



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1392/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја..... 5
2. 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 НОВОГ ПАЗАРА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА НОВИ ПАЗАР НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ГРАД НОВИ ПАЗАР

### НОВИ ПАЗАР

#### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја града Новог Пазара 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 и 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 су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

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

У консолидованим финансијским извештајима града Новог Пазара, према налазу ревизије део прихода и примања је више исказан за 18.272 хиљаде динара и мање за 1.908 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 307.144 хиљаде динара и мање за 296.100 хиљада динара, што је имало утицаја на резултат пословања исказан у финансијским извештајима града Новог Пазара за 2016. годину.

У консолидованом финансијским извештајима града Новог Пазара утврђене су следеће неправилности и то: а) град Нови Пазар у Билансу стања на дан 31.12.2016. године није евидентирао све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право својине у РГЗ (не можемо се са сигурношћу уверити које зграде и грађевински објекти нису евидентирани у пословним књигама, јер подаци нису достављени у адекватном облику од стране Одељења за имовинске и правне послове); у Билансу стања је евидентирао земљиште укупне вредности 10.727 хиљада динара укупне површине 306.654 м<sup>2</sup> над којим град нема уписано право јавне својине; део непокретности није евидентиран на одговарајућим контима; у Билансу стања евидентирао продате станове, тј. станове који нису у јавној својини града укупне вредности 37.404 хиљаде динара; није вршио амортизацију станова у јавној својини града, тако да је вредност станова у финансијским извештајима неправилно увећана; у пословним књигама евидентирао 10 станова различитих површина (29,7 м<sup>2</sup>, 32,38 м<sup>2</sup> и 39,7 м<sup>2</sup>), при чему је за сваки стан утврдио исту вредност и то 2.349 хиљада динара; неправилно увећао активу за 23.959 хиљада динара за примљене менице за добро извршење посла; нису исказане обавезе у износу од најмање 181.932 хиљаде динара; исказана су новчана средства у мањем износу за 16.559 хиљада динара у односу на стање средстава на

<sup>1</sup> „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)

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

рачуноу трезора; неправилно је увећана имовину у активи за 145.806 хиљада динара и неправилно су увећани капитал и обавезе у пасиви за 131.773 хиљаде динара; погрешно евидентирао краткорочна потраживања у износу од 12.933 хиљаде динара на позицијама краткорочних пласмана; у пословним књигама није евидентирао учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика у износу од најмање 164.851 хиљаде динара и постоје неслагања у подацима о уделу града Новог Пазара у капиталу јавних предузећа и привредних друштава доступним на сајту Агенције за привредне регистре и пословним књигама града Новог Пазара. б) Град Нови Пазар је у Билансу прихода и примања исказао буџетски суфицит мање за 7.877 хиљада динара, у односу на налаз утврђен ревизијом и в) град Нови Пазар је у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) мање исказао салдо готовине на крају године у износу од 16.559 хиљада динара.

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 институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> 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 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09

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.

---

**Радослав Сретеновић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**19. децембар 2017. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја града Новог Пазара 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 Новог Пазара, 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 наведеном резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је неправилно преузео обавезе у износу од најмање 1.070.502 хиљаде динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 3.898 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 325.515 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 514.990 хиљада динара; исплате изнад одобрене апропријације 156.685 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 64.820 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса 220 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 4.374 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, град Нови Пазар није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: код преузимања већих обавеза у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године од стране основних и средњих школа на територији града Новог Пазара у износу од најмање 39.519 хиљада динара из средстава буџета по основу трансфера другом нивоу власти; код исплате аванса у износу од најмање 77.623 хиљаде динара, а да нису достављени докази да су радови изведени, услуге извршене и добра набављена, нису тражена средства обезбеђења за повраћај аванса и није тражен повраћај аванса; у значајном делу нису поднети захтеви за издавање грађевинских дозвола за извођење радова, нису поднете пријаве радова надлежном органу, није извршен технички преглед објекта, примопредаја изведених радова и није прибављена употребна дозвола за коришћење; неправилности код вођења грађевинских дневника приликом извођења грађевинских радова; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности и код утврђивања, наплате и контроле изворних прихода града.

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.

## Скретање пажње на остала питања

1. Скрећемо пажњу на Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Пазара за 2016. годину – тачка 5.3.2.-Активна. У Напоменама је наведено да град Нови Пазар није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац и корисник непокретности и то над: (1) 1.621 јединице некатегорисаних путева површине 10.226.631 м<sup>2</sup> и (2) 275 јединица улица укупне површине 1.230.782 м<sup>2</sup>. Потребно је да надлежни органи размотре могућност допуне члана 88. Закона о јавној својини којим би се дала могућност уписа јавне својине по службеној дужности на објектима који не могу бити у промету (улице и други облици јавне намене) где је јединица локалне самоуправе уписана као држалац.

2. Скрећемо пажњу на Напомену уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Пазара за 2016. годину – тачка 7. - Потенцијалне обавезе. У напомени је исказана неизвесност везана за 43 спора у износу од најмање 752.797 хиљада динара – где је град тужени или противник предлагача.

*Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.*

## 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.

Радослав Сретеновић  
Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
19. децембар 2017. године

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

**Број: 400-1392/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



**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 .....	20
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	41
5) Предузете мере у поступку ревизије .....	44
6) Захтев за достављање одазивног извештаја.....	47



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

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

- Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 307.144 хиљада динара и (2) у мањем износу за 296.100 хиљада динара и
  - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 1.908 хиљада динара и (2) у већем износу за 18.272 хиљаду динара (тачке: 5.1.1; 5.1.3.3; 5.1.3.5; 5.1.3.7; 5.1.3.8; 5.1.3.9; 5.1.3.10; 5.1.3.11, 5.1.3.12; 5.1.3.15; 5.1.3.18; 5.1.3.19; 5.1.3.20; 5.1.3.21; 5.1.3.22; 5.1.4.1; 5.1.4.2; 5.1.5.1 и 5.2).
- Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 18.577 хиљада динара, и то код:
  - Градоначелник* 7.880 хиљада динара: (1) 6.233 хиљаде динара за зараде помоћницима градоначелника, главном урбанисти и руководиоцу службе интерне ревизије (5.1.3.1); (2) 80 хиљада динара за услуге обуке за „Тренинг за јавни наступ” (5.1.3.7); (3) 70 хиљада динара по основу дотација невладиним организацијама (5.1.3.20); (4) 1.397 хиљада динара по основу набавке школског прибора за ђаке прваке, по основу набавке и уградње ормана са опремом за озвучење концертне бине на тргу, за прикључење 18 стамбених јединица на електричну мрежу у Ромском насељу Блажево и за превоз омладинаца на релацији Нови Пазар-Пријепоље-Нови Пазар (5.1.3.8) и (5) 100 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета (5.1.3.19);
  - Градска управа за изворне и поверене послове* 4.458 хиљада динара: (1) 425 хиљада динара за набавку бетонских цеви (5.1.3.8); (2) 1.005 хиљада динара за услуге доставе (5.1.3.6); (3) 1.200 хиљада динара по основу плаћања накнада члановима радних тела Скупштине града (5.1.3.8) и (4) 1.828 хиљада динара по основу финансирања редовног рада политичких субјеката и финансирања изборне кампање (5.1.3.20);
  - Спортски савез* 6.239 хиљада динара за плаћање обавеза Спортског центра „Нови Пазар“ – у ликвидацији (5.1.3.16).
- Функционална класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 500 хиљада динара код Градске управе за изворне и поверене послове за услуге превоза (5.1.3.7);

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

4. Програмска класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.500 хиљада динара код Градске управе за изворне и поверене послове по основу набавке урбаних мобилијара (жардињере и парковске клупе) (5.1.4.1);
5. Град Нови Пазар у пословним књигама није евидентирао све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право својине у РГЗ. Не можемо се са сигурношћу уверити које зграде и грађевински објекти нису евидентирани у пословним књигама, јер подаци нису достављени у адекватном облику од стране Одељења за имовинске и правне послове. (5.3.2.).
6. Град Нови Пазар није вршио амортизацију станова у својини града, тако да је вредност станова у финансијским извештајима неправилно увећана (5.3.2.).
7. Град Нови Пазар је у пословним књигама евидентирао 10 станова у насељу Шестовски поток различитих површина (29,7 м<sup>2</sup>, 32,38 м<sup>2</sup> и 39,7 м<sup>2</sup>), при чему је за сваки стан утврдио исту вредност и то 2.349 хиљада динара (5.3.2.).
8. Град Нови Пазар је на групи конта 011000 – Некретнине и опрема приказао продате станове, тј. станове који нису у власништву града, тако да је имовина у билансу стања приказана у већем износу за 37.404 хиљаде динара (5.3.2.).
9. Град Нови Пазар је неправилно увећао активу за 23.959 хиљада динара, јер је на економској класификацији 121900 – Хартије од вредности евидентирао примљене менице за добро извршење посла, уместо да буду евидентиране ванбилансно (5.3.2.).

## ПРИОРИТЕТ 2

10. Град Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао новчана средства у мањем износу за 16.559 хиљада динара у односу на стање средстава на рачуну трезора 075 (5.3.2.).
11. Град Нови Пазар у Билансу стања на дан 31.12.2016. године није исказао обавезе у најмањем износу од 181.932 хиљаде динара и то: (1) 145.700 хиљада динара обавезе према добављачима; (2) 26.456 хиљада динара обавезе за нето плате и додатке и (3) 9.776 хиљада динара обавезе за порезе и социјалне доприносе на терет послодавца (5.3.3.).
12. Град Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године неправилно увећао капитал и обавезе (пасиву) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за 145.806 хиљада динара за капитал и обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ (5.3.3.).
13. Град Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године неправилно увећао имовину (активу) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за 131.773 хиљаде динара за имовину ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ (5.3.2.).
14. У билансу стања Градске управе за изворне и поверене послове, имовина у износу од 312.997 хиљада динара је приказана на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, уместо 202.867 хиљада динара на конту 011200- Опрема и 110.130 хиљада динара на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (5.3.2.).



15. Град Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године приказао спорна потраживања у износу од 12.933 хиљаде динара на групи 123000 – Краткорочни пласмани уместо на групи 122000- Краткорочна потраживања (5.3.2.).
16. Предшколска установа „Младост“ је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на позицији 1061 у колони 5 – Бруто износ текуће године приказала дуговни промет конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, а у колони 6 – Исправка вредности је приказала потражни промет, уместо да у колони бруто исказе стање потраживања на дан 31.12.2016. године у износу од 7.751 хиљада динара (5.3.2.).
17. Град Нови Пазар није у пословним књигама приказао учешће у капиталу јавних предузећа у износу од најмање 164.851 хиљаде динара и то: (1) 75.540 хиљада динара учешће у капиталу ЈП за уређивање грађевинског земљишта; (2) 49.515 хиљада динара учешће у капиталу ЈКП „Водовод и канализација“; (3) 33.172 хиљаде динара учешће у капиталу ЈКП Градска чистоћа; (4) 6.476 хиљада динара учешће у капиталу ЈП Завод за урбанизам; (5) 129 хиљада динара учешће у капиталу ЈКП Паркинг сервис и (5) 19 хиљада динара учешће у капиталу ЈП Градска топлана (5.3.2.).
18. Град Нови Пазар је у Билансу прихода и примања исказао буџетски суфицит мање за 7.877 хиљада динара, у односу на налаз утврђен ревизијом. (5.2.3.)
19. Град Нови Пазар је у Извештају о новчаним токовима (Образац 4) мање исказао салдо готовине на крају године у износу од 16.559 хиљада динара. (5.5.)
20. Град Нови Пазар није извршио расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину. (5.2.3.)

### ПРИОРИТЕТ 3

21. Град Нови Пазар није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а , већ као држалац односно корисник непокретности и то: (1) 1.621 некатегорисани пут површине 10.226.631 м<sup>2</sup>; (2) 275 улица укупне површине 1.230.782 м<sup>2</sup>; (3) 50 локалних путева укупне површине 263.257 м<sup>2</sup>; (4) 86 зграда и објеката укупне површине 38.702 м<sup>2</sup>; (5) један магистрални пут укупне површине 57.157 м<sup>2</sup>; (6) један стадион површине 1.505 м<sup>2</sup>; (7) један паркинг и једна гаража укупне површине 134 м<sup>2</sup>, док је Месна заједница Штитаре уписана као држалац једне зграде укупне површине 144 м<sup>2</sup> и није уписан као носилац права јавне својине већ као држалац односно корисник и то за 1.865 јединица грађевинског и осталог земљишта укупне површине 1.069.542 м<sup>2</sup> (5.3.2.).
22. Град Нови Пазар је у пословним књигама евидентирао земљиште укупне вредности од најмање 10.727 хиљада динара укупне површине 306.654 м<sup>2</sup> и то: пољопривредно земљиште укупне површине 186.564 м<sup>2</sup> вредности 6.826 хиљада динара и шумско земљиште укупне површине 112.090 м<sup>2</sup> укупне вредности 3.901 хиљаде динара (5.3.2.).
23. Утврђена су неслагања у подацима о уделу града Новог Пазара у капиталу јавних предузећа и привредних друштава доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама града Новог Пазара и пословним књигама ЈП, ЈКП и других облика организовања чији је оснивач град Нови Пазар (5.3.2.).

## **2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1 - Препорука број 8; Напомене 5.1.3.3 - Препорука број 11.5; Напомене 5.1.3.5 - Препорука број 13.3; Напомене 5.1.3.7 - Препорука број 15.2; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.5; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.8; Напомене 5.1.3.10 - Препорука број 18.1; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.4; Напомене 5.1.3.12 - Препорука број 20.3; Напомене 5.1.3.15 - Препорука број 23.4; Напомене 5.1.3.18 - Препорука број 25.1; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.23; Напомене 5.1.3.20 - Препорука број 27.1; Напомене 5.1.3.21 - Препорука број 28.3; Напомене 5.1.3.22 - Препорука број 29.3; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.17 и Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.9; Напомене 5.1.5.1 - Препорука број 34.3; Напомене 5.2 - Препорука број 35.1; Напомене 5.2 - Препорука број 35.2);
2. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 9.2; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.6; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.10; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.9; Напомене 5.1.3.18 - Препорука број 25.2; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.22 и Напомене 5.1.3.15 - Препорука број 23.5);
3. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Напомене 5.1.3.7 - Препорука број 15.5);
4. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим програмским класификацијама (Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.18);
5. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у пословним књигама евидентирају све зграде и грађевинске објекте над којима је град носилац права јавне својине. (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.1.);
6. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да врше амортизацију непокретности које су евидентирани у пословним књигама (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.6.);
7. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да изврше процену вредности станова (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.7. и Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.8.);
8. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у пословним књигама евидентирају само имовину која је у власништву града (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.2.);
9. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да примљене менице за добро извршење посла евидентирају ванбилансно (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.18.)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

10. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у Билансу стања приказују новчана средства у складу са средствима на рачуну трезора 075 (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.17.);
11. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години (Напомене 5.3.3. – Препорука број 39.2.);
12. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да приликом састављања финансијских извештаја у Биланс стања евидентирају само капитал и обавезе који припадају директним и индиректним корисницима града Новог Пазара (Напомене 5.3.3. – Препорука број 39.5);
13. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да приликом састављања финансијских извештаја у Биланс стања евидентирају само имовину која припада директним и индиректним корисницима града Новог Пазара (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.27.)
14. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.10.)
15. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да потраживања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.11.)
16. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у Билансу стања приказују стање потраживања на 31.12. (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.25.);
17. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика. (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.14.);
18. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у Билансу прихода и расхода буџетски суфицит утврђују у тачном износу (Напомене 5.2.3 – Препорука број 36.1.);
19. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да салдо готовине на крају године у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу (Напомене 5.5. – Препорука број 40.);

## **ПРИОРИТЕТ 3**

20. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да предузму адекватне мере како би над свом имовином у складу са законом било уписано право јавне својине. (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.3.);
21. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у пословним књигама евидентирају само имовину која је у јавној својини града. (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.2.);

22. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу. (Напомене 5.3.2. – Препорука број 38.15.);

### 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 Нови Пазар за 2016. годину, град Нови Пазар је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 1.070.502 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузео обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 3.898 хиљада динара и то:

- *Скупштина града* 863 хиљаде динара за зараде два заменика председника скупштине (5.1.3.1.).
- *Градска управа за изворне и поверене послове* 577 хиљада динара и то: (1) 309 хиљада динара за неправилно обрачунат и исплаћен минули рад у већем износу (5.1.3.1.); (2) 55 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.) и (3) 213 хиљаде динара по основу прековременог рада без доказа да ли је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадно повећања обима посла и у другим случајевима (5.1.3.1.).
- *Градска управа за наплату јавних прихода* 17 хиљада динара и то: (1) 14 хиљада динара за обрачун и исплату привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 100% уместо 65% од основе за накнаду зараде (5.1.3.1.) и (2) три хиљаде динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.).
- *Градско јавно правобранилаштво* 14 хиљаде динара и то: (1) 12 хиљаде динара за неправилно обрачунат и исплаћен минули рад у већем износу (5.1.3.1.) и (2) две хиљаде динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.).
- *Културни центар Нови Пазар* 933 хиљаде динара и то: (1) 791 хиљада динара по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате (5.1.3.1.) и (2) 142 хиљаде динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.).
- *Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар* 990 хиљада динара и то: (1) 884 хиљаде динара за неосновано увећање зарада у висини од 10 до 30% директору и једном делу запослених лица (5.1.3.1.) и (2) 106 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.).
- *Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар* 327 хиљада динара и то: (1) 277 хиљада динара по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и

исплату плате (5.1.3.1.) и (2) 50 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.).

- *ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара* 147 хиљада динара и то: (1) 128 хиљада динара за обрачун и исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 80% уместо 65% од основе за накнаду зараде (5.1.3.1.) и (2) 19 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.).
- *ЈП Завод за урбанизам града Новог Пазара* 30 хиљада динара и то: (1) 25 хиљада динара по основу неправилно обрачунатог и исплаћеног минулог рада у већем износу (5.1.3.1.) и (2) пет хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (5.1.3.2.).

2. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 325.851 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима од кога је износ од 336 хиљада динара укључен у тачку 5, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 325.515 хиљада динара:

- *Градоначелник* 622 хиљаде динара: (1) седам хиљада динара за трошкове јела и пића лицима која су упућивана на службени пут у земљи (5.1.3.7); (2) 25 хиљада динара за помоћ и подршку за одлазак на наградно путовање (5.1.3.18); (3) 133 хиљаде динара на име ученичких награда (5.1.3.18); (4) 40 хиљада динара за штампање књиге „У врту моје маште“ (5.1.3.18); (5) 297 хиљада динара на име једнократних помоћи (5.1.3.18) и (6) 120 хиљада динара на име једнократне новчане помоћи за организацију Акције добровољног давања крви (5.1.3.18).
- *Градска управа за изворне и поверене послове* 323.589 хиљада динара, од кога је износ од 336 хиљада динара укључен у тачку 5, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 323.253 хиљада динара: (1) 336 хиљада динара за вишкове радова на изради потпорних зидова атлетског стадиона – износ укључен у тачку 5 – супротно закону о ЈН (5.1.4.1); (2) 942 хиљаде динара за набавку техничких успоривача брзине „Лежећих полицајаца (5.1.4.1); (3) 1.787 хиљада динара за набавку половног теретног возила марке VW Transporter и за набавку два скутера марке SYMPHONY SR 125 (5.1.4.2); (4) 27 хиљада динара политичким субјектима за финансирање редовног рада (5.1.3.19); (5) 1.462 хиљаде динара Регионалној развојној агенцији Санџака „СЕДА“ ДОО Нови Пазар по основу финансирања годишње чланарине (5.1.3.19); (6) 54.146 хиљада динара по основу суфинансирања пројеката у области јавног информисања (5.1.3.19); (7) 23.968 хиљада динара за финансирање целокупних годишњих програма рада осам удружења грађана а не за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма (5.1.3.19); (8) 909 хиљада динара по основу финансирања програма рада Црвеног крста Нови Пазар а која су коришћена за финансирање трошкова плата за октобар, новембар и децембар 2015. године и јануар 2016. године (5.1.3.19); (9) 72.000 хиљада динара по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта (5.1.3.19); (10) 797 хиљада динара Међуопштинској Унији пољопривредних удружења по основу финансирања плата двоје запослених и материјалних трошкова канцеларије (5.1.3.20); (11) 89 хиљада динара за неправилно обрачунате и исплаћене отпремнине за одлазак у пензију (5.1.3.3); (12) 37 хиљада динара за плаћену електричну енергију закупцима стана (5.1.3.6); (13) 320 хиљада динара по основу закупа стана (5.1.3.6); (14) 33 хиљада динара за трошкове јела и пића лицима која су упућивана на службени пут у земљи (5.1.3.7); (15) 16 хиљада динара на име прекршајне новчане казне запосленом у ЈКП „Водовод и канализација“ (5.1.3.7); (16) 1.533 хиљаде динара пренос средстава Заводу за јавно здравље у Новом Пазару чији



је оснивач Република Србија за извођење грађевинско занатских радова (5.1.3.15); (17) 120 хиљада динара за једнократне новчане помоћи за лечење (5.1.3.17); (18) 20 хиљада динара за једнократну новчану помоћ за наставак студија на медицинском факултету у Београду (5.1.3.18); (19) 163.208 хиљада динара без Решења, којим се одобрава инвеститору граду Нови Пазар извођење радова за 65 појединачних инфраструктурних објеката- фекалне канализације, кишне канализације и водоводне мреже (5.1.4.1); (20) 340 хиљада динара на име накнаде члановима Комисија за јавне набавке из реда запослених (5.1.3.8); (21) 77 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисије за израду предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта и Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини које је формирао градоначелник (5.1.3.8); (22) 795 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисија за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица, Комисије за избор корисника за доделу роба и материјала за покретање и унапређење живота интерно расељених лица, Комисије за избор корисника за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица и Комисије за избор корисника монтажних кућа које је формирао градоначелник (5.1.3.8); (23) 69 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисија за стављање клаузуле правоснажности и Комисија за попис предмета у Градском правобранилаштву из реда запослених, које је формирао начелник Градске управе (5.1.3.8); (24) 96 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисија за отпис опреме и инвентара из реда запослених, које је формирао заменик начелника Градске управе (5.1.3.8) и (25) 462 хиљаде динара по основу накнаде члановима две Техничке комисије, које је формирао начелника Одељења за урбанизам (5.1.3.8).

