбе

та до исплате, је још увек у току, јер суд због промене адресе туженог и пасивизације исте, није могао истом да уручи тужбу на одговор и позиве за расправу. У наведеном предмету управо је правобранилаштво доставило суду адресу - боравиште туженог дана 18.04.2017. године које није ни пријављено надлежним органима, па се очекује заказивање главне расправе, прогноза је да ће и у овом предмету тужбени захтев града Крушевца бити усвојен.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ГРАДА КРУШЕВЦА
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																																
7	5	1		0	5	5	1	1		0	7	1	9	4	0	5						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			Седиште УТ																											
Врста посла			Јединствени број КБС																Седиште УТ			Надлежни директни																										

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Буџет града Крушевца

СЕДИШТЕ Крушевац МАТИЧНИ БРОЈ 07194005

ПИБ 100477835 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	9.461.664	12.345.220	2.303.494	10.041.726
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	9.455.398	12.186.594	2.151.062	10.035.532
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.364.782	4.946.707	2.117.400	2.829.307
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.298.683	4.387.757	1.741.849	2.645.908
1005	011200	Опрема	64.236	386.566	308.907	77.659
1006	011300	Остале некретности и опрема	1.863	172.384	66.644	105.740
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	5.267	5.267		5.267
1008	012100	Култивисана имовина	5.267	5.267		5.267
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	21.901	21.901		21.901
1010	013100	Драгоцености	21.901	21.901		21.901
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	5.529.717	5.554.938		5.554.938
1012	014100	Земљиште	5.177.890	5.203.111		5.203.111
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	351.827	351.827		351.827
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.463.320	1.557.405	5.963	1.551.442
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.449.592	1.557.161	5.963	1.551.198

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	13.728	244		244
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	70.411	100.376	27.699	72.677
1019	016100	Нематеријална имовина	70.411	100.376	27.699	72.677
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	6.266	158.626	152.432	6.194
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	3.336	102.903	99.839	3.064
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође	2.024	88.225	86.452	1.773
1024	021300	Роба за даљу продају	1.312	14.678	13.387	1.291
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2.930	55.723	52.593	3.130
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.462	17.723	16.272	1.451
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.468	38.000	36.321	1.679
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3.965.033	5.310.025	537.887	4.772.138
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.611.643	1.611.496		1.611.496
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.611.643	1.611.496		1.611.496
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	1.611.643	1.611.496		1.611.496
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 конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.947.915	2.734.241	118.147	2.616.094
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	91.956	482.270		482.270
1051	121100	Жиро и текући рачуни	90.370	467.454		467.454
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		14.553		14.553
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна	3	2		2
1057	121700	Остала новчана средства	1.583	261		261
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.855.500	2.251.388	117.804	2.133.584
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.855.500	2.251.388	117.804	2.133.584
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	459	583	343	240
1063	123100	Краткорочни кредити		140	140	
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	412	394	203	191
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	47	49		49
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	405.475	964.288	419.740	544.548
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	405.475	964.288	419.740	544.548
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	5.213	130		130
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	271.505	871.579	419.740	451.839
1071	131300	Остала активна временска разграничења	128.757	92.579		92.579
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	13.426.697	17.655.245	2.841.381	14.813.864
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	91.798	17.849	1.059	16.790

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2.261.957	2.680.917
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	60.903	10.972
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	60.903	10.972
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	24.655	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	36.248	10.972
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)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
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	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	58.574	86.174
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	51.127	69.842
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	39.643	48.412
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.642	6.955
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	5.517	10.183
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.030	3.747
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	295	545
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	171	283
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	145	282
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	5	1
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	14	
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	6	
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	1	
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		386
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		365
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		21

Ознака ОП	Број конта	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		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	6.558	12.160
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	4.730	8.483
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1.533	3.206
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	295	471
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		4
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		4
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	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	718	184
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	441	114
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	47	10
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	158	41
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	63	16
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	9	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		1.642
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		941
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		387
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		290
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		23
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		1.673
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		1.384
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		117
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		152
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		20
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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	4.023	2.972
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	705	78
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	705	78
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
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)	288	162
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	288	162
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	13.654	13.409
1228	311900	Остали сопствени извори	2.005	1.989
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	39.072	441.313
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	35.234	21.780
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
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)	13.426.697	14.813.864
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	91.798	16.790

Датум, 15.05.2016. . године

Лице одговорно за
потписивање обрасца

Наредбодавац