- *Градска управа за наплату јавних прихода* 43 хиљада динара за неправилно обрачунате и исплаћене отпремнине за одлазак у пензију (5.1.3.3).
- *Предшколска установа „Младост“* 1.165 хиљада динара: (1) 1.101 хиљада динара за јубиларне награде запосленима која су право стекла у 2015. години (5.1.3.5) и (2) 64 хиљада динара за погрешно обрачунате и исплаћене јубиларне награде запосленима (5.1.3.5).
- *Културни центар* 74 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима која су право стекла у 2013. и 2014. години (5.1.3.5).
- *ЈП Дирекција* 358 хиљада динара: (1) четири хиљаде динара за више исплаћен порез на доходак грађана (5.1.3.3); (2) 314 хиљада динара за набавку резервних делова за теретна возила а да је већи број позиција добављач фактурисао по знатно већим ценама од цена у понуди и позиција којих нема у понуди (5.1.3.10); (3) 33 хиљаде динара за камени материјал и електро материјал возила по ценама фактурисаним у већем износу од цена у понуди и позиција којих нема у понуди (5.1.3.11) и (4) седам хиљада динара за прекршај новчана казна физичког лица (5.1.3.22).

3. преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 552.874 хиљаде динара од чега је износ од 37.884 хиљаде динара укључен у тачку 4 (извршење веће од плана), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 514.990 хиљада динара:

- за средства из буџета (извор 01) у износу од 549.569 хиљада динара по основу испостављених рачуна од чега је износ од 37.884 хиљаде динара укључен у тачку 4 (извршење веће од плана), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 511.685 хиљаде динара и то:

- *Скупштина града* 3.756 хиљада динара и то: (1) 112 хиљада динара, економска класификација 415000- Накнаде трошкова за запослене, које се односе на децембар 2016. године и (2) 6.950 хиљада динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по обрачунима накнаде одборницима за период септембар – децембар 2016. године, од чега је износ од 3.306 хиљада динара укључен у тачку 4 (извршење веће од плана) (5.3.3.);
- *Градоначелник* 542 хиљаде динара и то: (1) 50 хиљада динара, економска класификација 415000 - Накнаде трошкова за запослене; (2) 10 хиљада динара, економска класификација 421000 - Стални трошкови; (3) 293 хиљаде динара, економска класификација 422000 - Трошкови путовања; (4) 622 хиљаде динара, економска класификација 423000 - Услуге по уговору; (5) 175 хиљада динара, економска класификација 426000 - Материјал и (6) 206 хиљада динара, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, од чега је износ од 814 хиљада динара укључен у тачку 4 (извршење веће од плана) (5.3.3.);
- *Градско веће* 65 хиљада динара, економска класификација 415000- Накнаде трошкова за запослене (5.3.3.);
- *Градска управа за изворне и поверене послове* 364.890 хиљада динара и то: (1) 19.513 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (2) 168.375 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, програмска класификација – Јавна расвета; (3) 25.832 хиљаде динара, економска класификација 422000- Трошкови путовања, програмска класификација – Јавни превоз; (4) 22.056 хиљада динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина; (5) 29.167 хиљаде динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, програмска класификација – јавна хигијена; (6) 3.779 хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, програмска класификација - функционисање локалне самоуправе и градских општина; (7) 2.590 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (8) 3.586 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал, програмска класификација - Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (9) 1.097 хиљада динара, економска класификација 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета, програмска класификација - Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (10) 26.526 хиљада динара, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Изградња комуналне инфраструктуре; (11) 23.245 хиљада динара, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Изградња пешачког моста на реци Трнавици; (12) 20.062 хиљаде динара, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Изградња атлетског стадиона, по ситуацијама из 2016. године; (13) 46.339 хиљада динара, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Анти ерозивне бране и (14) 5.738 хиљада динара, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Стамбено збрињавање избеглица, од чега је износ од 33.273 хиљаде динара укључен у тачку 4 (извршење веће од плана) (5.3.3.);
- *Градска управа за наплату јавних прихода* 148 хиљада динара и то: (1) 83 хиљаде динара, економска класификација 422000- Трошкови путовања и (2) 130 хиљада динара, економска класификација 512000- Машине и опрема, од чега је износ од 65 хиљада динара укључен у тачку 4 (извршење веће од плана) (5.3.3.);

- *Градско правобранилаштво* 36 хиљада динара, економска класификација 415000- Накнаде трошкова за запослене (5.3.3.).
  - *Културни центар Нови Пазар* 5.549 хиљада динара и то: (1) 5.073 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге и (2) 476 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, по рачунима (5.3.3.).
  - *Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар* 2.517 хиљада динара: (1) 2.075 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови; (2) 242 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (3) 159 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање и (4) 41 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал (5.3.3.).
  - *Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар* 783 хиљаде динара и то: (1) 416 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови и (2) 367 хиљаде динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору (5.3.3.).
  - *ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“* 119.316 хиљада динара и то: (1) 1.719 хиљада динара економска класификација 421000- Стални трошкови, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром, (2) 53.952 хиљаде динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору; (3) 6.591 хиљада динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација – одржавање путева; (4) 1.166 хиљада динара, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром; (5) 52.268 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром; (6) 3.253 хиљаде динара, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром и (7) 793 хиљаде динара, економска класификација 512000 – Машине и опрема, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром, од чега је износ од 426 хиљада динара укључен у тачку 4 (извршење веће од плана) (5.3.3.);
  - *ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“* 13.482 хиљаде динара на економској класификацији 423000- Услуге по уговору (5.3.3.);
  - *Историјски архив „Рас“ Нови Пазар* 243 хиљаде динара на економској класификацији 421000- Стални трошкови (5.3.3.);
  - *Центар за децу и омладину „Дуга“ Нови Пазар* 169 хиљада динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови (5.3.3.);
  - *Регионални центар за професионални развој запослених у образовању* 447 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору (5.3.3.).
- из осталих извора у износу од 3.305 хиљада динара:
- *Културни центар Нови Пазар* 1.117 хиљада динара и то: (1) шест хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге и (2) 1.111 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал (5.3.3.);
  - *Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар* 1.753 хиљаде динара и то: (1) 49 хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (2) 964 хиљаде динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање и (3) 740 хиљаде динара, економска класификација 426000- Материјал (5.3.3.) и
  - *Регионални центар за професионални развој запослених у образовању* 435 хиљада динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору (5.3.3.).
4. извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 156.892 хиљаде динара од чега је износ од 1.207 хиљада динара укључен у тачке 2, 5 и 6 (без



правног основа, без поступка јавне набавке и без спроведеног јавног конкурса), односно као неправилност по овој тачки остаје износ од 156.685 хиљаде динара:

- за средства из буџета (извор 01) у износу од 75.077 хиљада динара од чега је износ од 1.207 хиљаде динара укључен у тачке 2, 5 и 6 (без правног основа, без поступка јавне набавке и без спроведеног јавног конкурса), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 73.870 хиљада динара, и то:
- *Скупштина града* 3.533 хиљаде динара и то: (1) 97 хиљада динара на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене (5.1.3.4.); (2) 51 хиљада динара на групи конта 422000 - Трошкови путовања (5.1.3.7.); (3) 3.210 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору (5.1.3.8.) и (4) 175 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал (5.1.3.11.).
- *Градоначелник* 272 хиљаде динара и то: (1) 116 хиљада динара на групи конта 422000 - Трошкови путовања (5.1.3.7.); (2) 156 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал (5.1.3.11.) и (3) 70 хиљада динара на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама (5.1.3.19.), при чему је неправилност у износу од 70 хиљада динара укључена у тачку 6 (без спроведеног јавног конкурса).
- *Градска управа за изворне и поверене послове* 64.337 хиљада динара и то: (1) 1.267 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.); (2) 154 хиљаде динара на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи (5.1.3.5.); (3) 281 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација Функционисање локалне самоуправе и градских општина (5.1.3.8.); (4) 14.215 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, програмска класификација 0601-0008-Јавна хигијена (5.1.3.8.); (5) 412 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање (5.1.3.10.); (6) 315 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, програмска класификација - Функционисање локалне самоуправе и градских општина (5.1.3.11.); (7) 2.139 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, програмска класификација - Унапређење услова за пољопривредну делатности (5.1.3.11.); (8) 49 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал, програмска класификација - Управљање заштитом природне средине и природних вредности (5.1.3.11.); (9) 8.326 хиљада динара на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти - Функционална класификација 912 - Основно образовање (5.1.3.15.); (10) 1.249 хиљада динара на групи конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти-Функционална класификација 920 - Средње образовање (5.1.3.15.); (11) 28 хиљада динара на групи конта 465000-Остале дотације и трансфери из средстава буџета (5.1.3.16); (12) 2.018 на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама (5.1.3.19.); (13) 11.087 хиљада динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова (5.1.3.21.); (14) 18.777 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација изградња комуналне инфраструктуре (5.1.4.1.); (15) 1.260 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација 1101-П1-Генерални урбанистички план (5.1.4.1.); (16) 2.658 хиљада динара на групи конта 512000 – Машине и опрема, програмска класификација 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина (5.1.4.2.); (17) 987 хиљада динара на групи конта 512000 – Машине и опрема, програмска класификација 0701-0002-Одржавање путева (5.1.4.2.) од чега је 987 хиљада динара укључен у тачку 2 (без правног основа) и (18) 102 хиљаде динара на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим пословним банкама (5.1.5.1.).

- *Градска управа за наплату јавних прихода* 183 хиљаде динара и то: (1) 95 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.); (2) 13 хиљаде динара на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца (5.1.3.2.); (3) 65 хиљада динара на групи конта 422000 - Трошкови путовања (5.1.3.7.) и (4) 10 хиљада динара на групи конта 465000-Остале дотације и трансфери из средстава буџета (5.1.3.16).
- *Градско правобранилаштво* девет хиљада динара и то: (1) четири хиљаде динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.) и (2) пет хиљаде динара на групи конта 465000-Остале дотације и трансфери из средстава буџета (5.1.3.16).
- *Културни центар Нови Пазар* 44 хиљаде динара и то: (1) 36 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.) и (2) осам хиљада динара на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи (5.1.3.5.).
- *Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар* 52 хиљада динара и то: (1) 150 хиљада динара на групи конта 515000 – Нематеријална имовина (5.1.4.4.), при чему је укупан износ неправилности укључен у тачку 5 (без поступка јавне набавке); (2) 27 хиљада динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (5.1.3.5.) и (3) 25 хиљада динара на групи конта 465000-Остале дотације и трансфери из средстава буџета (5.1.3.16).
- *ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара* 1.370 хиљада динара и то: (1) 944 хиљаде динара на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене (5.1.3.4.) и (2) 426 хиљада динара на групи конта 512000 – Машине и опрема (5.1.4.2.).
- *ЈП Завод за урбанизам града Новог Пазара* 4.070 хиљада динара и то: (1) 902 хиљаде динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.); (2) 2.560 хиљада динара на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене (5.1.3.4.); (3) 339 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговори и (4) 269 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти (5.1.3.8.).
- из осталих извора у износу од 82.815 хиљада динара, и то:
  - *Културни центар Нови Пазар* 5.648 хиљаде динара и то: (1) три хиљаде динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца (5.1.3.2.); (2) шест хиљада динара на групи конта 414000- Социјална давања запосленима из осталих извора (5.1.3.3.); (3) седам хиљада динара на групи 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (5.1.3.5.); (4) 644 хиљаде динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору (5.1.3.8.) и (5) 4.988 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге;
  - *Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар* 62.748 хиљада динара и то: (1) 51.173 хиљаде динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.); (2) 67 хиљада динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца (5.1.3.2.); (3) 10.151 хиљада динара на групи конта 414000- Социјална давања запосленима из осталих извора (5.1.3.3); (4) 339 хиљада динара на групи конта 415000- Накнаде трошкова за запослене из осталих извора (5.1.3.4.); (5) 392 хиљаде динара на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи из осталих извора (5.1.3.5.) и (6) 626 хиљада динара на групи конта 426000 - Материјал из осталих извора (5.1.3.11.);
  - *Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар* 1.077 хиљада динара и то: (1) 766 хиљада динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима

(5.1.3.3.) и (2) 311 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови (5.1.3.6.).

- *ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара* 9.429 хиљада динара и то: (1) 5.619 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (5.1.3.1.) и (2) 3.810 хиљада динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова (5.1.3.21.).
- *Спортско сајамска установа Пендик* 3.913 хиљаде динара на групи конта 421000- Стални трошкови (5.1.3.6.).

5. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 64.820 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 10.438 хиљаде динара, и то код следећих корисника буџетских средстава:
  - *Градска управа за изворне и поверене послове* 4.562 хиљаде динара: (1) 496 хиљада динара за набавку 40 баштенских клупа (5.1.4.2); (2) 494 хиљаде динара за извођење радова на реконструкцији и уређењу саобраћајница у количинама већим од уговорених (5.1.4.1.) и (3) 3.572 хиљаде за пружене услуге ангажовања механизације и људства за потребе Градског штаба за ванредне ситуације града Новог Пазара (5.1.3.22.).
  - *Културни центар Нови Пазар* 1.657 хиљада динара и то: (1) 1.115 хиљада динара за изведене радове на реконструкцији фасаде, уградњи мермерних плоча на степеништу испред главног улаза и уградњи материјала за замену олучне конструкције на згради Културног центра (5.1.4.1.) и (2) 542 хиљаде динара за набавку врата и прозора (5.1.4.2.).
  - *Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар* 3.543 хиљаде динара: (1) 2.693 хиљаде динара за набавку електричне енергије (5.1.3.6.) и (2) 850 хиљада динара по основу плаћања здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи (5.1.3.9).
  - *ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“* 676 хиљада динара за услугу осигурања возила (5.1.3.6.).
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 54.382 хиљаде динара и то:
  - *Градска управа за изворне и поверене послове* 26.913 хиљада динара и то: (1) 1.820 хиљада динара за набавку услуге штампања за потребе Градске управе за изворне и поверене послове (5.1.3.8.); (2) 1.500 хиљада динара за набавку копи папира (5.1.3.11.); (3) 1.344 хиљаде динара за набавку гума и осталог материјала (5.1.3.11.); (4) 3.360 хиљада динара за набавку угоститељских услуга (5.1.3.8.); (5) 5.379 хиљада динара за радове на изради потпорних зидова атлетског стадиона (5.1.4.1.); (6) 720 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (5.1.4.2.); (7) 1.860 хиљада динара за набавку рачунара и рачунарске опреме (5.1.4.2.); (8) 996 хиљада динара за набавку напитака и остале робе за потребе бифеа по Уговору број 404-4/16 од 17.02.2016. године (тачка 6.); (9) 1.494 хиљаде динара за набавку напитака и остале робе за потребе бифеа по Уговору број 404-176/16 од 23.12.2016. године (тачка 6.); (10) 1.000 хиљада динара за набавку услуга - одржавање и поправка возила са уградњом резервних делова на возилима Градске управе за изворне и поверене послове (тачка 6.) и (11) 7.440 хиљада динара за набавку електричне енергије за потребе објеката Градске управе града Новог Пазара (тачка 6);
  - *Културни центар* 1.100 хиљада динара за набавку електричне енергије (5.1.3.6);

- ЈП Дирекција за изградњу 25.467 хиљада динара: (1) 2.000 хиљаде динара за набавку стубова за јавну расвету (5.1.4.1); (2) 3.600 хиљада динара за набавку радова на изградњи електро мреже на јавној расвети (5.1.4.1); (3) 2.000 хиљаде динара за набавку лампи за уличну расвету (5.1.4.1); (4) 8.010 хиљада динара за набавку уља и мазива за моторна возила, набавку фарбе за хоризонталну сигнализацију, електро материјала за одржавање јавне расвете и каменог материјала (5.1.3.11); (5) 5.990 хиљада динара за набавку горива за моторна возила (Тачка 6) и (6) 3.867 хиљада динара за набавку услуга поправке механизације (Тачка 6);
- Спортско сајамска установа Пендик 902 хиљаде динара за набавку услуга електричне енергије (5.1.3.6).

6. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 220 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса:

- Градоначелник 70 хиљада динара и то: (1) 50 хиљада динара Удружењу пензионера Нови Пазар и (2) 20 хиљада динара Међуопштинској организацији слепих Нови Пазар (5.1.3.20.) и
- Градска управа за изворне и поверене послове 150 хиљада динара и то: (1) 100 хиљада динара удружењу Пријатељи деце и (2) 50 хиљада динара Савезу друштава рома Србије (5.1.3.19.).

7. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 77.090 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 72.716 хиљада динара укључен у тачке 2, 5 и 6 (без правног основа, без поступка јавне набавке и без спроведеног јавног конкурса), односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 4.374 хиљаде динара, и то:

- Градоначелник 111 хиљада динара и то: (1) 111 хиљада динара за набавку 30 сувенира „шадрван“ (5.1.3.8.) и (2) 70 хиљада динара Удружењу пензионера Нови Пазар и Међуопштинској организацији слепих Нови Пазар (5.1.3.19.) - износ укључен у тачку 6 (без спроведеног јавног конкурса).
- Градско веће 179 хиљада динара за набавку 30 сувенира „шадрван“ и осам плакета (5.1.3.8.).
- Градска управа за изворне и поверене послове 4.084 хиљаде динара и то: (1) 1.304 хиљаде динара за извођење радова на реконструкцији НН мреже и ДВ мреже 10кв за потребе изградње атлетског стадиона (5.1.4.1.); (2) 496 хиљада динара за набавку 40 баштенских клупа (5.1.4.2.) – износ укључен у тачку 5 (без поступка јавне набавке); (3) 1.000 хиљада динара Националном савету бошњачке националне мањине (5.1.3.19.); (4) 150 хиљада динара удружењу Пријатељи деце и Савезу друштава рома Србије (5.1.3.19.) – износ укључен у тачку 6 (без спроведеног јавног конкурса); (5) 1.780 хиљада динара удружењу грађана „Отворена рука“, Фондацији Хаци Нација Карабеговић-Агусевић, Културном уметничком друштву „Рас“ и Центру за развојну политику и сарадњу (5.1.3.19.); (6) 72.000 хиљада динара по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта (5.1.3.19.) – износ укључен у тачку 2 (без правног основа).

8. код Прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- ЈП „Паркинг сервис“ Нови Пазар није извршио уплату наплаћене локалне комуналне за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила на уређеним и обележеним местима на прописани рачун јавних прихода у износу од најмање 704 хиљаде динара;

- није покренут поступак за наплату потраживања у износу од 965 хиљада динара од закупца „Југошпед про тим“ ДОО Рашка који је пренет из 2015. године по основу закупа пословног простора;
- подаци о планираним приходима и примањима који су исказани у Одлуци о буџету града за 2016. годину исказани су на нивоу групе конта, а не и према економској класификацији како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са оствареним приходима и примањима;
- за потраживања по основу јавних прихода у укупном износу од 1.056.157 хиљада динара предузете мере у циљу наплате прихода нису дале одговарајуће ефекте, и то за: (1) 7.642 хиљада динара за порез на земљиште; (2) 429.061 хиљада динара за порез на имовину физичких лица; (3) 146.549 хиљаде динара за порез на имовину правних лица; (4) 189.196 хиљада динара за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору; (5) 533 хиљада динара за комуналну таксу за коришћење рекламних паноа; (6) 8.333 хиљаде динара за комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама; (7) 70 хиљада динара за комуналну таксу за држање средстава за игру; (8) 93 хиљаде динара за комуналну таксу за коришћење слободних површина за кампове; (9) осам хиљада динара за комуналну таксу за заузеће грађевинским материјалом и (10) 274.672 хиљаде динара за накнаду за коришћење грађевинског земљишта (5.1.1);
- Фонд солидарне стамбене изградње и општина Нови Пазар нису обезбедили одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова, односно 584 хиљаде динара у 2016. години, што представља 1,62% укупних потраживања (5.3.2);
- Градска управа за изворне и поверене послове не води посебну евиденцију пословног простора који је дат на коришћење без накнаде непрофитним организацијама и политичким партијама као и не издатог пословног простора;
- Градска управа за наплату јавних прихода није вршила обрачун и није издавала решења обвезницима по основу Накнаде за заштиту животне средине;
- Градска управа за наплату јавних прихода, током 2016. године није утврђивала локалне комуналне таксе из тарифног броја 2 и 5, а за које је Одлуком о локалним комуналним таксама била надлежна да врши утврђивање.

9. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај град Нови Пазар 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:

- Скупштина града Новог Пазара није донела Одлуку о начину обављања комуналне делатности снабдевање водом за пиће и комуналне делатности пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода и Одлуку о начину обављања комуналне делатности управљање комуналним отпадом (5.1.3.6);
- Скупштина града Новог Пазара је Одлуку о изменама одлуке о локалним комуналним таксама донела на седници 27.06.2016. године, уместо да измену изврши у поступку доношења Одлуке о буџету за наредну годину (5.1.1);
- Савет за безбедност саобраћаја није поднео надлежном извршном органу града Новог Пазара предлог Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Новог Пазара за 2016. годину чији је нацрт припремило Одељење за комуналне, стамбене и послове саобраћаја (5.1.1);



- преузете су обавезе и извршена исплата помоћи у случају смрти запосленом или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи (Градска управа за изворне и поверене послове; ЈП "Дирекција за изградњу града Новог Пазара"; Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар и Културни центар Нови Пазар) (5.1.3.3);
- преузете су обавезе и извршена исплата помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без претходно утврђених критеријума о начину и висини одобрених средстава (Градска управа за изворне и поверене послове; ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар) (5.1.3.3);
- мерила, критеријуме и поступак доделе средстава помоћи интерно расељеним лицима донела је Комисија за доделу средстава кроз Правилника о условима и мерилима за избор корисника, поступку и начину рада Комисије за доделу средстава помоћи намењених економском оснаживању интерно расељених лица на територији града Новог Пазара, односно акт којим се дефинишу критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава није донео надлежни орган (5.1.4.2);
- извршен је пренос средстава ЈП Градска топлана по основу текућих субвенција, а да није донет Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2016. годину (5.1.3.14);
- јавним позивом за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања нису утврђени ближи критеријуми за оцену пројекта на основу којих ће се додељивати средства (5.1.3.20);
- мерила, критеријуме и поступак доделе средстава за дотације невладиним организацијама донело је Градско веће града Новог Пазара кроз Правилник о начину, поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Пазара за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација, односно акт којим се дефинишу критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава није донео надлежни орган (5.1.3.19);
- Правилником о начину, поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Пазара за програма и пројекте удружења грађана односно невладиних организација није дефинисан број бодова који се може добити за дати критеријум, већ су само побројани критеријуми и одлучивање дато у надлежност Комисије за избор програма од јавног интереса (5.1.3.19);
- Град Нови Пазар није уредио ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета града, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији града и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма (5.1.3.19);
- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године основним и средњим школама трансферисала средства за капитално одржавање објеката у основном образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава (5.1.3.15);
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ није донела акт којим би се уредило право и ограничила висина расхода за услуге коришћења службених мобилних телефона и акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила (5.1.3.6 и 5.1.3.11);

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

- руководство града није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (3.1);
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника (3.1);

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

- Скупштина града Нови Пазар донела је Одлуку о кредитном задужењу дана 11.12.2009. године, а мишљење Министарства финансија, Управе за јавни дуг, прибављено је након донете Одлуке, односно 18.02.2010. године (5.1.5.1);
- са позиција Скупштине града извршено је плаћање на основу Захтева за плаћање који није попуњен у складу са Упутством о раду трезора града Новог Пазара (5.1.3.11);
- Индиректни корисници буџетских средстава нису вратили средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године (Историјски архив; Музеј Рас; Културни центар; Регионално позориште; Спортски савез; Регионални центар Нови Пазар и Народна библиотека) (5.3.2);
- Фонд солидарне стамбене изградње и општина Нови Пазар нису успоставили хипотеку у своју корист на становима које су продали по основу уговора о уступању стана солидарности односно уговора о откупу стана (5.3.2);
- Град Нови Пазар није закључио уговоре о закупу стана са лицима која користе станове у насељу Шестовски поток и са запосленима у ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ која користе три стана (5.3.2);
- Град Нови Пазар је 2008. године закључио један уговор о закупу стана на неодређено време (5.3.2);
- грађевински дневник за изведене радове на реконструкцији санитарног блока у приземљу Културног центра не садржи датуме уноса података (Културни центар) (5.1.4.1);
- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије (5.1.3.1);
- Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године вршио исплату накнаде за превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (5.1.3.4);
- 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 (Градоначелник; Градска управа за изворне и поверене послове; Градска управа за наплату јавних прихода; Културни центар Нови Пазар; Предшколска установа „Младост“; ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“; Спортско сајамска установа „Пендик“ Нови Пазар; Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ (5.1.3.6; 5.1.3.8; 5.1.3.11; 5.1.3.19 и 6);
- Преузете су обавезе а да није извршила плаћања у року од 45 дана у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Градска управа за изворне и поверене послове) (5.3.1.6);

- Закључени су Уговори о раду са запосленим лицима, којима је предвиђено да радна недеља траје 37,5 сати и утврђени су коефицијенти као да раде са пуним радним временом (ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ и Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ (5.1.3.1);
- Један део запослених лица, имали су у току 2016. године коефицијенте за обрачун и исплату зараде у већем износу од коефицијената који су прописани Правилником о раду (ЈП Дирекција за изградњу и ЈП Завод за урбанизам) (5.1.3.1);
- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије (5.1.3.1);
- Преузете су обавезе и извршени расходи по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без доказа о висини трошкова погребних услуга (Градска управа за изворне и поверене послове; Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“; ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“) (5.1.3.3);
- извршено је плаћање без потпуне рачуноводствене документације, односно без доказа да су услуге пружене, радови изведени а добра набављена (Градска управа за изворне и поверене послове; ЈП Дирекција за изградњу); (5.1.4.8; 5.1.4.1; 5.1.4.2);
- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање за извођење радова на изради и изградњи металне заштитне ограде у близини основних школа у граду на основу прве привремене ситуације иако је уговором предвиђено плаћање по испостављању окончане ситуације (5.1.4.1);
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање пре уговорене валуте плаћања од 45 дана од дана издавања рачуна (5.1.4.2);
- извршено је плаћање за набавку моторних возила, без записника о квалитативном пријему возила (Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода) (5.1.4.2);
- ЈП Градска топлана није доставила Програм пословања за 2016. годину оснивачу ради давања сагласности до 01.12.2015. године (5.1.3.14);
- Градска управа за изворне и поверене послове опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно броју освојених гласова (5.1.3.19);
- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу, за претходни месец (5.1.3.19);
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је пренос средстава Културно просветној заједници и Црвеном крсту Нови Пазар на рачун који је отворен у пословној банци уместо на наменски подрачун отворен у оквиру Консолидованог рачуна трезора (5.1.3.19);
- град Нови Пазар за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворило буџетски фонд у складу са Законом о буџетском систему (5.1.3.19)
- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила контролу поделе obroка социјално угроженом становништву кроз програм Народне кухиње (5.1.3.19);
- Приликом извршавања годишњег програма Спортског савеза нису поштовани рокови из програмског календара (5.1.3.19);
- Финансијски план Спортског савеза не састоји се из непосредних трошкова реализације програма у вези зарада и хонорара лица ангажованих на непосредној реализацији програма, материјалних трошкова и административних трошкова



- реализације програма (оправдани директни трошкови) и додатних оправданих трошкова носиоца програма (оправдани индиректни трошкови) (5.1.3.19);
- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта (5.1.3.19);
  - Градска управа за изворне и поверене послове је у 2016. години вршила пренос средстава на рачун Средстава буџетских резерви (5.3.2);
  - Градска управа је вршила ревалоризацију станова на дан 31. децембар иако је уговорено да се ревалоризација врши 1. априла и 1. октобра (5.3.2);
  - Град Нови Пазар није вршио обрачун затезне камате на потраживања од продаје станове тако да су потраживања у пословним књигама приказана у мањем износу (5.3.2);
  - Градска управа за изворне и поверене послове је на дан 30.12.2016. године приказала дате авансе предузећу „Интеркомерц“ ад у износу од 53.640 хиљаде динара за набавку стеоних јуница, који је исплаћен 2012. године, при чему одговорна лица нису активирала банкарску гаранцију и нису извршили повраћај аванса, иако стеоне јунице нису испоручене у уговореном року (5.3.2);
  - Градска управа за изворне и поверене послове је на дан 30.12.2016. године евидентирала дате авансе ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар и ИГМ „Мегалит-Шумник“ АД Рашка. Ревизији није достављена рачуноводствена документација на основу које је извршено плаћање, тако да се не можемо уверити да ли је добро набављено, услуга извршена или радови изведени и нису достављени докази да су предузете мере ради повраћаја датих аванса (5.3.2);
  - са позиција Градске управе за изворне и поверене послове извршено је плаћање привредном друштву „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за услуге испоручене електричне енергије за два мерна места за која није уговорена испорука (5.1.3.6);
  - Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање за набавку електричне енергије за јавну расвету по Уговорима из 2015. и 2016. године који су закључени без дефинисања количина (5.1.3.6);
  - Извршено је плаћање а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе (Градска управа за изворне и поверене послове) (5.1.3.6);
  - налози за службено путовање не садрже податке о датуму повратка са службеног пута, износ дневнице и евентуално умањење а обрачун трошкова једног броја налога није поднет у року од три дана од дана завршетка путовања (Градско веће и Градска управа за изворне и поверене послове) (5.1.3.7);
  - Град је закључио Уговор о привременом поверавању јавног линијског и градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара на период од 12 месеци, рачунајући од 01.10.2016. године (ретроактивно), односно до спровођења поступка поверавања превоза путника у јавном линијском, градском и приградском саобраћају (5.1.3.7);
  - превозник у сачињеним месечним извештајима о раду које је достављао органу Градске управе надлежном за послове саобраћаја и Одељењу за инспекцијске послове – саобраћајној инспекцији није исказао посебно број одржаних полазака по линијама и број неодржаних полазака по линијама са детаљним образложењем (5.1.3.7);
  - Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године извршила текуће расходе основним и средњим школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за

финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања; Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања (5.1.3.15);

- извршено је плаћање јубиларних награда за запослене у основним и средњим школама који су то право стекли пре 2016. године (5.1.3.15);
- Комисија-Надзорне службе у Интерном записнику од 13.09.2017. године је констатовала да је према члану 5. Уговора за извођење радова, рок за довршење радова био 16.01.2016. године, а радови су у потпуности довршени 13.09.2017. године, радови су завршени са закашњењем од 605 дана, а да није сачињен Анекс уговора о продужењу рока, што је супротно члану 6. Уговора о извођењу радова од 12.10.2015. године (5.1.4.1);
- Рок за извођење радова по Уговору о извођењу радова број 404-109/15 од 12.10.2015. године је био 90 дана, тј. до 16.01.2016. године (на основу података из интерног записника), радови су завршени 13.09.2017. године тј. у року од 695 дана, а рок за извођење радова је био један од критеријума за оцену понуда у поступку јавне набавке (5.1.4.1);
- Као разлоге продужења рокова Комисија-Надзорне службе у Интерном записнику наводи и нерешене имовинско-правне проблеме пролаза инсталација, као и недостатак документације (5.1.4.1);
- На основу Интерног записника Комисије – Надзорне службе радови по Уговору број 404-109/15 од 12.10.2015. године су довршени 13.09.2017. године, није испостављена окончана ситуација и није сачињен записник о примопредаји радова, а вредност изведених радова износила је 97,92% на дан 22.12.2016. године, а није испостављена окончана ситуација и није сачињен записник о примопредаји радова ни након 265 дана. (5.1.4.1);
- Рок за извођење радова је у складу са чланом 5. Уговора 30 дана, од дана увођења у посао, радови нису завршени ни након 732 дана од потписивања уговора (уговор закључен 02.10.2015. године), а да није сачињен Анекс уговора о продужењу рока (5.1.4.1);
- Рок за извођење радова по Уговору о извођењу радова број 404-111/15 од 02.10.2015. године је 30 дана, радови нису завршени ни у року од 732 дана од потписивања уговора, а рок за извођење радова је био један од критеријума за оцену понуда у поступку јавне набавке (5.1.4.1);
- На основу изјаве одговорних лица на дан 04.10.2017. године по Уговору број 404-111/15 од 02.10.2015. године није извршена примопредаја завршених радова и коначан обрачун радова, а вредност изведених радова износила је 92,70% на дан 31.08.2016. године, а није испостављена окончана ситуација и није сачињен записник о примопредаји радова ни након 399 дана (5.1.4.1);
- За извођење грађевинских радова по Уговору број 404-156/15 од 14.01.2016. године на уређењу улица у Новом Пазару и то: асфалтирање прилазног пута, локалног пута, пешачке стазе; уређење градске саобраћајнице, пешачке стазе, крака улице, партерско уређење стамбено-пословног комплекса, није извршена примопредаја завршених радова и коначан обрачун (5.1.4.1);
- Према грађевинском дневнику радови у улици Београдска су завршени 05.09.2016. године-у грађевинском дневнику није уписано због чега су радови каснили у односу на уговор, или због чега извођач није по потписивању уговора уведен у посао, није

- сачињен ни коначни обрачун у коме је требало одредити и питање уговорене казне (5.1.4.1);
- У делу грађевинских дневника за део уређења улица у Новом Пазару није уписан уговор по коме се изводе радови, што отежава контролу да ли су радови извршени у уговореном року (5.1.4.1);
  - У окончаној ситуацији као посебан објекат наведен је – вишак радова по основном уговору, у опису позиција радова наведени су радови, јединична цена и количина, али не и назив улица на којима су изведени вишкови радова, тако да се не може утврдити на које улице се односе вишкови радова (5.1.4.1);
  - За извођење радова на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи на територији града Новог Пазара није извршена примопредаја завршених радова и коначан обрачун до 05.10.2017. године, а до 11.05.2016. године изведени су уговорени радови (5.1.4.1);
  - Извођач је уведен у посао девет дана пре закључења уговора, уговор је закључен 07.04.2016. године, а извођач је уведен у посао 29.03.2016. године (5.1.4.1);
  - На захтевима за плаћање је наведено да исте попуњава корисник буџета, а на основу узорковане документације је утврђено да захтев за плаћање за раздео 3 – Градска управа, функција 110, глава 3.1 није потписивао начелник Градске управе за изворне и поверене послове (5.1.4.1);
  - Градска управа за изворне и поверене послове није обрачунала и платила порез на доходак грађана по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (5.1.3.3);
  - са позиција Градске управе за изворне и поверене послове извршени су расходи принудним путем, а да нису достављене правноснажне и извршне пресуда судова, уговори, обрачуни, решења или извештаји о стварно насталим трошковима (5.1.3.21);
  - по рачунима за пружене угоститељске услуге без достављања списка лица која су користила услуге, односно без навођења околности настанка ових расхода (5.1.3.8)
  - Градоначелник града Новог Пазара је закључио Уговор са ЈКП Водовод и канализација за обављање послова одржавања атмосферске канализације града Новог Пазара са ретроактивним важењем (5.1.3.8);
  - одговорна лица града Нови Пазар директно вршила плаћања добављачима са рачуна извршења буџета за обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ (5.1.3.6; 5.1.3.10; 5.1.3.11; 5.1.3.20 и 5.1.3.21);
  - градоначелник града Нови Пазар закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи број 404-76/2012 од 07.06.2012. године са Спортским савезом града Новог Пазара којим је уступио на коришћење без накнаде два аутобуса марке ISUZU TUQUOISE набављена путем финансијског лизинга (5.1.4.2);
  - градоначелник града Новог Пазара закључио је уговор са Регионалном развојном агенцијом Санцака „СЕДА“ ДОО Нови Пазар за финансирање годишње чланарине за пословање агенције а да није наведена уговорена вредност (5.1.3.19);
  - са раздела Градоначелника плаћено је за набавку цвећа и зеленила на основу захтева Градске управе за изворне и поверене послове (5.1.3.11);
  - Градска управа за наплату јавних прихода - Већи део запослених лица који су остварили прековремени рад у 2016. години, имао је прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно (5.1.3.1);
  - Градско веће града Новог Пазара је донело Решење број 06-252/15 од 11.12.2015. године којим се одобрава суфинансирање пет поднетих пројеката ради остваривања

- јавног интереса у области јавног информисања а чије је спровођење и финансирање предвиђено у 36 месеци од датума потписивања уговора (5.1.3.19);
- Запослена лица у току 2016. године нису имала јединствену основицу за обрачун и исплату плате (Предшколска установа) (5.1.3.1);
  - Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију за два запослена лица, при чему је услед погрешног обрачуна мање уплаћен порез на доходак грађана (5.1.3.3);
  - Директор Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар је самом себи донео Решење о исплати помоћи у случају смрти члана уже породице (5.1.3.3);
  - Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године вршила уплату накнаде за превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (5.1.3.4);
  - Градско јавно правобранилаштво - једном запосленом лицу је одређено звање самостални стручни сарадник, иако није имало потребан број година радног искуства (5.1.3.1);
  - Спортски центар Нови Пазар – у ликвидацији и Град Нови Пазар су са повериоцима склопили Споразуме о вансудском поравнању без сагласности Градског правобранилаштва (5.1.3.15);
  - Градска управа за изворне и поверене послове није доставила извештај о реализацији средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2016. годину надлежном министарству најкасније до 31. марта 2017. године (5.1.3.9)
  - Градска управа за изворне и поверене послове није вршила обрачун и наплату камате за сваки дан закашњења у висини до 5% од вредности укупно уговорених добара. (5.1.4.1)
  - Град Нови Пазар је закључио Уговор о прибављању непокретности у својину града Новог Пазара без претходно прибављеног мишљења Градског правобранилаштва (5.1.4.5).
  - Градска управа за изворне и поверене послове није доставила доказ да је цена утврђена на основу тржишне вредности земљишта коју је проценио порески односно други надлежни орган (5.1.4.5).
  - Нису сви индиректни корисници буџетских средстава вратили средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године у укупном износу од 297 хиљада динара, и то: (1) Историјски архив 97 хиљада динара; (2) Музеј Рас једна хиљада динара; (3) Културни центар 97 хиљада динара; (4) Регионално позориште 77 хиљада динара; (5) Спортски савез 10 хиљада динара; (7) Регионални центар Нови Пазар 14 хиљаде динара и (6) Народна библиотека једна хиљада динара (5.3.2.).
  - Фонд солидарне стамбене изградње и општина Нови Пазар нису обезбедили одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова, односно 584 хиљаде динара у 2016. години, што представља 1,62% укупних потраживања (5.3.2.).
- (4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
- Надлежни орган града Новог Пазара у 2016. и 2017. години није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године (5.3.1);

- У аналитичкој евиденцији основних средстава 13 јединица зграда је евидентирано без набавне, отписане и садашње вредности (5.3.1);
- Сва основна средства су у помоћним књигама приказана са количном 1 (један) и без утврђене одговарајуће јединице мере (м<sup>2</sup>) (5.3.1);
- У помоћним књигама је евидентиран објекат под називом „Уређење улица по ситуацијама АД Нови Пазар Пут“ садашње вредности 124.160 хиљада динара и три објекта евидентирана као „Инфраструктура по обавештењу министарства“ укупне вредности 19.888 хиљада динара (5.3.1);
- Директни корисници буџетских средстава града Новог Пазара не воде помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима (5.3.1);
- НЕП обрасци о евиденцији непокретности немају евидентирани књиговодствену вредност непокретности (5.3.1);
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта (Градска управа за изворне и поверене послове; Градска управа за наплату јавних прихода; Културни центар; ЈП Дирекција; ЈП Завод за урбанизам и Народна библиотека) (5.1.3.1);
- Културни центар Нови Пазар није у помоћним књигама основних средстава приказао површину зграда и грађевинских објеката (5.3.1);
- У главној књизи Културног центра поједина књижења на групи конта 423000-Услуге по уговору вршена су на субаналитичким контима са називима који не одговарају називима субаналитичких конта у контном плану за буџетски систем (5.1.3.8);
- Градска управа за изворне и поверене послове није поднела пријаву за упис података о износима новчаних средстава која су додељена медијима у регистар медија (5.1.3.19);
- Град Нови Пазар није уписан као носилац права јавне својине већ као држалац односно корисник и то за 1.865 јединица грађевинског и осталог земљишта укупне површине 1.069.542 м<sup>2</sup> (5.3.1);
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила књижење у износу 120 хиљада динара на терет конта 482331- Градске казне уместо на терет конта 482211 - Републичке таксе (5.1.3.20);
- Град Нови Пазар је обавезе по основу пореза на додату вредност евидентирао само на конту -511242-Канализација, уместо да припадајући износ ПДВ-а евидентира и одговарајућим субаналитичким контима (5.1.4.1);
- Финансијски планови директних корисника средстава буџета нису усклађени са Одлуком о буџету (5.1.3.22);
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар није у помоћним књигама основних средстава приказала површину зграда и грађевинских објеката (5.3.1);
- Предшколска установа је расходе за адвокатске услуге у износу од 75 хиљада динара евидентирала на аналитичком конту 423520 уместо на прописаном субаналитичком конту (5.1.3.8);
- Градско јавно правобранилаштво - уочена је одређена неизвесност у погледу процене исхода судских спорова, што се одразило на недовољно планирање средстава за наведене намене (тачка 7);
- Град није успоставио постојеће евиденције о судским споровима у електронском облику, иако је број предмета обиман (тачка 7);



- Спортско рекреативна установа Пендик - расходи по основу набавке мрког угља, погрешно су извршени и евидентирани на терет субаналитичког конта 421211- Услуге за електричну енергију, уместо на терет субаналитичког конта 421222 – Угаљ (5.1.3.6);
- Евидентирање налога у главној књизи трезора није вршено уредно, ажурно ни хронолошки (тачка 3);
- У рачуноводственим апликацијама више корисника је користило једно корисничко име и лозинку (тачка 3);
- У 2016. години није постојала формално одобрена политика безбедности ИТ, којом се обезбеђује поверљивост, интегритет и расположивост података(тачка 3);
- Плаћана по предрачунима нису евидентирана на авансима (Градначелник; Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода) (5.1.3.8 и 5.1.4.2);
- Предшколска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на позицији 1070 у колони 5 – Бруто износ текуће године приказала дуговни промет конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, а у колони 6 – Исправна вредности је приказала потражни промет, уместо да у колони бруто исказу стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака на дан 31.12.2016. године у износу од 34.325 хиљада динара (5.3.2.).
- У Извештају о извршењу буџета – образац 5 нису попуњени подаци у колони 4- износ планираних прихода и примања и као и расходи и издаци у висини одобрене апропријације (5.1.).
- Град је у Билансу стања исказао већу обавезу према Фонду за развој Републике Србије у износу од 124 хиљаде динара, у односу на износ исказан у Изводу отворених ставки Фонда за развој Републике Србије (5.1.5.1).
- Приликом састављања консолидованог Биланса стања града Новог Пазара на дан 31.12.2016. године нису узети подаци приказани у билансу стања директних, односно индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара (5.3.2.).
- Обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике исказане у табели, тако да је износ у књигама мање исказан у односу на конфирмацијом потврђено стање за 28 % (5.3.3).
- Град није успоставио постојеће евиденције о судским споровима у електронском облику, иако је број предмета обиман (тачка 7).

(5) код Праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности:

- надлежни извршни орган град Нови Пазар није основао службу за буџетску инспекцију и нису систематизована радна места Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода града Новог Пазара, Градском правобранилаштву града Новог Пазара и Служби интерне ревизије града Новог Пазара (тачка 3);
- Служба за интерну ревизију је одступила од плана за 2016. годину, на тај начин што није обавила планирану ревизију система – планирање, припрема и извршење буџета; подсистем-планирање прихода извршење и извештавање; субјект ревизије – Градска управа за изворне и поверене послове; термин ревизије од 01.11-10.12.2016. године, међутим обавила је непланирану ревизију - Ревизија зарада Народна библиотека Доситеј Обрадовић Нови Пазар (тачка 3).

10. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Градска управа за изворне и поверене послове- Одељење за финансије – Одсек за буџет није доставила Упутство за припрему Нацрта Одлуке о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину директним корисницима буџетских средстава града Новог Пазара (тачка 4);
- Директни корисници буџетских средстава града Новог Пазара су доставили предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије. Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже детаљна писана образложења расхода и издатака, као и извора финансирања (тачка 4);
- Приходи од додатних активности директних и индиректних корисника буџетских средстава нису приказани у Одлуци о буџету за 2016. годину, већ су приказана само средства из буџета (5.1.1);
- Одлуком о буџету града за 2016. годину нису планирана средства основним школама за материјалне трошкове према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања (тачка 4);
- Одлуком о буџету града за 2016. годину нису планирана средства средњим школама за материјалне трошкове према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања (тачка 4);
- Одлуком о буџету града за 2016. годину нису планирана средства Предшколској установи „Младост“ Нови Пазар у висини 80 одсто од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћи запослених у предшколској установи и остале текуће расходе (тачка 4);
- У члану 9. Одлуке о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама исказан је план укупних средстава за 500 хиљада динара мање од збира појединачних планираних износа у члану 10. – Посебан део за групу 481000 - Дотације невладиним организацијама (тачка 4);
- У члану 9. Одлуке о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину на групи 512000 – Машине и опрема исказан је план укупних средстава за 160 хиљада динара мање од збира појединачних планираних износа у члану 10. – Посебан део за групу 512000 – Машине и опрема (тачка 4);
- Град је погрешно планирао средства за изградњу комуналне и канализационе инфраструктуре у износу од 379.977 хиљада динара, у оквиру програма 7- Путна инфраструктура, уместо у оквиру програма 2- Комунална делатност, што је супротно анексу 5. – Униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе - Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцији за 2017. и 2018. годину (тачка 4);
- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије (тачка 4);
- У буџету града за 2016. годину део расхода и издатака је планиран на погрешним буџетским класификацијама (тачка 4);
- Финансијски планови ДКБС нису у складу са одобреним апропријацијама у Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. годину (5.1.3.11 и 5.1.3.12);

- Финансијски план Спортског савеза Нови Пазар за 2016. годину није усклађен са одобреним апропријацијама у буџету града Новог Пазара за 2016. годину (5.1.3.11).

11. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- *Градска управа за изворне и поверене послове.* Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план по коме ће вршити попис и нису до предвиђеног дана доставиле извештај о извршеном попису, одређене комисије за попис нису сачиниле пописне листе; Комисија за попис нефинансијске имовине није извршила попис непокретне имовине утврђивањем стварних количина имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и није унела имовину у пописне листе, није утврдила разлику између стварног и књиговодственог стања, није извршила попис и процену имовине која је у јавној својини града Новог Пазара, а која је дата на коришћење јавним предузећима чији је оснивач град Нови Пазар; Комисија за попис нефинансијске имовине (опрема и инвентар) није доставила пописне листе, тако да се нисмо уверили да ли је извршила попис опреме и инвентара утврђивањем стварних количина имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и није унела имовину у пописне листе, није утврдила разлику између стварног и књиговодственог стања; Комисија за попис сумњивих и спорних потраживања и обавеза није утврдила разлику између стварног и књиговодственог стања спорних и сумњивих потраживања; Комисија за попис обавеза и потраживања није извршила усклађивање потраживања са дужницима нити усклађивање обавеза са добављачима; Комисија за попис залиха потрошног материјала (извода из матичне књиге рођених, венчаних, умрлих и осталих образаца) није сачинила пописне листе и није доставила податак о књиговодственом натуралном стању, евентуалну разлику између стварног и књиговодственог натуралног стања, цену и вредност пописаних залиха потрошног материјала; Комисија за попис непокретне и покретне имовине у јавној својини Републике Србије није извршила попис непокретне и покретне имовине у власништву Републике Србије утврђивањем стварних количина имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и није унела имовину у пописне листе, није утврдила разлику између стварног и књиговодственог стања; Комисија за попис потраживања од друштвених станова и станова солидарности и локала није извршила усклађивање потраживања од друштвених станова и станова солидарности са дужницима (5.3.1.).
- *Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.* Централна комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и исти није поднела директору; Комисија за попис нефинансијске имовине у основним средствима у објекту „Наше дете“ и Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама у објекту „Наше дете“ нису извршиле попис, нису саставиле извештај о попису за који су одређени Одлуком о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза; Комисија за попис ПУ „Младост“ – објекат „Наше дете“ и запослена лица која су извршила попис нису одређени за вршење пописа; Комисија је вршила попис у периоду од 25.12. до 31.12.2016. године, односно попис је отпочет пре доношења Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза од 29.12.2016. године и пре доношења Плана рада комисије за попис од 30.12.2016. године; у пописним листама основних средстава није унета цена пописане имовине, није вредносно обрачуната пописана имовина и није утврђена евентуална разлика између стварног и књиговодственог стања; у пописним листама ситног инвентара није наведено натурално и вредносно стање по књигама, вредносно стање ситног инвентара по попису, као ни евентуална разлика између стварног и књиговодственог стања;



Извештај о извршеном попису не садржи датум састављања и датум подношења надлежном органу, тако да се не можемо уверити да ли је попис извршен у предвиђеном року; Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и финансијских пласмана и обавеза није извршила попис пласмана, потраживања и обавеза (5.3.1.).

- *Културни центар Нови Пазар*. Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план по коме ће вршити попис; Културни центар није извршио попис финансијских обавеза и потраживања; у извештају о извршеном попису није наведен датум када је извештај предат директору, тако да се не можемо уверити да ли је попис извршен у складу са утврђеним роковима; није извршено мерење четири зграда већ су наведене зграде и грађевински објекти у пописним листама приказани са количином – комада 1 (један); није извршен попис земљишта укупне књиговодствене вредности 129 хиљада динара; у извештају о попису није утврђена разлика између стварног и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина; Комисија за попис уметничких дела није извршила попис уметничких дела (5.3.1.).

#### 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 9.1; Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 9.6; Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 9.8; Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 9.9 и Напомене 5.1.3.2 - Препорука број 10.2 и Напомене 5.1.3.17 - Препорука број 24.1);
2. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.3.3 - Препорука број 11.1; Напомене 5.1.3.3 - Препорука број 11.8; Напомене 5.1.3.5 - Препорука број 13.2; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.4; Напомене 5.1.3.7 - Препорука број 15.3; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.4; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.3; Напомене 5.1.3.10 - Препорука број 18.2; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.5; Напомене 5.1.3.15 - Препорука број 23.6; Напомене 5.1.3.18 - Препорука број 25.3; Напомене 5.1.3.18 - Препорука број 25.4; Напомене 5.1.3.18 - Препорука број 25.5; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.4; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.11; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.6; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.21; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.25 и Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.12; Напомене 5.1.3.21 - Препорука број 28.2);
3. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације, а у случају да се у току фискалне године расходи и издаци повећају или приходи смање, користе одредбе члана 62. Закона о буџетском систему (привремена обустава извршења буџета) и да индиректни

корисници локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора. (Напомене 5.3.3 - Препорука број 39.1; Напомене 5.3.3. – Препорука број 39.4).

4. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 9.3; Напомене 5.1.3.2 - Препорука број 10.1; Напомене 5.1.3.3 - Препорука број 11.4; Напомене 5.1.3.4 - Препорука број 12.1; Напомене 5.1.3.5 - Препорука број 13.1; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.13; Напомене 5.1.3.7 - Препорука број 15.1; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.3; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.1; Напомене 5.1.3.10 - Препорука број 18.3; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.2; Напомене 5.1.3.15 - Препорука број 23.3; Напомене 5.1.3.17 - Препорука број 24.2; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.21 Напомене 5.1.3.21 - Препорука број 28.1; Напомене 5.1.3.22 - Препорука број 29.1; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.11; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.1 и Напомене 5.1.5.1 - Препорука број 34.1; Напомене 5.1.4.4 - Препорука број 32.1;);
5. Препоручује се одговорним лицима града Нови Пазар да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да јавне набавке планирају и спроводе наручиоци – органи града; да поступак јавне набавке покрећу Одлуком наручиоца у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију; да Конкурсна документација садржи Образац понуђене цене са упутством како да се попуни; да у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда за јавне набавке у отвореном поступку описно изразе сваки елемент критеријума за доделу пондера како би понуде на објективан начин могле бити оцењене; да Извештај о стручној оцени понуда садржи податке о начину примене методологије доделе пондера; да врше објављивање свих огласа и докумената на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да уговоре за јавну набавку добара закључују на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност (Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.6; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.8; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.11; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.7; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.4; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.5; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.6; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.11; Напомене 5.1.3.22 - Препорука број 29.2; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.8; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.21; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.22; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.23; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.24; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.4-и Напомене 6 - Препорука број 41);
6. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима и закљученим уговорима у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.19 -Препорука број 26.1);
7. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.1; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.2; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.2; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.12; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.18; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.14; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.16; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.19 и Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.7);

8. Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да приходе и примања у Одлуци о буџету планирају према економској класификацији у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи и предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу изворних прихода; да успоставе евиденцију пословног простора; да промене одлука о висини изворних прихода врше највише једанпут годишње и то у поступку доношења Одлуке о буџету за наредну годину и да се у потпуности примењују њихове одредбе; да обезбеде да надлежни извршни орган донесе Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима и да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом (Напомене 5.1.1-Препорука број 8).
9. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара 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 (Напомене 3 - Препорука број 1; Напомене 3 - Препорука број 2; Напомене 3 - Препорука број 3; Напомене 3 - Препорука број 4; Напомене 3 - Препорука број 5; Напомене 5.1 – Препорука број 7; Напомене 5.1.1 - Препорука број 8; Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 9.4; Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 9.5; Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 9.7; Напомене 5.1.3.3 - Препорука број 11.2; Напомене 5.1.3.3 - Препорука број 11.3; Напомене 5.1.3.3 - Препорука број 11.6; Напомене 5.1.3.3 - Препорука број 11.7; Напомене 5.1.3.4 - Препорука број 12.2; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.1; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.2; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.3; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.5; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.6; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.7; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.9; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.10; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.12; Напомене 5.1.3.6 - Препорука број 14.14; Напомене 5.1.3.7 - Препорука број 15.4; Напомене 5.1.3.7 - Препорука број 15.6; Напомене 5.1.3.7 - Препорука број 15.7; Напомене 5.1.3.7 - Препорука број 15.14; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.1; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.2; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.8; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.9; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.11; Напомене 5.1.3.8 - Препорука број 16.12; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.6; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.7; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.10; Напомене 5.1.3.9 - Препорука број 17.11; Напомене 5.1.3.10 - Препорука број 18.1; Напомене 5.1.3.10 - Препорука број 18.2; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.1; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.3; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.7; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.8; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.9; Напомене 5.1.3.11 - Препорука број 19.10; Напомене 5.1.3.12 - Препорука број 20.2; Напомене 5.1.3.13 - Препорука број 21; Напомене 5.1.3.14 - Препорука број 22.1; Напомене 5.1.3.14 - Препорука број 22.2; Напомене 5.1.3.15 - Препорука број 23.1; Напомене 5.1.3.15 - Препорука број 23.2; Напомене 5.1.3.15 - Препорука број 23.7; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.3; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.6; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.5; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.19; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.7; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.8; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.9; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.10; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.13; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.14; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.15; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.16; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.17; Напомене 5.1.3.19 - Препорука број 26.20; Напомене 5.1.3.20 - Препорука број 27.2; Напомене 5.1.3.21 - Препорука број 28.4; Напомене 5.1.3.22 -

Препорука број 29.1; Напомене 5.1.3.22 - Препорука број 29.4; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.1; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.2; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.3; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.4; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.5; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.7; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.9; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.10; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.12; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.13; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.15; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.16; Напомене 5.1.4.1 - Препорука број 30.19; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.2; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.3; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.4; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.5; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.6; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.8; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.10; Напомене 5.1.4.2 - Препорука број 31.11; Напомене 5.1.5.1 - Напомене 5.1.4.4 - Препорука број 32.2; Напомене 5.1.4.5 - Препорука број 33.1; Напомене 5.1.4.5 - Препорука број 33.2; Напомене 5.1.5.1 - Препорука број 34.2; Напомене 5.1.5.1 - Препорука број 34.4; Напомене 5.3.2 - Препорука број 38.4; Напомене 5.3.2 - Препорука број 38.5; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.9; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.12; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.13; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.16; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.19; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.20; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.21; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.22; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.23; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.24; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.26; Напомене 5.3.2. - Препорука број 38.28; Напомене 5.3.3. - Препорука број 39.3 и Напомене 7 - Препорука број 42);

10. Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у Одлуци о буџету износи укупних расхода и издатака исказаних у Општем делу Одлуке одговарају појединачним износима по корисницима исказаним у Посебном делу Одлуке о буџету града; да у Посебном делу Одлуке о буџету расходе и издатке исказују по изворима финансирања; да финансијски планови директних корисника средстава буџета буду усклађени са Одлуком о буџету; да Одлуком о буџету средства основним школама, средњим школама и предшколској установи планирају у складу са законским прописима; да планирају средства за изградњу комуналне и канализационе инфраструктуре у оквиру програма 2 – Комунална делатност; да месне заједнице достављају предлоге финансијских планова; да предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава садрже детаљна писана образложења расхода и издатака, као и извора финансирања; да расходе и издатке планирају на одговарајућим буџетским класификацијама и да Градска управа за изворне и поверене послове - Одељење за финансије – Одсек за буџет доставља Упутство за припрему нацрта одлуке о изменама одлуке о буџету директним корисницима буџетских средстава града Новог Пазара (Напомене 4.- Препорука број 6).
11. Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима. (Напомене 5.3.1.-Препорука број 37).

## **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 за изворне и поверене послове је 24.07.2017. године донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Градске управе за изворне и поверене послове, број 090-1/17.
2. Град Нови Пазар је у току ревизије доставио 16 решења о одобрењу извођења радова, која су издата у периоду 15.09.-25.09.2017, за радове који су изведени у 2016. години.
3. Градска управа за наплату јавних прихода је у 2017. години започела издавање Решења по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине.
4. Градско веће града Новог Пазара је донео Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на подручју града Новог Пазара за 2017. годину број 401-223 од 28.09.2017. године.
5. Градска управа за изворне и поверене послове је доставила доказ да је у 2017. години извршила обрачун и исплату пореза на доходак грађана у износу од три хиљаде динара, а по основу исплаћених помоћи запосленима у 2016. години.
6. Скупштина града Новог Пазара је доставила доказе (Решења о престанку мандата и Решење о избору) да од 12.05.2016. године има само једног заменика председника Скупштине града.
7. Градско правобранилаштво је доставило доказе да је у 2017. години вршило обрачун и исплату додатака по основу минулог рада у складу са Законом о раду.
8. Градско правобранилаштво је доставило решење број 112-2/2016 од 12.12.2016. године и пружило доказ да је запослено лице стекло одговарајући број година радног искуства да је и да је утврдила звање у складу са Законом.
9. Градска управа за изворне и поверене послове је доставила доказ да је у 2017. години вршила обрачун и исплату додатака по основу минулог рада у складу са Законом о раду.
10. Градска управа за изворне и поверене послове је у 2017. години вршила евидентирање плата на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.
11. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове и Начелник Градске управе за наплату јавних прихода су дана 18.04.2017. године усвојили Правилник о изменама и допунама правилника о раду Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара и Градске управе за наплату јавних прихода, којим су прописани критеријуми за исплату помоћи у медицинском лечењу.
12. Скупштина града Новог Пазара је дана 29.09.2017. године донела Одлуку о измени Одлуке о завршном рачуну града Новог Пазара за 2016. годину („Службени лист града Новог Пазара“, број 7/2017).
13. Градско веће града Новог Пазара је дана 13.01.2017. године усвојило Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Новом Пазару;
14. Градско веће града Новог Пазара је на предлог Комисије, дана 25.01.2017. донело одлуку о висини средстава одобрених Спортском савезу на име редовног годишњег програма, као и Одлуку о висини одобрених средстава за клубове и удружења за 2017. годину;
15. Градоначелник града је на основу одлука донетих на Градском већу закључио Уговор о одобравању средстава и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Новом Пазару са Спортским савезом.
16. Градоначелник града Новог Пазара је наложио Служби интерне ревизије да изврши контролу реализације Уговора о расподели средстава за пројекте од јавног значаја



- из области спорта и социјалних давања које реализују удружења грађана, као и реализацију Уговора о суфинансирању пројеката у области информисања.
17. Одељење за урбанизам и изградњу Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара донело је у периоду од 17.10.2017 до 16.11.2017. године 39 Решења којим се одобрава инвеститору граду Нови Пазар извођење радова на инвестиционом одржавању комуналне инфраструктуре, односно фекалне канализације, а према фактичком стању улице, за радове који су изведени са 97,92% од вредности уговорених радова у 2015. и 2016. години.
  18. Одељење за урбанизам и изградњу Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара донело је у периоду од 04.11.2017 до 06.11.2017. године седам Решења којим се одобрава инвеститору граду Нови Пазар извођење радова на инвестиционом одржавању градске саобраћајнице у оквиру постојеће регулације и фактичког стања, за радове који су изведени у 2015, 2016. и 2017. години.
  19. Градоначелник града Новог Пазара је дана 25.9.2017. године дао Налог интерној ревизији да провери поступак ревалоризације и обрачун камате за све станове који се воде у књиговодству Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара. Служба за интерну ревизију је сачинила Извештај о провери поступка ревалоризације и обрачуна камате за све станове који се воде у књиговодству Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара и утврдила: (1) да је потребно комплетирати документацију на основу Прегледа станова ревалоризованих на дан 31.12.2016. године; (2) да недостају основни уговори; (3) да недостају или нису закључени сви анекси уговора; (4) да је потребно формирати комисију са задатком комплетирања и јасно и прецизно утврдити правила за даље обавезе купаца ових станова солидарности са базним месецом и другим детаљима.
  20. Градска управа за наплату јавних прихода је доставила доказ да запосленом лицу у 2017. години одбија износ више исплаћене накнаде за боловање до 30 дана из 2016. године.
  21. Културни центар Нови Пазар је закључио Анексе уговора о раду са директором и запосленим лицима (заменик директора, шеф рачуноводства, организатор музичких програма и културни активности, реализатор програма – водич, шеф техничких послова, шеф службе одржавања, библиотекар у Америчком кутку, административни радни дактилограф, ложач парних котлова, портир-ноћни чувар, спремачица-курир, хигијеничарка - курир) и утврдио коефицијенте који су у складу са прописаним коефицијентима законским прописима.
  22. Културни центар Нови Пазар је у 2017. години вршио евидентирање плата на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.
  23. Управни одбор Културног центра Нови Пазар је донео Правилник о измени и допуни Правилника о раду Културног центра (број 291/2 од 13.6.2017.) и утврдио критеријуме за исплату помоћи у лечењу запосленима или члана уже породице.
  24. Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је закључила Анексе уговора о раду запосленим лицима и утврдила коефицијенте који су у складу са прописаним коефицијентима законским прописима.
  25. Директор Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ је донео Прву измену и допуну Правилника о раду (број 2454 од 20.10.2017. године) и у члану 13. прописао додатне коефицијенте којим се увећавају основни коефицијенти за обрачун и исплату плата, а по основу веће одговорности и сложености посла за појединачна радна места.

## **б) Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Нови Пазар мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Пазара за 2016. годину.

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

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

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

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



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

**Број: 400-1392/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



## САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	6
3.	Интерна финансијска контрола .....	8
3.1.	Финансијско управљање и контрола .....	8
3.2.	Интерна ревизија.....	19
4.	Припрема и доношење буџета/финансијског плана.....	20
5.	Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета .....	24
5.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	24
5.1.1.	Приходи .....	25
5.1.2.	Примања .....	34
5.1.3.	Текући расходи .....	34
5.1.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	34
5.1.3.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	47
5.1.3.3.	Социјална давања запосленима, група – 414000.....	50
5.1.3.4.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	57
5.1.3.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	59
5.1.3.6.	Стални трошкови, група – 421000 .....	62
5.1.3.7.	Трошкови путовања, група - 422000.....	80
5.1.3.8.	Услуге по уговору, група – 423000.....	88
5.1.3.9.	Специјализоване услуге, група – 424000 .....	100
5.1.3.10.	Текуће поправке и одржавање, група – 425000 .....	107
5.1.3.11.	Материјал, група – 426000 .....	111
5.1.3.12.	Отплата домаћих камата, конто – 441000.....	125
5.1.3.13.	Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000.....	128
5.1.3.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000 .....	129
5.1.3.15.	Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000 .....	130
5.1.3.16.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 .....	137
5.1.3.17.	Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	138
5.1.3.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000 .....	139
5.1.3.19.	Дотације невладиним организацијама, група – 481000 .....	145
5.1.3.20.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	159
5.1.3.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	160
5.1.3.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	164
5.1.3.23.	Средства резерве, група – 499000.....	168
5.1.4.	Издаци за нефинансијску имовину .....	168
5.1.4.1.	Зграде и грађевински објекти, група – 511000 .....	168
5.1.4.2.	Машине и опрема, група – 512000.....	187
5.1.4.3.	Остале некретнине и опрема, група – 513000.....	197
5.1.4.4.	Нематеријална имовина, група – 515000 .....	197
5.1.4.5.	Земљиште, група – 541000 .....	199
5.1.5.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине .....	200
5.1.5.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	200
5.2.	Биланс прихода и расхода.....	202
5.2.1.	Приходи и примања .....	205
5.2.2.	Расходи и издаци.....	205

5.2.3. Резултат пословања .....	205
5.3. Биланс стања .....	206
5.3.1. Попис имовине и обавеза .....	206
5.3.2. Актива .....	214
5.3.3. Пасива.....	227
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....	243
5.5. Извештај о новчаним токовима .....	244
5.6. Остали делови финансијског извештаја.....	245
6. Јавне набавке .....	246
7. Потенцијалне обавезе .....	267

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Нови Пазар налази се у југозападном делу Републике Србије. Према попису из 2011. године у насељеном месту Нови Пазар било је 66.527 становника, а у ширем подручју града Новог Пазара било је 100.410 становника. Простире се на површини од 742 квадратна километра. Према степену развијености јединица локалних самоуправа град Нови Пазар се налази у трећој групи, коју чини 47 недовољно развијених јединица локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 60 % до 80% републичког просека (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)<sup>1</sup>.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градске управе. Скупштина града је највиши орган града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом града. Скупштина града има 47 одборника. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника, секретара Скупштине, заменика секретара. Скупштина је одржала седам редовних и једну конститутивну седницу у 2016. години. Извршни органи града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника Скупштине града, из реда одборника на време од четири године. Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника као и 9 чланова Градског већа. У 2016. години Градско веће је одржало 37 седница.

У складу са чланом 86. Статута града Новог Пазара и чланом 34. и 35. Одлуке о организацији градских управа града Новог Пазара за обављање послова помоћника градоначелника у одређеним областима, од стране Градоначелника постављено је пет помоћника, и то за следеће области: (1) област енергетике и заштите животне средине, (2) област инфраструктуре, пољопривреде и водопривреде, (3) област међународне сарадње, (4) област обновљивих извора енергије и координације рада јавних предузећа, (5) област прерађивачке индустрије, трговине, грађевинарства и саобраћаја. Одлуком о Градским управама града Нови Пазар, образоване су две Градске управе за поједине области и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара и (2) Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара.

На територији Града Новог Пазара има 16 основних школа, и то: (1) ОШ „Братство“ Нови Пазар; (2) ОШ „Десанка Максимовић“ Нови Пазар; (3) ОШ „Јован Јовановић Змај“ Нови Пазар; (4) ОШ Растко Немањић Сава (нови назив Халифа бин Зајед ел Нахјан) Дојевиће; (5) ОШ „Рифат Бурџовић Тршо“ Нови Пазар; (6) ОШ „Селаковац“ Нови Пазар; (7) ОШ „Стефан Немања“ Нови Пазар; (8) ОШ „Вук Караџић“ Нови Пазар; (9) ОШ „Александар Стојановић – Лешо“ Дежева; (10) ОШ Ђура Јакшић - Трнава; (11) ОШ Јошаница - Лукаре; (12) ОШ Доситеј Обрадовић-Осаоница; (13) Музичка школа „Стеван Мокрањац“ Нови Пазар; (14) ОШ „Меша Селимовић“ Нови Пазар; (15) ОШ „Мур“ Нови Пазар и (16) ОШ „Ћамил Сијарић“.

На територији Града Новог Пазара има шест средњих школа, и то: (1) Гимназија; (2) Економско-трговинска школа; (3) Техничка школа; (4) Школа за дизајн текстила; (5) Медицинска и (6) Угоститељско-туристичка.

Град је оснивач:

- 11 установа, и то: (1) Културни центар „Нови Пазар“ Нови Пазар, (2) Историјски архив „Рас“ Нови Пазар, (3) Музеј „Рас“ Нови Пазар, (4) Туристичка организација Нови Пазар (5) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар (6) Регионално позориште Нови Пазар (7) Канцеларија за младе Нови Пазар, (8) Регионални центар за професионални развој Нови Пазар (9) Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар (10)

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 104/14

Центар за децу и омладину „Дуга“ Нови Пазар и (11) Спорстко сајамска установа Пендик Нови Пазар и две установе према којима град има оснивачка права и то: Дом здравља Нови Пазар и Центар за социјални рад Нови Пазар.

- два јавна предузећа, и то: (1) ЈП Завод за урбанизам града Новог Пазара, (2) ЈП за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар и четири јавна комунална предузећа, и то: (1) ЈКП Градска чистоћа Нови Пазар, (2) ЈКП Градска топлана Нови Пазар, (3) ЈКП Водовод и канализација Нови Пазар и (4) ЈКП Паркинг сервис Нови Пазар.

## **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 јавној својини,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији,
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о основама својинскоправних односа,
- Закона о основама система образовања и васпитања,
- Закон о предшколском образовању и васпитању,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о безбедности саобраћаја,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о пољопривреди и руралном развоју,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,
- Закон о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност,
- Закон о процени утицаја на животну средину,
- Закон о заштити животне средине,
- Закон о облигационим односима,
- Закон о ученичком и студентском стандарду,
- Закон о Црвеном крсту Србије,
- Закон о финансијској подршци породици са децом,



- Закон о удружењима,
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о регионалном развоју,
- Закон о јавном информисању и медијима,
- Закон о контроли државне помоћи,
- Закон о запошљавању и осигурању за случај незапослености,
- Закон о спорту,
- Закон о порезу на додату вредност,
- Закон о ванредним ситуацијама,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о подстицању грађевинске индустрије у условима економске кризе,
- Закон о јавном дугу,
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Уредба о наменским трансферима у социјалној заштити,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о утврђивању услова, критеријума и начина акредитације за обављање послова, регионалног развоја и одузимање акредитације пре истека рока на који је издата,
- Уредба о начину ангажовања ствари за потребе заштите и спасавања и начину остваривања права за надокнаду за коришћење истих,
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда,
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини,
- Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о списку корисника јавних средстава,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања,
- Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања,
- Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,

- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима,
- Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања,
- Правилник о поступку спровођења обједињене процедуре електронским путем,
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### **3. Интерна финансијска контрола**

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) 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).

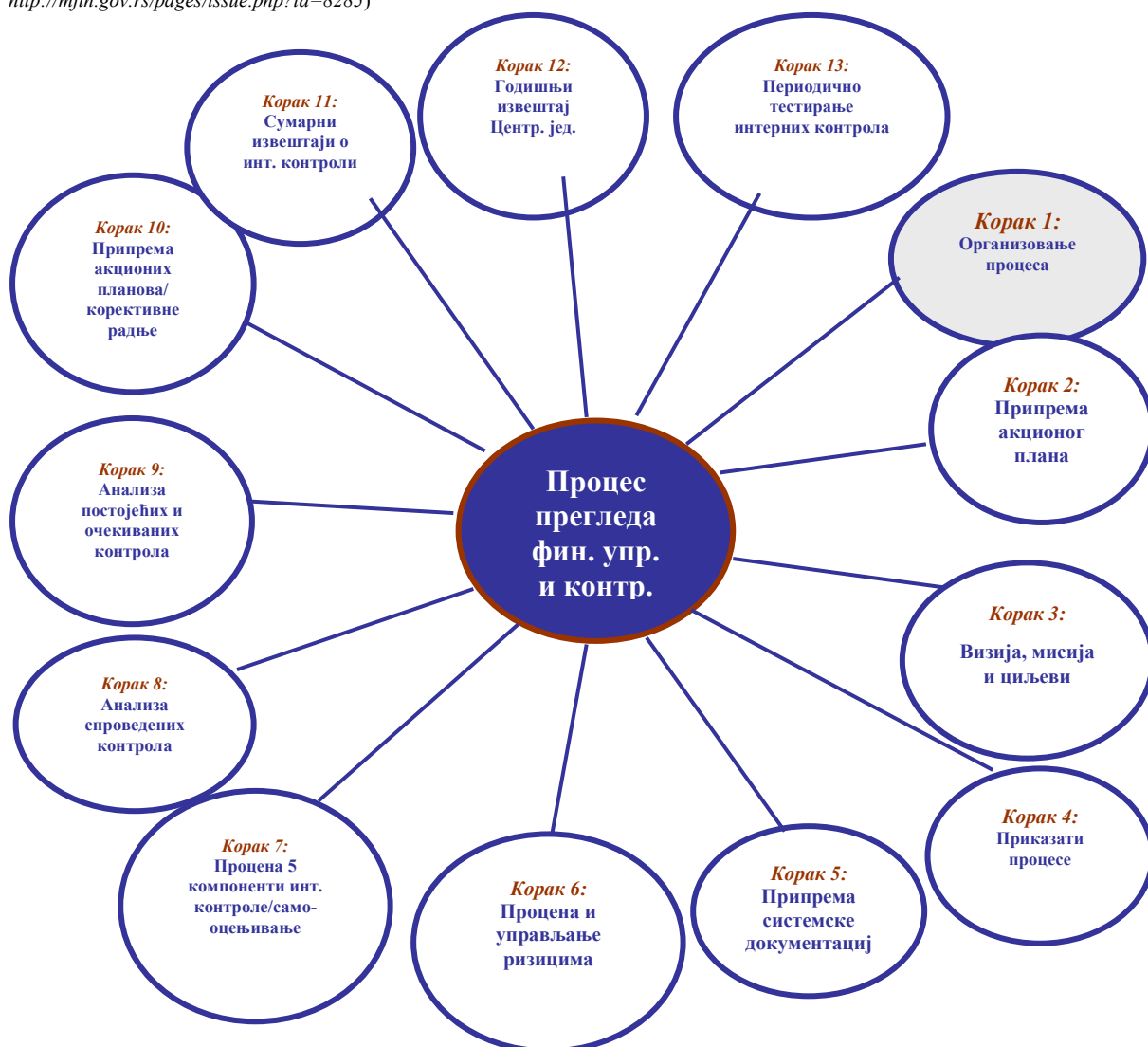
Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>2</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>3</sup>.

---

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.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.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*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.

## 1) Контролно окружење

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 Градске управе. 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.

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града Новог Пазара<sup>4</sup>, Пословника Скупштине Града Новог Пазара<sup>5</sup>, донели и следеће:

*Стратегије:* Стратешки план одрживог развоја града Новог Пазара 2008-2016. године; Акциони план одрживог развоја града Новог Пазара за период од 2012. до 2016. године; Акциони план за побољшање положаја жена и унапређење родне равноправности у граду Новом Пазару 2016-2020. године; Стратегија и акциони план за побољшање положаја Ромске популације у Новом Пазару 2013-2017. године; Локални акциони план за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника по споразуму о реадмисији и реаговање у миграторним кризама за град Нови Пазар 2016-2020. године; Акциони план за припрему Стратегије безбедног града Новог Пазара за период 2016-2020. године и др.

*Одлуке:* Одлуку о буџету града Новог Пазара за 2016. годину, Одлуку о првој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину, Одлуку о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину, Одлуку о боравишној такси<sup>6</sup>, Одлуку о допунама Одлуке о општинским административним таксама<sup>7</sup>, Одлуку о локалним комуналним таксама<sup>8</sup>, Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији града Новог Пазара<sup>9</sup>, Одлуку о стопи амортизације у граду Новом Пазару за коју се умањује вредност непокретности осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге<sup>10</sup>, Одлуку о висини стопе пореза на имовину у граду Новом Пазару<sup>11</sup>, Одлуку о накнади за заштиту и унапређивање животне средине града Новог Пазара<sup>12</sup>, Одлуку о одређивању зона и најопремљеније зоне у граду Новом Пазару<sup>13</sup> и др.

*Правилнике:* Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара (са изменама од 07.04.2016, 14.6.2016, 21.07.2016, 01.09.2016. године); Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи за наплату јавних прихода града Новог Пазара број 016-1/15 од 23.02.2015. године и Измене и допуне; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода града Новог Пазара, Градском

<sup>4</sup> „Службени лист општине Нови Пазар“, број 14/08 и „Службени лист града Новог Пазара“, број 7/09, 10/12, 3/13, 8/14, 1/15 и 6/16

<sup>5</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 16/08, 17/08, 2/09, 11/09, 5/11, 11/12, 4/13, 6/13, 8/14 и 6/16

<sup>6</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 11/09

<sup>7</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 11/16

<sup>8</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 1/13, 2/13, 4/13, 1/2014, 4/2014, 1/2015, 7/2016 и 1/2017

<sup>9</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 9/2015 и 6/2016

<sup>10</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 6/2013

<sup>11</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 6/2013

<sup>12</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 1/2015 и 12/2016

<sup>13</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 9/2015 и 11/2016

правобранилаштву града Новог Пазара и Служби интерне ревизије града Новог Пазара, број 02-40/16 од 23.11.2016. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у органима града Новог Пазара број: 404-2/2016 од 15.01.2016. године; Правилник о буџетском рачуноводству број: 4-11/2012 од 14.01.2012. године; Правилник о раду рачуноводства број: 4-1/2011 од 04.01.2011. године; Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора број: 4-3/2011 од 04.01.2011. године; Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета града Новог Пазара број: 022-6/2013 од 25.03.2013. године; Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број: 4-4/2011 од 04.01.2011. године и др.

*Програми:* Програм развоја спорта града Новог Пазара за период од 2016 до краја 2018. године број: 66-3/2015 од 17.12.2015. године;

*Упутства:* Упутство о раду трезора града Нови Пазар број: 4-4/2010 од 04.01.2010. године и др.

У складу са чланом 59. Статута града Нови Пазар, Градско веће чине Градоначелник, заменик градоначелника и девет чланова Градског већа. Чланове Градског већа бира Скупштина на период од четири године.

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

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом града Нови Пазар и другим прописима, образоване су две градске управе, и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове и (2) Градска управа за наплату јавних прихода. Градске управе обављају и послове из оквира права и дужности Републике Србије.

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

- Скупштина града Новог Пазара није донела: Одлуку о начину обављања комуналне делатности снабдевање водом за пиће и комуналне делатности пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода и Одлуку о обављању делатности сакупљања отпада који није опасан;
- надлежни извршни орган града није донео Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Новог Пазара за 2016. годину;
- надлежни орган није утврдио ближе критеријуме на основу којих ће се додељивати средства у области: јавног информисања и спорта;
- критеријуме и поступак доделе средстава донео ненадлежни орган: за дотације невладиним организацијама и за помоћ интерно расељеним лицима и
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ није донела акт: (1) којим би се уредило право и ограничила висина расхода за услуге коришћења службених мобилних телефона и (2) о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.
- резултати екстерне ревизије нису прихваћени у довољној мери, јер нису предузете одговарајуће мере за отклањање уочених неправилности које су установљене и исказане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности

пословања Града Новог Пазара за 2011. годину Државне ревизорске институције, број: 400-2781/2012-01 од 17.12.2012. године, тако да нису отклоњене све могућности заобилажења интерне контроле и

- друге анализе контролног окружења приказане су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Новог Пазара за 2016. годину и у напоменама уз извештај.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Града да успоставе адекватне писане политике и процедуре у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

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

#### **Ризик**

Недоношењем Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше 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 је за ефикасну процену ризика потребно идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

### **3) Контролне активности**



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

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

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

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

- Комисија за попис није извршила попис непокретне имовине утврђивањем стварних количина имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом; комисија за попис није унела имовину у пописне листе и није извршено усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини Града са евиденцијама код Републичког геодетског завода, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања.
- 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.
- Надлежни орган града Новог Пазара није утврдио економску цену Програма васпитања и образовања по детету за 2016. годину у Предшколској установи „Младост“ Нови Пазар, сходно члану 155. Закона о основама система образовања и васпитања и Правилнику о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама<sup>14</sup>.
- Градска управа за изворне и поверене послове је у 2016. години вршила пренос средстава на рачун Средстава буџетских резерви при чему је поступила супротно члану 69. и 70. Закона о буџетском систему у коме је наведено да су текућа и стална буџетска резерва планске категорије а не евиденциони рачун корисника буџетских средстава;
- Фонд солидарне стамбене изградње и општина Нови Пазар нису успоставили хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора о уступању стана солидарности односно уговора о откупу стана;

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ број 146/14

- Градска управа је вршила ревалоризацију станова на дан 31. децембар иако је уговорено да се ревалоризација врши 1. априла и 1. октобра;
- Нису сви индиректни корисници буџетских средстава вратили средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године, и то: (1) Историјски архив; (2) Музеј Рас; (3) Културни центар; (4) Регионално позориште; (5) Спортски савез; (7) Регионални центар Нови Пазар и (6) Народна библиотека;
- Град Нови Пазар није вршио обрачун затезне камате на потраживања од продаје станове тако да су потраживања у пословним књигама приказана у мањем износу;
- Градска управа за изворне и поверене послове је на дан 30.12.2016. године приказала дате авансе предузећу „Интеркомерц“ ад у износу од 53.640 хиљаде динара за набавку стеоних јуница, који је исплаћен 2012. године, при чему одговорна лица нису активирала банкарску гаранцију и нису извршили повраћај аванса, иако стеоне јунице нису испоручене у уговореном року;
- део уговора су корисници закључили 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 (Градска управа за изворне и поверене послове, Градска управа за наплату јавних прихода, Предшколска установа „Младост“, Културни центар, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“, ЈП „Дирекција за изградњу града Нови Пазар“ и Спортско сајамска установа „Пендик“)
- део обавеза Градска управа за изворне и поверене послове није измиривала у законским роковима;
- део корисника је извршио набавку добара без записника о квалитативном пријему (Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода);
- на захтевима за плаћање је наведено да исте попуњава корисник буџета, а на основу узорковане документације је утврђено да захтев за плаћање за раздео 3 – Градска управа, функција 110, глава 3.1 није потписивао начелник Градске управе за изворне и поверене послове;
- град Нови Пазар за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворило буџетски фонд у складу са Законом о буџетском систему;
- грађевински дневници за изведене радове не садрже све потребне податке (Град Нови Пазар и Културни центар);
- код дела уговора које је потписао град Нови Пазар, радови су завршени а није извршена примопредаја;
- код дела уговора које је потписао град Нови Пазар радови нису завршени у року одређеним уговором, а нису потписани анекси уговора о продужењу рока;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је пренос средстава на рачун који је отворен у пословној банци уместо на наменски подрачун отворен у оквиру Консолидованог рачуна трезора, и то: Црвеном крсту Нови Пазар и Културно просветној заједници;
- Градска управа за изворне и поверене послове опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно броју освојених гласова и није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу, за претходни месец;
- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила контролу поделе obroка социјално угроженом становништву кроз програм Народне кухиње;

- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта;
- део налога за службено путовање Градске управе за изворне и поверене послове не садржи податке о датуму повратка са службеног пута, износ дневнице и евентуално умањење а обрачун трошкова једног броја налога није поднет у року од три дана од дана завршетка путовања;
- део рачуна Градске управе за изворне и поверене послове није потписан од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе;
- део захтева за плаћање Градске управе за изворне и поверене послове није попуњен у складу са Упутством о раду трезора града Новог Пазара;
- други недостаци код контролних активности приказани су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Града Новог Пазара за 2016. годину и у напоменама уз извештај и
- контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су исказане у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Новог Пазара за 2011. годину Државне ревизорске институције, број: 400-2781/2012-01 од 17.12.2012. године поновиле и у овом ревизорском извештају.

#### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине Града, од нетачног исказивања обавеза, постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да се 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 и интерну верификацију и поуздано извештавање.

#### **4) Информисање и комуникације**

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

Према чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром

конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>15</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Начелник Градске управе за изворне и поверене послове је 14.01.2012. године донео Правилник о буџетском рачуноводству (у даљем тексту: Правилник). Наведеним Правилником су за Градску управу за изворне и поверене послове уређена следећа питања: (1) Вођење буџетског рачуноводства, тј. организација књиговодства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге и рачуноводствене исправе и рокови књижења; (2) Утврђивање одговорних лица; (3) Процењивање позиција финансијских извештаја; (4) Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; (5) Састављање и достављање финансијских извештаја и (6) Закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

У Правилнику о списку корисника јавних средстава<sup>16</sup> град Нови Пазар је на дан 31.12.2016. године имао пет директних корисника буџетских средстава и 39 индиректних корисника буџетских средстава.

Директни корисници буџетских средстава града Новог Пазара на дан 31.12.2016. години били су: (1) Скупштина града Новог Пазара; (2) Градоначелник; (3) Градско веће; (4) Градска управа за изворне и поверене послове и (5) Градска управа за наплату јавних прихода.

Индиректни корисници буџетских средстава града Новог Пазара на дан 31.12.2016. години били су: (1) 26 месних заједница; (2) Предшколска установа Младост; (3) Културни центар Нови Пазар; (4) Историјски архив Рас; (5) Музеј Рас; (6) Народна библиотека Доситеј Обрадовић; (7) Туристичка организација града Новог Пазара; (8) Регионално позориште Нови Пазар; (9) Центар за децу и омладину Дуга; (10) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Нови Пазар; (11) Јавна установа канцеларија за младе у Новом Пазару; (12) Јавна установа спортско-сајамска установа Пендик; (13) Културно-просветна заједница Нови Пазар и (14) Спортски савез Нови Пазар.

#### *Информационе технологије*

*Градска управа за наплату јавних прихода.* У оквиру Градске управе за наплату јавних прихода је Одељење за финансије и опште послове где су систематизована два радна места за управљање и администрацију ИКТ ресурса управе која су и попуњена. Посебно климатизована серверска соба. Рачунарска опрема 4 сервера и 33 рачунара. Информациони системи *IS LPA Mihajlo Pupin* (Инсталациони систем локалне пореске администрације) и *KontoNet* (рачуноводствени послови, послови вођења основних средстава и обрачун зарада).

*Градска управе за изворне и поверене послове.* У оквиру ове Градске управе формирано је одељење за информационе технологије, где је систематизовано седам радних места која су и попуњена. (1) Градске управе за изворне и поверене послове - SophosEndpointProtection Standard мрежна инсталација; посебна серверска соба; ИКТ опрема-сервера 4 ком. и рачунара 197 ком. Инсталациони системи: 1) FinovaXP -Буџетско планирање и пословање - планирање буџета, реализација буџета директних и индиректних корисника буџета; 2) IS-Opstina - Рачуноводствени послови и послови вођења основних средстава; 3)NexTBIZ -

<sup>15</sup> „Службени гласник РС”, број 92/02 ... 11/06

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ број 107/16

Обрачун зарада радника и 4) RadniOdnosi (кадровска евиденција), (2) Одељење за инспекцијске послове - SophosEndpointProtection Standard Standalone инсталација, ИКТ опрема- рачунара 31 ком, (3) Одељење за друштвене делатности SophosEndpointProtection Standard Standalone инсталација, ИКТ опрема-сервера 1 ком. и рачунара 37 ком, информациони системи - DDLA06 (апликација за вођење дечијег додатка) и BorciSrbija (апликација за вођење евиденције ратних и војних инвалида).

Град Нови Пазар нема усвојену ИТ стратегију или други ИТ стратешки документ или план који треба да успостави приоритете за дужи временски период (3-5) година, који подржава систем пословања и обезбеђује да издвајања за ИТ буду у оквиру стратешког плана ИТ.

*Континуитет пословања и опоравак од катастрофе.* У 2016. години није постојала формално одобрена политика безбедности ИТ, којом се обезбеђује поверљивост, интегритет и расположивост података. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове је 24.07.2017. године донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Градске управе за изворне и поверене послове, број 090-1/17. У Градској управи за изворне и поверене послове је инсталиран Sophos Endpoint Protection Standard антивирусни програм (125 лиценци). Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове дефинисане су улоге и одговорности за сваку ИТ функцију. Рачунарски систем је конципиран на активном директоријуму где је и подигнут сервис Windows Server Update Services (WSUS) који аутоматски дистрибуира све расположиве закрпе у оквиру локалне рачунарске мреже. Sophos Endpoint Protection Standard је мрежни антивирус који се редовно на једно место ажурира и аутоматски дистрибуира закрпе у оквиру локалне рачунарске мреже. Сваки приступ пружалаца услуга се одржава искључиво уз надзор радника Одељења за ИТ. Успостављене су следеће контроле спољашњих утицаја: (1) системи за сузбијање пожара; (2) апарати за гашење пожара; (3) УПС генератори и (4) системи за климатизацију (нарочито у просторији са рачунарима), али нису успостављене контроле влажности ваздуха и температуре. У оквиру Правилника о безбедности информационо - комуникационог система града Новог Пазара су предвиђене процедуре везане за поступање у ванредним ситуацијама. Не постоји писана и оверена стратегија за поступање у процесу редовних бекаповања. У Градској управи за изворне и поверене послове је успостављен аутоматизован процес редовног бекаповања који се редовно уснимљује крајем месеца на екстерном медијуму у циљу превентиве. Град Нови Пазар не поседује план за опоравак у случају катастрофе, али редовно бекаповањем база података и изворним фајловима се стварају услови за опоравак система. Резервне копије нису смештене у безбедан простор за одлагање ван објекта. У оквиру Правилника о безбедности информационо - комуникационог система града Новог Пазара је предвиђена процедура за коришћење рачунарског система и одговорности корисника. Сваки корисник има јединствено корисничко име.

*Рачуноводствене апликације.* Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара - Одељење за финансије у свом раду користи апликације: (1) FinovaXP -Буџетско планирање и пословање - планирање буџета, реализација буџета директних и индиректних корисника буџета; (2) IS-Opstina - Рачуноводствени послови и послови вођења Основних средстава и (3) Обрачун zarada – NexTBIZ - Обрачун зарада радника. Евидентирање налога у главној књизи трезора није вршено уредно, ажурно ни хронолошки. У рачуноводственим апликацијама више корисника је користило једно корисничко име и лозинку.

*Мере предузете у поступку ревизије*

Начелник Градске управе за изворне и поверене послове је 24.07.2017. године донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Градске управе за изворне и поверене послове, број 090-1/17.

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



- У Списку корисника јавних средстава буџета града Новог Пазара као директни корисник буџетских средстава није наведено Градско правобранилаштво;
- У Списку корисника јавних средстава буџета града Новог Пазара неправилно су као индиректни корисници буџетских средстава уписани Културно-просветна заједница Нови Пазар и Спортски савез Нови Пазар.
- У Списку корисника јавних средстава буџета града Новог Пазара није уписан као индиректни корисник буџетских средстава Буџетски фонд за заштиту животне средине и Спортски центар „Нови Пазар“ – у ликвидацији;
- Надлежни орган града Новог Пазара у 2016. и 2017. години није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године.
- Град Нови Пазар није уписан као носилац права јавне својине већ као држалац односно корисник и то за 1.865 јединица грађевинског и осталог земљишта укупне површине 1.069.542 м<sup>2</sup>.
- Корисници буџетских средстава града Новог Пазара не воде помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима (Градска управа за изворне и поверене послове; Градска управа за наплату јавних прихода; Културни центар; ПУ „Младост“).
- Град није успоставио постојеће евиденције о судским споровима у електронском облику, иако је број предмета обиман.
- Код Градске управе за изворне и поверене послове: (1) у аналитичкој евиденцији основних средстава 13 јединица зграда је евидентирано без набавне, отписане и садашње вредности; (2) сва основна средства су у помоћним књигама приказана са количином 1 (један) и без утврђене одговарајуће јединице мере (м<sup>2</sup>); (3) у помоћним књигама је евидентиран објекат под називом „Уређење улица по ситуацијама АД Нови Пазар Пут“ садашње вредности 124.160 хиљада динара и три објекта евидентирана као „Инфраструктура по обавештењу министарства“ укупне вредности 19.888 хиљада динара.
- Утврђена су неслагања у подацима о уделу града Новог Пазара у капиталу јавних предузећа и привредних друштава доступним на сајту Агенције за привредне регистре, пословним књигама града Новог Пазара и пословним књигама ЈП, ЈКП и других облика организовања чији је оснивач град Нови Пазар.
- Део расхода је евидентиран на погрешним субаналитичким контима, и то за групе: 411000-Плате, додаци и накнаде запослених – зараде (Градска управа за изворне и поверене послове; Градска управа за наплату јавних прихода; Народна библиотека; Културни центар; ЈП Дирекција и ЈП Завод за урбанизам); а за групе 421000-Стални трошкови, 482000-Порези, обавезне таксе, казне и пенали и 484000-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (Градска управа за изворне и поверене послове).
- Градска управа за изворне и поверене послове није поднела пријаву за упис података о износима новчаних средстава која су додељена медијима у регистар медија.
- Град Нови Пазар је обавезе по основу пореза на додату вредност-порески дужник у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ-у за буџетске позиције 59 и 60 евидентирао само на конту - 511242-Канализација, уместо да припадајући износ ПДВ-а евидентира и одговарајућим субаналитичким контима.
- Евидентирање налога у главној књизи трезора није вршено уредно, ажурно ни хронолошки.
- У рачуноводственим апликацијама више корисника је користило једно корисничко име и лозинку.



- У 2016. години није постојала формално одобрена политика безбедности ИТ, којом се обезбеђује поверљивост, интегритет и расположивост података.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Начелник Градске управе за изворне и поверене послове је 24.07.2017. године донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система Градске управе за изворне и поверене послове, број 090-1/17.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 4**

Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватно евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

#### **5) Праћење и процена система**

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

Одлуком о организацији градских управа града Новог Пазара у оквиру Градске управе за изворне и поверене послове образована је: (1) комунална инспекција; (2) грађевинска инспекција; (3) просветна инспекција; (4) инспекција заштите животне средине и (5) саобраћајна инспекција.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода града Новог Пазара, Градском правобранилаштву града Новог Пазара и Служби интерне ревизије града Новог Пазара, број 02-40/16 од 23.11.2016. године нису систематизована радна места – буџетски инспектор.

**Утврђено је да надлежни извршни орган града Новог Пазара** није основао службу за буџетску инспекцију и нису систематизована радна места Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода града Новог Пазара, Градском правобранилаштву града Новог Пазара и Служби интерне ревизије града Новог Пазара, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему.

### **3.2. Интерна ревизија**

Градоначелник града Новог Пазара је донео Одлуку о оснивању Службе интерне ревизије града Новог Пазара „Сл. лист града Новог Пазара“ број 3/14 од 02.04.2014. године.

Служба је организована независно од делатности коју ревидира, није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела корисника буџетских средстава града Новог Пазара, а у свом раду је непосредно одговорна градоначелнику. Функционална независност интерне ревизије се обезбеђује самосталним одлучивањем о: подручју ревизије на основу процене ризика, начину обављања ревизије и извештавању о обављеној ревизији. Рад службе усмерава, контролише и руководи њом – руководилац Службе, који је директно одговоран градоначелнику.

Субјекти ревизије су корисници буџетских средстава града Новог Пазара, унутрашње организационе јединице корисника буџетских средстава града Новог Пазара, програми,

активности или функције које су предмет интерне ревизије, а у надлежности су корисника буџетских средстава града Новог Пазара.

На основу извршене ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2016. године било укупно пет систематизованих и попуњених радних места, и то: (1) руководилац службе; (2) три интерна ревизора и (3) радно место – финансијски, рачуноводствени, административно-технички послови у области интерне ревизије.

На предлог руководиоца Службе интерне ревизије града Новог Пазара градоначелник града Новог Пазара је одобрио Повељу интерне ревизије број: 020/4/14 од 30.01.2014. године.

У складу са чланом 23. и 24. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и сандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, на предлог руководиоца Службе интерне ревизије града Новог Пазара градоначелник града Новог Пазара је одобрио Годишњи план интерне ревизије града Новог Пазара за 2016. годину, број: 40-3/16.

Годишњим планом за 2016. годину је планирано обављање осам интерних ревизија, и то: (1) код два директна корисника; (2) код шест индиректних корисника буџетских средстава, а извршено је осам интерних ревизија, и то једна ревизија код директног корисника буџетских средстава и седам ревизија код индиректних корисника буџетских средстава. У 2016. години обављено је осам ревизија и то: (1) Ревизија Градске управе за наплату јавних прихода – Систем планирања, припреме и извршење јавних прихода број 40-2/16 од 27.12.2016. године - број датих препорука осам; (2) Ревизија јавне набавке предшколске установе „Младост“ Нови Пазар, број 40-4/16 од 07.09.2016. године-број датих препорука две; (3) Ревизија зарада установе Центар за децу и омладину Дуга Нови Пазар број 40-5/16 од 07.09.2016. године - број датих препорука четири; (4) Ревизија зараде установе Културни центар Нови Пазар број 40-6/16 од 07.09.2016. године - број датих препорука пет; (5) Ревизија зарада Народна библиотека Доситеј Обрадовић Нови Пазар број 40-7/16 од 07.09.2016. године - број датих препорука четири; (6) Ревизија зарада Историјски архив Рас Нови Пазар број 40-8/16 од 07.09.2016. године - број датих препорука четири; (7) Ревизија зарада Градске туристичке организације Нови Пазар број 40-9/16 од 07.09.2016. године - број датих препорука пет; (8) Ревизија зарада установе Музеј Рас Нови Пазар број 40-10/16 од 19.09.2016. године - број датих препорука четири. Служба за интерну ревизију града Новог Пазара је 27.03.2017. године доставила Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената и увидом у извештаје Службе за интерну ревизију утврђено је да је Служба за интерну ревизију одступила од плана за 2016. годину, на тај начин што није обавила планирану ревизију система – планирање, припрема и извршење буџета; подсистем-планирање прихода извршење и извештавање; субјект ревизије – Градска управа за изворне и поверене послове; термин ревизије од 01.11-10.12.2016. године, међутим обавила је непланирану ревизију - Ревизија зарада Народна библиотека Доситеј Обрадовић Нови Пазар.**

*Одговорним лицима Службе за интерну ревизију препоручујемо да ревизије спроводе у складу са планом.*

#### **Ризик**

Неспровођењем интерне ревизије по плану постоји ризик да ревизије које су планиране неће бити спроведене чиме се слаби функција интерне финансијске контроле Града.

#### **Препорука број 5**

*Одговорним лицима Службе за интерну ревизију препоручујемо да ревизије спроводе у складу са планом.*

#### **4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана**

Град Нови Пазар је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2016. годину отпочео 15.07.2015. године када је Градска управа за изворне и поверене послове- Одељење за финансије – Одсек за буџет доставила Упутство за припрему Нацрта Одлуке о буџету града Новог Пазара за 2016. годину директним и индиректним корисницима буџетских средстава града Новог Пазара. У самом тексту Упутства наведено је да је рок за достављање предлога финансијских планова 01.09.2015. године.

Одељење за финансије је израдило Нацрт Одлуке о буџету града Новог Пазара за 2016. годину и 15.10.2015. године доставило је Градском већу на разматрање. Градско веће града Новог Пазара је 11.12.2015. године донело Закључак број 06-262/15, којим је утврдило Предлог Одлуке о буџету града Новог Пазара за 2016. годину и истог дана доставило Скупштини града на усвајање.

На седници одржаној 17.12.2015. године Скупштина града Новог Пазара донела је Одлуку о буџету града Новог Пазара за 2016. годину<sup>17</sup>. Одлука о буџету града Новог Пазара за 2016.годину достављена је 22.12.2015. године Министарству финансија Републике Србије и Управи за трезор.

Током 2016. године извршена су два ребаланса буџета. Разлог за усвајање првог ребаланса је уплата ненаменског трансфера од стране Владе Републике Србије у износу од 60.000 хиљада динара. Разлози за усвајање другог ребаланса су укидање статуса индиректних буџетских корисника од 01.12.2016. године и то: Јавном предузећу Завод за урбанизам града Новог Пазара и ЈП Дирекцији града Новог Пазара, а у складу са Законом о буџетском систему.

Одељење за финансије је Нацрт Одлуке о првој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину доставило Градском већу на разматрање. Градско веће града Новог Пазара је на седници 16.06.2016. године усвојило Нацрт Одлуке о првој измени буџета града Новог Пазара и доставило Скупштини града на усвајање. Скупштина града је 27.06.2016. године на седници усвојила Одлуку о првој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину<sup>18</sup>. Одељење за финансије је Нацрт Одлуке о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину доставило Градском већу на разматрање. Градско веће града Новог Пазара је на седници 14.12.2016. године усвојило Нацрт Одлуке о другој измени буџета града Новог Пазара и доставило Скупштини града на усвајање. Скупштина града је 19.12.2016. године на седници усвојила Одлуку о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину<sup>19</sup>.

Одлуком о буџету града Новог Пазара за 2016. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу 2.318.668 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у висини од 2.453.668 хиљада динара, тако да буџетски дефицит износи 135.000 хиљада динара. Укупна средства за финансирање дефицита обезбедиће се из додатног задужења града Новог Пазара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће будуће резерве у износу од 7.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 2.000 хиљада динара.

Одлуком о првој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину приходи и примања из буџета планирани су у износу од 2.500.229 хиљада динара. Укупни расходи и издаци планирани су у висини од 2.635.229 хиљада динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања и укупни расходи и издаци за исти износ, за 181.561 хиљаду динара. Буџетски дефицит износи 135.000 хиљада динара.

Одлуком о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину приходи и примања из буџета планирани су у износу од 2.065.200 хиљада динара. Укупни расходи и издаци за

<sup>17</sup> „Службени лист града Новог Пазара“ број 11/15

<sup>18</sup> „Службени лист града Новог Пазара“ број 7/16, 29.06.2016. године

<sup>19</sup> „Службени лист града Новог Пазара“ број 12/16, 20.12.2016. године

набавку нефинансијске имовине планирани су у висини од 2.205.200 хиљада динара. Ребалансом буџета смањени су укупни приходи и примања за 435.029 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за 430.029 хиљада динара. Буџетски дефицит је на нивоу од 140.000 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће будуће резерве у износу од 3.000 хиљаде динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 1.000 хиљаде динара.

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

- У члану 9. Одлуке о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама исказан је план укупних средстава за 500 хиљада динара мање од збира појединачних планираних износа у члану 10. – Посебан део за групу 481000 - Дотације невладиним организацијама, тако што је у члану 10. - исказан износ од 171.740 хиљада динара (на позицији: 49-исказан је износ 66.740 хиљада динара, 90-72.000 хиљада динара, 96-100 хиљада динара, 136-31.900 хиљада динара и 172-1.000 хиљада динара); док је у члану 9. - планирана укупна средства на групи 481000 - Дотације невладиним организацијама исказан износ 171.240 хиљада динара;
- У члану 9. Одлуке о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину на групи 512000 – Машине и опрема исказан је план укупних средстава за 160 хиљада динара мање од збира појединачних планираних износа у члану 10. – Посебан део за групу 512000 – Машине и опрема, тако што је у члану 10. - исказан износ од 33.188 хиљада динара док је у члану 9. - планирана укупна средства на групи 512000 – Машине и опрема исказан износ 33.028 хиљада динара;
- У Посебном делу буџета расходи и издаци директних корисника буџетских средстава нису исказани по изворима финансирања, већ по укупним изворима, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- Финансијски планови директних корисника средстава буџета нису усклађени са Одлуком о буџету, што је супротно члану 50. став 3. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету града за 2016. годину нису планирана средства основним школама за материјалне трошкове према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања<sup>20</sup> и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања<sup>21</sup>.
- Одлуком о буџету града за 2016. годину нису планирана средства средњим школама за материјалне трошкове према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања<sup>22</sup>.
- Одлуком о буџету за 2016. годину нису планирана средства Предшколској установи „Младост“ Нови Пазар у висини 80 одсто од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћи запослених у предшколској установи и остале текуће расходе, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања.
- Град је погрешно планирао средства за изградњу комуналне и канализационе инфраструктуре у износу од 379.977 хиљада динара, у оквиру програма 7- Путна инфраструктура, уместо у оквиру програма 2- Комунална делатност, што је супротно анексу 5. – Униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе - Упутства

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“ број 75/15

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“ број 73/16

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“ број 72/15...73/16

за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекцији за 2017. и 2018. годину;

- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Директни корисници буџетских средстава града Новог Пазара су доставили предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије. Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже детаљна писана образложења расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. став 2. Закона о буџетском систему;
- У буџету града за 2016. годину део расхода и издатака је планиран на погрешним буџетским класификацијама, што није у складу са чланом 3. и 4. Закона о буџетском систему, што је шире објашњено у тачки 4.1.4 Расходи и 4.1.5 Издаци;
- Градска управа за изворне и поверене послове- Одељење за финансије – Одсек за буџет није доставила Упутство за припрему Нацрта Одлуке о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину директним корисницима буџетских средстава града Новог Пазара, што је супротно члану 47. став 3. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Постоји ризик да: (1) у Одлуци о буџету износи укупних расхода и издатака исказаних у Општем делу Одлуке неће одговарати појединачним износима по корисницима исказаним у Посебном делу Одлуке о буџету града; (2) расходи и издаци у Посебном делу Одлуке о буџету неће бити исказани појединачно по врстама извора; (3) финансијски планови директних корисника средстава буџета неће бити усклађени са одобреним апропријацијама; (4) град неће планирати средства основним школама, средњим школама и предшколској установи у складу са законским прописима; (5) ће град погрешно планирати средства за изградњу комуналне и канализационе инфраструктуре у оквиру програма 7- Путна инфраструктура; (6) Месне заједнице неће достављати предлоге финансијских планова; (7) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава неће садржати детаљна писана образложења расхода и издатака, као и извора финансирања; (8) ће расходи и издаци бити планирани на погрешним буџетским класификацијама и (9) Градска управа за изворне и поверене послове- Одељење за финансије – Одсек за буџет неће достављати Упутство за припрему нацрта одлуке о изменама одлуке о буџету директним корисницима буџетских средстава града Новог Пазара.

#### **Препорука број 6**

Одговорним лицима града препоручујемо да: (1) у Одлуци о буџету износи укупних расхода и издатака исказаних у Општем делу Одлуке одговарају појединачним износима по корисницима исказаним у Посебном делу Одлуке о буџету града; (2) у Посебном делу Одлуке о буџету расходе и издатке исказују по изворима финансирања; (3) финансијски планови директних корисника средстава буџета буду усклађени са Одлуком о буџету; (4) Одлуком о буџету средства основним школама, средњим школама и предшколској установи планирају у складу са законским прописима; (5) планирају средства за изградњу комуналне и канализационе инфраструктуре у оквиру програма 2 – Комунална делатност; (6) месне заједнице достављају предлоге финансијских планова; (7) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава садрже детаљна писана образложења расхода и издатака, као и извора финансирања; (8) расходе и издатке планирају на одговарајућим буџетским класификацијама и (9) Градска управа за изворне и поверене послове - Одељење за финансије – Одсек за буџет доставља Упутство за припрему нацрта одлуке о изменама одлуке о буџету директним корисницима буџетских средстава града Новог Пазара.



## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2016. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 45.181 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 2.323.577 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 2.368.758 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр.1 Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи		2.063.681	21.014		1.983.589		1.194	57.884
710000	Порези		1.050.417			1.047.327			3.090
730000	Донације и трансфери		698.245	300		697.080		765	100
740000	Други приходи		299.930	5.735		239.182		429	54.584
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		14.474	14.474					
790000	Приходи из буџета		615	505					110
800000	Примања од продаје непокретности		14.816			14.816			
840000	Примања од продаје природне имовине		14.816			14.816			
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		245.080			245.080			
910000	Примања од домаћих задуживања		245.080			245.080			
	Укупни приходи и примања		2.323.577	21.014		2.243.485		1.194	57.884

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
400000	Текући расходи		1.731.751	66.981		1.606.540		1.041	57.189
410000	Расходи за запослене		742.903	63.764		664.375			14.764
420000	Коришћење услуга и роба		475.574	3.216		432.801		1.041	38.516
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		17.241			17.200			41
450000	Субвенције		15.000			15.000			
460000	Донације, дотације и трансфери		229.642			228.911			731
470000	Социјални осигурање и социјална заштита		8.324			8.320			4
480000	Остали расходи		243.045	1		239.933			3.111
500000	Издаци за нефинансијску имовину		526.905			525.942			963
510000	Основна средства		509.126			508.163			963
540000	Природна имовина		17.779			17.779			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		110.102			110.102			
610000	Отплата главнице		110.102			110.102			
	Укупни расходи и издаци		2.368.758	66.981		2.242.584		1.041	58.152

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и	Остварени приходи и примања/расходи и издаци		
			Укупно	Из буџета	



		примања	(5 до 8)	Републике	АП	Општине	ООСО	Из донација и помоћи	из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		2.078.497	21.014		1.998.405		1.194	57.884
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		2.258.656	66.981		2.132.482		1.041	58.152
	Буџетски суфицит							153	
	Буџетски дефицит		180.159	45.967		134.077			268
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		245.080			245.080			
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		110.102			110.102			
	Вишак новчаних прилива					901		153	
	Мањак новчаних прилива		45.181	45.967					268

Утврђено је да у Извештају о извршењу буџета – образац 5 нису попуњени подаци у колони 4-износ планираних прихода и примања и као и расходи и издаци у висини одобрене апропријације, што 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<sup>23</sup>, у коме је наведено да се у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

#### Ризик

Непопуњавањем колоне планирани приходи и примања и расхода и издатака у висини одобрене апропријације, постоји ризик да се остварење прихода и примања и извршење расхода и издатака неће пратити на адекватан начин и да неће бити могуће извршити упоређивање планираних и остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака.

#### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града да у Извештају о извршењу буџета – образац 5 попуњавају податке о планираним приходима и примањима и планираним расходима и издацима.

#### 5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Новог Пазара за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 2.315.200 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну града Новог Пазара за 2016. годину исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 2.323.577 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у Табели бр. 2.

Табела бр. 2. Планирани и остварени приходи и примања Града за 2016. годину

у 000 динара

ОПИС	Економска кл.	План из Одлуке	Остварење	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x 100 3
1	2	3	4	5	6
<b>I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>	<b>3</b>				-
<b>II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>7</b>	<b>2.050.200</b>	<b>1.983.588</b>	<b>2.063.681</b>	<b>96,75</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ</b>	<b>711</b>	<b>613.607</b>	<b>627.537</b>	<b>627.537</b>	<b>102,27</b>
Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111			627.537	-
<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА</b>	<b>712</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>-</b>
Порез на фонд зарада	7121			5	-
<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ</b>	<b>713</b>	<b>309.000</b>	<b>320.875</b>	<b>320.875</b>	<b>103,84</b>

<sup>23</sup> „Сл.гласник РС“ број 18/15

Појединачни порези на непокретности	7131			223.975	-
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133			6.484	-
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134			90.416	-
<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ</b>	<b>714</b>	<b>52.690</b>	<b>50.581</b>	<b>50.581</b>	<b>96,00</b>
Порези на појединачне услуге	7144			75	-
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145			50.506	-
<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ</b>	<b>716</b>	<b>43.000</b>	<b>48.329</b>	<b>48.329</b>	<b>112,39</b>
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161			48.329	-
<b>АКЦИЗЕ</b>	<b>717</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.090</b>	<b>-</b>
Акцизе на деривате нафте	7171			3.090	-
<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>	<b>732</b>	<b>12.640</b>	<b>12.632</b>	<b>13.397</b>	<b>99,94</b>
Текуће донације од међународних организација	7321			765	-
Капиталне донације од међународних организација	7332			12.632	-
<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>733</b>	<b>689.031</b>	<b>684.448</b>	<b>684.848</b>	<b>99,33</b>
Текући трансфери од других нивоа власти	7331			684.848	-
<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>741</b>	<b>188.700</b>	<b>159.673</b>	<b>160.088</b>	<b>84,62</b>
Камате	7411			1820	-
Дивиденде	7412			216	-
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7414			198	-
Закуп непроизводне имовине	7415			157.854	-
<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>742</b>	<b>91.632</b>	<b>32.684</b>	<b>86.039</b>	<b>35,67</b>
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421			58.267	-
Таксе и накнаде	7422			22.820	-
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423			4.521	-
Импутирани приходи од продаје добара и имовине	7424			431	-
<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	<b>743</b>	<b>33.900</b>	<b>31.397</b>	<b>31.397</b>	<b>92,62</b>
Приходи од новчаних казни за привредне преступе	7432			30.568	-
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439			829	-
<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>	<b>744</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>7.075</b>	<b>-</b>
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441			7.075	-
<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>745</b>	<b>16.000</b>	<b>15.327</b>	<b>15.331</b>	<b>95,79</b>
Мешовити и неодређени приходи	7451			15.331	-
<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>	<b>771</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.474</b>	<b>-</b>
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711			14.474	-
<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	<b>791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>615</b>	<b>-</b>
Приходи из буџета	7911			615	-
<b>III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>8</b>	<b>15.000</b>	<b>14.816</b>	<b>14.816</b>	<b>98,77</b>
<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА</b>	<b>841</b>	<b>15.000</b>	<b>14.816</b>	<b>14.816</b>	<b>98,77</b>
Примања од продаје земљишта	8411			14.816	-
<b>IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>9</b>	<b>250.000</b>	<b>245.080</b>	<b>245.080</b>	<b>98,03</b>
<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА</b>	<b>91</b>	<b>250.000</b>	<b>245.080</b>	<b>245.080</b>	<b>98,03</b>
Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	9114			245.080	-
<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>	<b>265.000</b>	<b>259.896</b>	<b>259.896</b>	<b>98,07</b>
<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>2.315.200</b>	<b>2.243.484</b>	<b>2.323.577</b>	<b>96,90</b>

**На основу извршене ревизије исказаних износа утврдили смо следеће:**

- Подаци о планираним приходима и примањима који су исказани у Одлуци о буџету Града за 2016. годину исказани су на нивоу групе конта, а не и према економској класификацији како би се могли попунити подаци у Обрасцу 5 и упоредити са оствареним приходима и примањима, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- Приходи од додатних активности директних и индиректних корисника буџетских средстава нису приказани у Одлуци о буџету за 2016. годину по изворима, већ су приказана само средства из буџета, што је супротно члану 2. и 29. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима града препоручујемо да приходе и примања у Одлуци о буџету планирају према економској класификацији у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### А) Изворни приходи буџета града

Град Нови Пазар је формирао Градску управу за наплату јавних прихода, која у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи за наплату јавних прихода града Новог Пазара број 016-3/16 од 14.04.2016. године, води порески поступак (утврђивање, наплату и контролу) за локалне јавне приходе и стара се о правима и обавезама пореских обвезника. У складу са Правилником у управи се послови обављају у оквиру четири одсека, и то: Одсека канцеларијске контроле; Одсека теренске контроле; Одсека за наплату, пореско рачуноводство и извештавање и Одсека за финансије и опште послове. Управа врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода на основу инсталираног Информационог система ЛПА Института „Михајло Пупин“.

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<sup>24</sup>, Одлуке о висини стопа пореза на имовину у граду Новом Пазару<sup>25</sup>, Одлуке о стопи амортизације у граду Новом Пазару за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге<sup>26</sup>, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији града Новог Пазара<sup>27</sup> и Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне у граду Новом Пазару<sup>28</sup>:

Табела бр. 3. Порез на имовину

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2015. г.	Бр. издатих решења 2016. г.	Приход буџета Града у 2016. г.	у 000 динара			
						Потраживање од обвезника града			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	0	0	425	3.694	3.948	7.642	742
2	713121	П.на имов.физичких лица	22.220	23.170	179.106	265.454	163.607	429.061	17.187
3	713122	П.на имов.од правних лица	133	200	44.870	84.590	61.959	146.549	1.927
		УКУПНО (1-3)	22.353	23.370	224.401	353.738	229.514	583.252	19.856

Порез на земљиште – 711147. У 2016. години нису донета решења за порез на земљиште, али је остварен приход у износу од 425 хиљада динара.

Порез на имовину физичких лица – 713121. Број издатих решења пореза на имовину физичких лица за 2016. години износио је 23.170 што је у односу на 2015. годину, када је износио 22.220, више за 950 решења или 4,28%.

Порез на имовину правних лица – 71312. Број издатих решења пореза на имовину правних лица за 2016. годину износио је 200, а за 2015. годину 133, што је више за 67 решења или 50,38%.

Градска управа за наплату јавних прихода је у току 2016. године издала 10.366 опомена обвезницима који су имали дуг по основу локалних прихода у износу преко 10 хиљада динара и на овај начин је наплаћено 12.091 хиљаду динара, поднела 157 решења о принудној

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 26/2006 . . . 57/2012

<sup>25</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 6/2013

<sup>26</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 6/2013

<sup>27</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 9/2015 и 6/2016

<sup>28</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 9/2015 и 11/2016

наплати из новчаних средстава - блокаде рачуна по основу којих је наплаћено 9.019 хиљада динара и донела је пет решења о упису заложног права на непокретности-хипотека.

Градска управа за наплату јавних прихода је у току 2016. године донела 4.478 решења о одлагању плаћања пореског дуга на рате-репрограм, од чега је донето 3.949 решења о одлагању плаћања пореског дуга на рате према члану 10. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији<sup>29</sup> у износима од 192.216 хиљада динара главног дуга и 127.099 хиљада динара камате, што укупно износи 319.315 хиљада динара и 529 решења о одлагању плаћања пореског дуга на рате према члану 73. Закона о пореском поступку и пореској администрацији у износима од 38.408 хиљада динара главног дуга и 17.969 хиљада динара камате, што укупно износи 56.377 хиљада динара. По основу закључених репрограма у 2016. години укупно је наплаћено 74.025 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину укупно износе 583.252 хиљаде динара (што чини 260 % оствареног прихода у 2016. години), и то: (1) Порез на земљиште 7.642 хиљаде динара; (2) Порез на имовину физичких лица 429.061 хиљада динара и (3) Порез на имовину правних лица 146.549 хиљаде динара, односно да предузете мере од стране Градске управе за наплату јавних прихода у циљу наплате пореза на имовину у целости нису дале одговарајуће ефекте.**

*Одговорним лицима града препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину.*

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>30</sup>.

Табела бр.4. Локалне комуналне таксе

Тари-фни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	у 000 динара			
					Потраживање од обвезника града			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	262	48.329	139.089	50.107	189.196	9.136
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	-	71	65	468	533	385
3	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз	0	49.283	-	-	-	-
4	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама	52	11.073	6.401	1.932	8.333	1.505
5	714572	КТ за држање средстава за игру	-	-	14	56	70	0
6	741532	КТ за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила	-	5	0	0	0	46
7	741533	КТ за кор.слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење	-	-	37	56	93	19
8	741535	КТ за заузеће грађевинским материјалом	4	22	3	5	8	57
		УКУПНО	318	108.783	145.609	52.624	198.233	11.148

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а утврђивање таксе врши Градска управа за наплату јавних прихода. Током 2016. године донета су 262 Решења и остварен приход од 48.329 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 189.196 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – 714431. Обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке, а утврђивање таксе врши Градска управа за наплату јавних прихода. Током 2016. године није донето ниједно решење и остварен приход од 71 хиљаду динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 533 хиљаде динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – 714513. Обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 15/2016

<sup>30</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 1/2013, 2/2013, 4/2013, 1/2014, 4/2014, 1/2015 и 7/2016

регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 49.283 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – 741531. Обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке а утврђивање таксе врши Комунална инспекција Градске управе за изворне и поверене послове, која издаје Решења и један примерак решења доставља Градској управи за наплату јавних прихода која задужује обвезника и врши контролу наплате таксе. Током 2016. године донета су 52 Решења и остварен приход од 11.073 хиљаде динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 8.333 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – 714572. Обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке а утврђивање таксе врши Градска управа за наплату јавних прихода. Током 2016. године није донето ниједно решење и нису остварени приходи по основу ове комуналне таксе. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 70 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила на уређеним и обележеним местима, која су за то одређена актом којим је регулисана организација – 741531. Обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке а утврђивање таксе врши Јавно предузеће „Паркин сервис“ Нови Пазар који је дужан да наплаћену комуналну таксу уплаћује на рачун јавних прихода. Током 2016. године Град је по основу локалне комуналне таксе из овог тарифног броја остварио приход од пет хиљада динара. Међутим, на основу извештаја о раду ЈП „Паркинг сервис“ Нови Пазар утврђено је да је у 2016. години остварени обим услуга паркирања од продаје карата за 1 сат паркирања у I и II зони износио 156.831 комада а остварени обим услуга на издавању повлашћених карата за станаре 191 комада, односно да ЈП „Паркинг сервис“ Нови Пазар није извршио уплату локалне комуналне за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила на уређеним и обележеним местима на уплатни јавних прихода у износу од најмање 704 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката за привремено коришћење – 741533. Обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке а утврђивање таксе врши Градска управа за инспекцијске послове – Комунална инспекција. Током 2016. године није донето ниједно решење и нису остварени приходи по основу ове комуналне таксе. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе 93 хиљаде динара.

Комунална такса за заузеће грађевинским материјалом – 741535. Обрачунава се по тарифном броју 8. Одлуке а утврђивање таксе врши Комунална инспекција Градске управе за изворне и поверене послове, која издаје Решења и један примерак решења доставља Градској управи за наплату јавних прихода која задужује обвезника и врши контролу наплате таксе. Током 2016. године донета су 4 Решења и остварен приход од 22 хиљада динара. Укупна потраживања по основу ове таксе на дан 31.12.2016. године износе осам хиљада динара.

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

- потраживања са обрачунатом каматом по решењима за локалне комуналне таксе укупно износе 198.233 хиљаде динара (што чини 182 % оствареног прихода у 2016. години), и то потраживања по основу: (1) Комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 189.196 хиљада динара; (2) Комуналне таксе за коришћење рекламних паноа 533 хиљада динара; (3) Комуналне такса за коришћење простора на јавним површинама 8.333 хиљаде динара; (4) Комуналне таксе за држање средстава за игру 70 хиљада динара; (5) Комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове 93 хиљаде динара и (6) Комуналне таксе за заузеће грађевинским материјалом осам хиљада динара. Међутим предузете мере од стране Градске управе за наплату јавних прихода у циљу наплате ових локалних комуналних такси у целости нису дале одговарајуће ефекте;



- Градска управа за наплату јавних прихода, током 2016. године није утврђивала локалне комуналне таксе из тарифног броја 2 и 5, а за које је Одлуком о локалним комуналним таксама била надлежна да врши утврђивање, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- ЈП „Паркинг сервис“ Нови Пазар није извршио уплату наплаћене локалне комуналне за коришћење простора за паркирање друмских моторних возила на уређеним и обележеним местима на прописани рачун јавних прихода у износу од најмање 704 хиљаде динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, и члану 6. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Скупштина града Новог Пазара је Одлуку о изменама одлуке о локалним комуналним таксама донела на седници 27.06.2016. године, уместо да измену изврши у поступку доношења Одлуке о буџету за наредну годину, што је супротно члану 7. Закона о финансирању локалне самоуправе;

*Одговорним лицима града препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу локалних комуналних такси; да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи по основу локалних комуналних такси; да промене Одлуке о локалним комуналним таксама врше највише једанпут годишње и то у поступку доношења Одлуке о буџету за наредну годину и да се у потпуности примењују одредбе Одлуке о локалним комуналним таксама.*

**(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта - 741534.** У 2016. години по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта град Нови Пазар је остварио приход у износу од 30.842 хиљаде динара, по основу потраживања из претходног периода, а потраживања на дан 31.12.2016. године износе 274.672 хиљаде динара. По основу ове накнаде постоји претплата у износу од 4.969 хиљада динара.

**(4) Допринос за уређивање грађевинског земљишта - 741538.** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта<sup>31</sup>. Током 2016. године ЈП Дирекција за изградњу вршила је обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта на основу документације коју инвеститор доставља Одељењу за урбанизам и изградњу. Градска управа за наплату јавних прихода врши контролу уплате доприноса и издаје странци потврду о плаћеном доприносу коју доставља Одељењу за урбанизам и изградњу ради издавања грађевинске дозволе. У 2016. години остварен је приход у износу од 122.095 хиљада динара.

**(5) Накнада за закуп грађевинског земљишта - 742143.** Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту<sup>32</sup>. Накнаду утврђује Одељење за имовинско правне послове Градске управе за изворне и поверене послове, које сачињава уговоре са обвезницима и један примерак уговора доставља Градској управи за наплату јавних прихода која задужује обвезника и прати уплату накнаде. У 2016. години остварен је приход у износу од 8.144 хиљада динара, а потраживања на дан 31.12.2016. године износе 6.336 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** потраживања са обрачуном каматом по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта износе 274.672 хиљаде динара (што чини 891 % оствареног прихода у 2016. години, а да предузете мере од стране Градске управе за наплату јавних прихода у циљу наплате ових локалних комуналних такси у целости нису дале одговарајуће ефекте.

<sup>31</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 1/2015, 3/2015, 8/2016 и 12/2016

<sup>32</sup> „Службени лист града Нови Пазар“, број 10/2011, 1/2015 и 1/2016



Одговорним лицима града препоручујемо да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

**(6) Други изворни локални приходи.**

Боравишна такса – 714552. Град Нови Пазар је у току 2016. године остварио приход од боравишне таксе у износу од 900 хиљада динара. Скупштина града Новог Пазара је донела Одлуку о боравишној такси<sup>33</sup>. Висина боравишне таксе утврђена је у износу од 70 динара за сваки дан боравка у туристичком објекту. Према изјави одговорног лица, Градска управа за наплату јавних прихода врши месечно теренску контролу обрачуна боравишне таксе у 11 објеката регистрованих за смештај гостију на основу чега сачињава записник о контроли и утврђеном броју преноћишта. На основу записника о контроли задужује обвезнике и прати 15-дневне уплате.

Приход од издавања у закуп пословног простора - 742142. У 2016. години град Нови Пазар је остварио приходе у износу од 1.662 хиљаде динара. Према евиденцији Одељења за имовинско правне послове град Нови Пазар је у 2016. години имао издато у закуп седам јединица пословног простора укупне површине 132,3 м<sup>2</sup> издавала у закуп уз уговорену накнаду закупа. Међутим, према изјави одговорних лица Одељење за имовинско правне послове не поседује евиденцију пословног простора који је дат на коришћење без накнаде непрофитним организацијама и политичким партијама као и неиздатог пословног простора. Издавање пословног простора у закуп уређено је Одлуком о давању у закуп пословног простора<sup>34</sup>. Потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2016. године износе 981 хиљаду динара.

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

- није покренут поступак за наплату потраживања у износу од 965 хиљада динара од закупца „Југошпед про тим“ ДОО Рашка који је пренет из 2015. године по основу закупа пословног простора, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и
- Градска управа за изворне и поверене послове не води посебну евиденцију пословног простора који је дат на коришћење без накнаде непрофитним организацијама и политичким партијама као и неиздатог пословног простора, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини.

Одговорним лицима града препоручујемо да предузму све мере у циљу наплате потраживања по основу закупа пословног простора и да успоставе евиденцију пословног простора.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа града - 742242. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о озакоњењу објеката<sup>35</sup>. Током 2016. године Одељењу за урбанизам и изградњу издало је 330 решења о озакоњењу и остварен је приход у износу од 1.662 хиљаде динара.

**(7) Приходи чија је намена утврђена посебним законима.**

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - 714562. Скупштина града Новог Пазара донела је Одлуку о накнади за заштиту и унапређење животне средине града Новог Пазара<sup>36</sup> којом је уведена Накнада за заштиту и унапређење животне средине на територији града Новог Пазара. Међутим, током 2016. године Градска управа за наплату јавних прихода није вршила обрачун и није издавала решења обвезницима по основу ове накнаде

<sup>33</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 11/2009

<sup>34</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 7/2013

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 96/2015

<sup>36</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 1/2015

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Градска управа за наплату јавних прихода није вршила обрачун и није издавала решења обвезницима по основу Накнаде за заштиту животне средине, што је супротно члану 7. Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

**Мере предузете у поступку ревизије**

Градска управа за наплату јавних прихода је у 2017. години започела издавање Решења по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима - 743324. Остварен је приход у износу од 29.290 хиљада динара. Савет за безбедност саобраћаја није поднео надлежном извршном органу града Новог Пазара предлог Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Новог Пазара за 2016. годину чији је нацрт припремило Одељење за комуналне, стамбене и послове саобраћаја, тако да су реализована средства Савета за безбедност саобраћаја реализована без донетог Програма од стране надлежног извршног органа града. Средства планирана Одлуком о буџету за унапређење и безбедност саобраћаја реализоване су у укупном износу од 2.631 хиљаду динара а коришћена су на основу одлука Савета, без донетог програма, и то на групама конта: 424000-Специјализоване услуге 102 хиљаде динара (шире у тачки 5.1.3.9. 424000-Специјализоване услуге); 511000-Зграде и грађевински објекти 942 хиљаде динара (шире у тачки 5.1.4.1. 511000-Зграде и грађевински објекти) и 512000-Машине и опрема 1.587 хиљаде динара (шире у тачки 5.1.4.2. 512000-Машине и опрема).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Савет за безбедност саобраћаја није поднео надлежном извршном органу града Новог Пазара предлог Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Новог Пазара за 2016. годину чији је нацрт припремило Одељење за комуналне, стамбене и послове саобраћаја, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја.

**Мере предузете у поступку ревизије**

Градско веће града Новог Пазара је донео Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на подручју града Новог Пазара за 2017. годину број 401-223 од 28.09.2017. године.

**(8) Приходи из буџета - 791100.** Исказани су у износу од 615 хиљаде динара код индиректних корисника по основу трансфера из буџета Републике Србије, и то код: 1) Историјски архив „Рас“ у износу од 110 хиљада динара; 2) Музеј „Рас“ у износу од 305 хиљада динара и 3) Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ у износу од 200 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи у износу од 615 хиљада динара погрешно исказани на групи конта 791000-Приходи из буџета уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом.*

**Б) Приходи индиректних корисника**

**(1) Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 771111.** У консолидованом завршном рачуну буџета града на овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 14.474 хиљаде динара. Међутим, увидом у завршне рачуне индиректних корисника утврђено је да су исказали приходе на овом субаналитичком конту у износу од 14.557 хиљада динара, и то: Предшколска установа „Пионир“ износ од 11.800 хиљада

динара; Историјски архив „Рас“ износ од 778 хиљада динара; Туристичка организација града износ од 1.379 хиљада динара и Културни центар 600 хиљада динара по основу рефундације боловања.

**На основу узорковане документације утврђено је да су** Индиректни корисници буџета града Новог Пазара средстава у износу од 14.474 хиљада динара, евидентирали на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да су за износ од 13.696 хиљада динара кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима по основу рефундације за боловања а износ од 778 хиљада динара евидентирали на 745000-Мешовити и неодређени приходи по основу прихода Историјског архива „Рас“, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

*Одговорним лицима града препоручујемо да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом*

**(2) Акцизе на деривате нафте – 717000.** У консолидованом завршном рачуну буџета града на овом синтетичком конту исказано је извршење у износу од 3.090 хиљада динара по основу повраћаја акцизе за набављено лож уље за потребе грејања Предшколске установе. Међутим, имајући у виду да је на овај начин извршен повраћај акцизе коју је Предшколска установа платила добављачу кроз цену набављеног лож уља евидентирање је требало извршити корекцијом адекватног субаналитичког конта у оквиру групе конта 426000-Материјал.

**На основу узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа средстава од повраћаја акцизе за набављено лож уље за потребе грејања у износу од 3.090 хиљада динара, евидентирали на групи конта 717000-Акцизе, уместо да је за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 426000-Материјал, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

*Одговорним лицима града препоручујемо да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом*

### **Ризик**

Не планирањем прихода и примања на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик да се остварење прихода неће пратити на адекватан начин и да неће бити могуће извршити упоређивање планираних и остварених прихода и примања.

Не предузимањем адекватних мера за наплату потраживања по основу изворних прихода постоји ризик да ће доћи до застарелости права на наплату јавних прихода.

Не вођењем евиденције пословног простора постоји ризик да ће се пословни простор у својини града користити од стране неовлашћених лица и да ће град остварити мање изворних прихода.

Променом одлука о висини изворних прихода више пута у току године постоји ризик од непредвидивости у пословању привредних субјеката на територији града и неадекватног планирања прихода града.

Неевидентирањем прихода на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да ће се погрешно исказати поједине категорије остварених прихода.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Новог Пазара: 1) да приходе и примања у Одлуци о буџету планирају према економској класификацији у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) да обезбеде да се у потпуности утврђују, наплаћују и контролишу изворни приходи и предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу изворних прихода; 3) да успоставе евиденцију

пословног простора; 4) да промене одлука о висини изворних прихода врше највише једанпут годишње и то у поступку доношења Одлуке о буџету за наредну годину и да се у потпуности примењују њихове одредбе и 5) да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом.

### 5.1.2. Примања

#### **А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000)**

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2016. годину примања од продаје нефинансијске имовине планирана су у износу од 15.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 14.816 хиљада динара на име примања од продаје земљишта. Град Нови Пазар закључио је 12 Уговора о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини означено као сувласнички удео града Новог Пазара уз накнаду и два Уговора о деоби сувласничких непокретности на основу пројекта парцелације потврђеног од стране Одељења за урбанизам.

**Б) Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (900000)** планирана су у износу од 250.000 хиљада динара, а остварена су у износу од 245.080 хиљада динара по основу примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова.

Градоначелник града Новог Пазара закључио је са „Banca Intesa“ АД Београд Уговор број 401-1/15 од 22.06.2015. године за износ задужења од 2.600.000 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Средства одобреног кредита град може користити у континуитету подношењем писаног захтева банци за коришћење одређеног износа у оквиру уговореног износа, с тим да укупан износ искоришћеног кредита не сме да прелази износ од 300.000 хиљада динара прерачунато по средњем курсу НБС. Кредит је наменски и одобрен је за финансирање пројеката изградње фекалне канализације, кишне канализације, изградње водовodne мреже и изградње фекалних колектора. Уговорени рок отплате кредита је седам година почев од дана закључења уговора. На износ искоришћеног кредита по Уговору град плаћа банци камату од дана коришћења до дана враћања кредита у износу од 3,45 %. За задуживање Скупштина града Новог Пазара је на седници одржаној 27.02.2015. године донела Одлуку о кредитном задужењу града број 420-1/15 којом се дозвољава задуживање до 300.000 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиција. Одлука је донета по претходно добијеној сагласности Министарства финансија број 401-335/2015-001 од 13.02.2015. године. По овом уговору граду су у 2015. години извршене две исплате кредита у укупном износу од 42.035 хиљада динара, док су у 2016. години извршене 22 исплате кредита у укупном износу од 245.080 хиљада динара.

### 5.1.3. Текући расходи

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,<sup>37</sup> Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>38</sup>, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>39</sup> као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање,

<sup>37</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС ,

<sup>38</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 99/2014 и 21/2016.

<sup>39</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 21/016

култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>40</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара (са изменама од 07.04.2016, 14.6.2016, 21.07.2016, 01.09.2016. године) на који је сагласност дало Градско веће, послове обрачуна плате, додатака, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у Градској управи за изворне и поверене послове врши Одељење за финансије – Одсек за рачуноводство, док у Градској управи за наплату јавних прихода врши Одсек за финансије и опште послове.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, за град Нови Пазар је одређен број од 1.399 запослених. Скупштина града Новог Пазара, донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено радно време у систему локалне самоуправе града Новог Пазара за календарску 2015. годину дана 10.02.2016. године број 110-1/16 и одредила максималан број од 1.399 запослених.

Према подацима добијеним од одговорног лица, у граду Новом Пазару је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2016. године било укупно 802 лица и то: 13 изабраних лица, 11 именованих лица, 18 постављених лица, 650 лица у радном односу на неодређено радно време и 117 лица у радном односу на одређено време (110 лица по уговору о раду на одређено радно време, два лица по уговору о привременим и повременим пословима и пет лица по уговору о делу).

У 2016. години за плате и додатке запосленима планирано је 512.524 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 580.611 хиљада динара, тако да је извршење веће од плана за 68.087 хиљада динара.

Планирање масе средстава за плате града Нови Пазар за 2016. годину дато је у следећој табели:

Табела број 5. Планирање масе средстава за плате код директних и индиректних корисника буџета града Новог Пазара у 000 динара

Ред Бр	Опис	Извршење расхода у 2015.	План за 2016.	Ребаланс II за 2016.	План/Извршење	
					рзд	%
1	2	3	4	5	6(4/3)	7(4/3)
1	Група конта 411000	669.882	518.524	518.524	151.358	77,41
2	Група конта 412000	121.706	103.754	103.754	17.952	85,25
	Укупно	791.588	622.278	622.278	169.310	78,61

Табела број 6. Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	3.600	3.600	3.593	3.593	100	100
2	Градonaчелник	9.951	9.951	9.540	9.540	96	100
3	Градско веће	12.960	12.960	12.587	12.587	97	100
4	Градска управа за изворне и поверене послове	219.465	219.465	220.732	220.732	101	100
5	Градска управа за наплату јавних прихода	20.150	20.150	20.245	20.245	100	100
6	Градско Правобранилаштво	5.550	5.550	5.554	5.554	100	100
7	Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар	15.800	15.800	15.819	15.819	100	100
8	Културни центар Нови Пазар	21.752	21.752	21.788	21.788	100	100
9	Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар	79.771	79.771	130.934	130.934	100	100
10	ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“	20.102	20.102	21.004	21.004	104	100
11	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	61.644	61.644	67.262	67.262	109	100
12	Укупно орган. јединице (1-11)	470.745	470.745	529.058	529.058	112	100
13	УКУПНО ГРАД – Група 411000	518.524	518.524	580.611	580.611	111	100

<sup>40</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014



Градско веће је на седници одржаној 23.11.2016. године донело обједињен Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове града Новог Пазара, Градској управи за наплату јавних прихода града Новог Пазара, Градском правобранилаштву града Новог Пазара и Служби интерне ревизије града Новог Пазара број 02-40/16.

У току 2016. године, директни и индиректни корисници су исплатили 12 зарада које се односе на период октобар 2015. – септембар 2016. године.

**1) Скупштина града.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 3.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 3.593 хиљаде динара.

Исплаћена средства се односе на зараде председника и заменике председника Скупштине града Новог Пазара, секретара и заменика секретара Скупштине.

Председнику Скупштине утврђен је коефицијент за обрачун и исплату зараде у висини од 8,66. Председник скупштине је примао зараду за трећину радног времена. Приликом обрачуна зараде коришћена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије.

Скупштина града Новог Пазара је у периоду од 01.01. до 12.05.2016. године имала два заменика председника Скупштине са 1/3 радног времена. Заменици председника Скупштине су у 2016. години имали коефицијент за обрачун и исплату зараде у висини од 7,32. Скупштина града је у 2016. години исплатила укупно 863 хиљаде динара по основу зараде заменицима председника скупштине. Законом о локалној самоуправи предвиђено је да председник скупштине има заменика, а не заменике, који се бира и разрешава на исти начин као председник, при чему није одређено да заменик председника скупштине може бити на сталном раду, тако да је зарада заменицима председника у износу од 863 хиљаде динара, исплаћена супротно законским прописима.

Секретару скупштине је утврђен коефицијент у висини од 34,34 што је у складу са законом прописаним коефицијентом.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да** је у току 2016. године Скупштина града Новог Пазара извршила обрачун и исплату зараде за два заменика председника скупштине, односно извршила је исплату у износу од 863 хиљаде динара, што је супротно члану 38. и 39. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Мере предузете у поступку ревизије*

Скупштина града Новог Пазара је доставила доказе (Решења о престанку мандата и Решење о избору) да од 12.05.2016. године има само једног заменика председника Скупштине града.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обрачун и исплату зараде изабраним лицима врше у складу са законским прописима.*

**2) Градоначелник.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 9.951 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 9.540 хиљаде динара.

Исплаћена средства се односе на зараде градоначелника; заменика градоначелника; помоћнике градоначелника; главног урбанисте и руководиоца службе интерне ревизије.

Сва изабрана лица су у 2016. години имали утврђене коефицијенте за обрачун и исплату зараде у складу са законским прописима (Градоначелник – 9,40; заменик градоначелника – 8,50 и помоћници градоначелника и главни урбаниста – 34,02 и руководиоца службе интерне ревизије 28,23).

Приликом обрачуна зараде изабраних и постављених лица и запосленог коришћена је основица прописана Закључком Владе Републике Србије (градоначелник и заменик градоначелника – 9.709,41 динара, помоћници и главни урбаниста – 2.089,53 динара и руководиоца службе интерне ревизије – 2.278,66).

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да** је директни буџетски корисник Градоначелник планирао и извршио расходе за зараде



помоћницима градоначелника, главном урбанисти и руководиоцу службе интерне ревизије у износу од 6.233 хиљаде динара на позицијама Градоначелника, уместо на позицијама одговарајућег буџетских корисника, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе за помоћнике градоначелника, главног урбанисте и руководиоца интерне ревизије евидентирају на одговарајућој организационој класификацији.*

**3) Градско веће.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 12.960 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 12.587 хиљада динара по основу зараде чланова Градског већа.

Чланови Градског већа су у 2016. години имали коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 8,0 што је у складу са законским пописима и основицу за обрачун и исплату плате за изабрана лица (9.709,41 динара) прописану Закључком Владе Републике Србије.

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

**4) Градска управа за изворне и поверене послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 219.465 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 220.732 хиљаде динара, односно извршење је веће од плана за 1.267 хиљада динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Коефицијенти за обрачун и исплату зараде у 2016. години су утврђени у складу са законским пописима.

Градска управа за изворне и поверене послове је на име минулог рада у 2016. години исплатила 7.578 хиљада динара.

Већем делу запослених лица, неправилно је вршен обрачун минулог рада, тако што им је додељен додаток од 0,4% пре него што су навршили пуну годину остварену у радном односу код послодавца. По наведеном основу исплаћено најмање 309 хиљада динара више од законом дозвољеног износа.

Један део запослених лица са средњом и нижим стручним спремама имао је основицу за обрачун и исплату зараде у висини од 2.759,71 динара уместо 2.278,66 динара, односно 2.506,53 динара, уколико је то право утврђено посебни актом руководиоца.

Градска управа за изворне и поверене послове је на име прековременог рада у 2016. години исплатила 213 хиљаде динара за период октобар 2015 – септембар 2016. године. У наведеном периоду, запослени у Градској управи остварили су 1.324 сати прековременог рада. Од укупно 16 лица која су имала прековремени рад, 13 лица је имало дуже од 32 сата месечно. Једно запослено лице је у периоду новембар 2015 – март 2016. сваког месеца имало прековремени рад у трајању од 40 часова. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу, тако да се не може утврдити да ли су запослени остварили прековремени рад и када су запослени имали прековремени рад у трајању дужем од четири часа, односно дужем од осам часова недељно. Ревизији није пружен доказ да ли је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Прековремени рад је обрачунат и исплаћен у висини од 26% од основице.

На економској класификацији 411111 – Плате по основу цене рада евидентиран је износ од 622 хиљаде динара по основу накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и принудну наплату за поништај решења о распоређивању.

Градска управа за изворне и поверене послове је на субаналитичком конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима евидентирала расходе у износу од 1.728 хиљада динара по

основу топлог оброка и регреса за више запослених лица, који су наплаћени путем принудне наплате.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 1.267 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за изворне и поверене послове је у 2016. години преузело обавезу и извршило исплату по основу додатка за минули рад у износу од најмање 309 хиљада динара више од законом дозвољеног, што је супротно члану 5. став 1. тачка 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године извршила обрачун и исплату додатка на зараду по основу прековременог рада у износу од 213 хиљаде динара без доказа да ли је прековремени рад обављан у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, као и без доказа о извршеном послу, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Градска управа за изворне и поверене послове је евидентирала расход у износу од 622 хиљаде динара по основу накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор и принудне наплате за поништај решења о распоређивању на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска управа за изворне и поверене послове је евидентирала расход за плате, додатке и накнаде запосленима на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Градска управа за изворне и поверене послове је доставила доказ да је у 2017. години вршила обрачун и исплату додатака по основу минулог рада у складу са Законом о раду.

Градска управа за наплату јавних прихода је у 2017. години вршила евидентирање плата на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише до износа одобрене апропројације; да обрачун и исплату зараде врше на основу основице прописане Закључком Владе Републике Србије; да обрачун и исплату минулог рада врше у складу са законским прописима; да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду.*

**5) Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 20.150 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 20.245 хиљаде динара, односно извршење је веће од плана за 95 хиљада динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Градска управа за наплату јавних прихода је на име минулог рада у 2016. години исплатила 479 хиљада динара.

Градска управа за наплату јавних прихода је на име прековременог рада у 2016. години исплатила 74 хиљаде динара за период октобар 2015 – септембар 2016. године. У наведеном периоду, према достављеним подацима, запослени у Градској управи остварили су 235,5 сати прековременог рада. Од укупно пет лица која су имала прековремени рад, четири лица је имало прековремени рад у трајању и до 16,6 часова недељно, односно дуже од осам часова недељно. Запослени нису достављали извештаје о извршеном послу, већ само преглед оствареног броја сати прековременог рада. Прековремени рад је обрачунат и исплаћен у висини од 26% од основице.

Градска управа је у једном делу године, обрачун и исплату боловања до 30 дана вршила у висини од 100% основе за накнаду зараде, уместо 65%. По наведеном основу исплаћено је најмање 14 хиљада динара више од законом дозвољеног износа.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:**

- Градска управа за наплату јавних прихода је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 95 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Већи део запослених лица који су остварили прековремени рад у 2016. години, имао је прековремени рад у трајању дужем од осам часова недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду.
- Градска управа за наплату јавних прихода је у 2016. години вршила обрачун и исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 100% уместо 65% од основе за накнаду зараде. По наведеном основу исплаћено је најмање 14 хиљада динара више од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за наплату јавних прихода је евидентирала расход за плате, додатке и накнаде запосленима на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Градска управа за наплату јавних прихода је доставила доказ да запосленом лицу у 2017. години одбија износ више исплаћене накнаде за боловање до 30 дана из 2016. године.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише до износа одобрене апропројације; да прековремени рад обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима; да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду и да обрачун и исплату боловања до 30 дана врше у висини од 65% од основе за накнаду зараде.*

**б) Градско правобранилаштво.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 5.550 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 5.554 хиљада динара, тако да су извршена средства за четири хиљаде динара већа од планираних.

Градски правобранилац, заменик градског правобраниоца и четири запослена лица су у 2016. години имали утврђене коефицијенте за обрачун и исплату зараде у складу са законским прописима.

Већем делу запослених лица, неправилно је вршен обрачун минулог рада, тако што им је додељен додатак од 0,4% пре него што су навршили пуну годину остварену у радном односу

код послодавца. По наведеном основу исплаћено је најмање 12 хиљада динара више од законом дозвољеног износа.

Једном запосленом лицу на пословима правобранилачког помоћника, решењем број 116/16 од 25.11.2016. године одређено је звање самостални стручни сарадник. Наведено лице је на дан 25.11.2016. године имало радни стаж од једне године, иако је у члану 28. Закона о радним односима у државним органима прописано да звање самосталног саветника може стећи запослени са најмање пет година радног стажа.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђене су следеће неправилности:**

- Градско правобранилаштво је у току 2016. године извршио расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за четири хиљаде динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Градско правобранилаштво је у току 2016. године преузело обавезу и извршило исплату по основу додатка за минули рад у износу од најмање 12 хиљаде динара више од законом дозвољеног, што је супротно члану 5. став 1. тачка 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Једном запосленом лицу је одређено звање самостални стручни сарадник, иако није имало потребан број година радног искуства, што је супротно члану 28. Закона о радним односима у државним органима и јавним службама.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Градско правобранилаштво је доставило доказе да је у 2017. години вршило обрачун и исплату додатака по основу минулог рада у складу са Законом о раду.

Градско правобранилаштво је доставило решење број 112-2/2016 од 12.12.2016. године и пружио доказ да је запослено лице стекло одговарајући број година радног искуства да је и да је утврдила звање у складу са Законом.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације; да обрачун и исплату додатака по основу минулог рада исплаћују у складу са законским прописима; да звања запосленим лицима одређују у складу са радним стажом који имају.*

**7) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар.** На овом разделу планирана су средства у износу од 15.800 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 15.819 хиљада динара, тако да је извршење веће од плана за 19 хиљада динара (извор 01).

Расходи за плате, додате и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 7. Преглед неправилно утврђених коефицијената у Народној библиотеци на основу узорковане документације:

Ред бр	Назив радног места	Утврђен коефицијент	Коефицијент по Уредби	Разлика
1	Секретар	20,10	17,30	-2,80
2	Шеф рачуноводства	18,70	17,30	-1,40
3	Домар-ложач	11,65	9,60	-2,05
4	Помоћни службеник - хигијеничар	9,60	6,70	-2,9

Директор је Одлуком од 23.10.2014. године секретара запосленог у Народној библиотеци „Доситеј Обрадовић“ одредио за свог заменика, при чему Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места (број 300 од 16.5.2016.) није предвиђено радно место заменик директора.

Шеф рачуноводства је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.658,38 динара уместо 2.392,81 динара, што је за 265,57 динара више.

Већи део запослених лица имало је коефицијенте за обрачун и исплату плате који су утврђени у већем износу од прописаних (шеф рачуноводства, дипломирани библиотекар, домар-ложач, помоћни службеник-хигијеничар).

Директор је са једним бројем запослених лица, закључио уговор о раду, којим је предвиђено да радна недеља траје 37,5 сати и утврдио коефицијенте као да раде са пуним радним временом, док је чланом 40. Закона о раду предвиђено да радна недеља траје 40 часова, ако овим законом није друкчије одређено.

Један део запослених лица, имао је основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.658,38 односно 2.658,16 динара уместо прописане основице од 2.392,81 динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 19 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила обрачун и исплату неосновано увећане плате код заменика директора и једног дела запослених лица, а по основу неправилно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плате, у износу од 277 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је са једним бројем запослених лица, закључио уговор о раду, којим је предвиђено да радна недеља траје 37,5 сати и утврдио коефицијенте као да раде са пуним радним временом, што је супротно члану 40. Закона о раду.
- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентираним на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је закључила Анексе уговора о раду запосленим лицима и утврдила коефицијенте који су у складу са прописаним коефицијентима законским прописима.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације, обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**8) Културни центар Нови Пазар.** На овом разделу планирана су средства у износу од 21.752 хиљаде динара из средстава буџета (извор 01), док су расходи извршени у износу од 21.788 хиљада динара и то: (1) 21.754 хиљаде динара из средстава буџета и (2) 34 хиљаде динара из осталих извора, тако да је извршење веће од плана за 36 хиљада динара.



Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Културни центар Нови Пазар је на дан 31.12.2016. године имао 40 лица у радном односу и то: (1) једно именовано лице и (2) 39 запослених лица. У току 2016. године, у радни однос су примљена два лица на одређено радно време и то једно лице ради замене запослене на породилском боловању и једно лице ради повећаног обима посла.

Директор и заменик директора су имали коефицијенте за обрачун и исплату плате који су прописани за директора и заменика директора централних установа (25,30 и 23,20) уместо коефицијенте који су предвиђени за директора и заменика установа које обављају делатност на територији града (највише 20,40).

Већи део запослених лица имало је коефицијенте за обрачун и исплату плате који су утврђени у већем износу од прописаних (шеф рачуноводства, организатор музичких и културних активности, реализатор програма-водич, шеф техничких послова, шеф службе одржавања, библиотекар у Америчком кутку и Административни радник дактилограф, ложач парних котлова, портир-ноћни чувар, спремачица-курир и хигијеничарка-курир).

Једно запослено лице са трећим степеном стручне спреме имало је коефицијент за обрачун и исплату плате од 11,86 иако не испуњава услов за рад на радном месту књиговођа, ликвидатор, контиста (највише 8,30).

Применом погрешних коефицијената, у току 2016. године, Културни центар Нови Пазар је исплатио 791 хиљаду динара више од законом дозвољеног износа.

Један део запослених лица, имао је основицу за обрачун и исплату плате у висини од 2.658,68 и 2.465,39 динара уместо прописане основице од 2.392,81 динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године извршио расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 36 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Директор, заменик директора и један део запослених лица у Културном центру Нови Пазар је у току 2016. године имао веће коефицијенте за обрачун и исплату плате у односу на прописане. По наведеном основу, Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године извршио исплату у износу од 791 хиљаде динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Културни центар Нови Пазар је закључио Анексе уговора о раду са директором и запосленим лицима (заменик директора, шеф рачуноводства, организатор музичких програма и културни активности, реализатор програма – водич, шеф техничких послова, шеф службе одржавања, библиотекар у Америчком кутку, административни радни



дактилограф, ложач парних котлова, портир-ноћни чувар, спремачица-курир, хигијеничарка - курир) и утврдио коефицијенте који су у складу са прописаним коефицијентима законским прописима.

Културни центар Нови Пазар је у 2017. години вршио евидентирање плата на прописаним субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације, обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије.*

**9) Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.** На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 79.771 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 130.934 хиљаде динара и то: (1) 79.761 хиљада динара из извора 01; (2) 43.672 хиљаде динара из средстава Републике и (3) 7.501 хиљада динара из осталих извора.

Увидом у обрачун зараде за децембар 2016. године, утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2016. године имала 262 запослена лица. У току 2016. године, у радни однос примљено је укупно 15 лица на одређено радно време.

Запослена лица у предшколској установи нису имала јединствену основицу за обрачун и исплату зараде, тј. код обрачуна зараде за лица са средњом и нижим стручним спремама утврђене су у већем износу од основица прописаних Закључцима Владе Републике Србије (2.606,89 динара и 2.736,60 динара уместо 2.462,94 динара).

**Коефицијенти за обрачун и исплату плате** у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама, међутим, приликом обрачуна зараде дошло је до увећања плате једном делу запослених лица у висини до 30% (директору 30%; дефектологу-васпитачу 10%; референту за опште и административне послове 10-20%; шефу рачуноводства 20-30%; домару 10-15%; возачу-домару 10-20%). На тај начин, дошло је до исплате веће зараде у односу на дозвољени износ у укупном износу од 884 хиљаде динара.

Предшколска установа је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

Предшколска установа је обрачун и исплату боловања до 30 дана вршила у висини од 65% од основе за накнаду зараде.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у 2016. години на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) извршила расходе из осталих извора у износу од 51.173 хиљаде динара а да органу управе надлежном за финансије није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Запослена лица у току 2016. године нису имала јединствену основицу за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 52. Закона о предшколском образовању и васпитању.
- Један део запослених лица у Предшколској установи „Младост“ Нови Пазар имао је неосновано увећање зарада у висини од 10 до 30%, тако да је у току 2016. године исплаћено 884 хиљаде динара више у односу на законом дозвољени износ, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација; обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и на основу јединствене основице за обрачун и исплату плате и да обрачун и исплату минулог рада врше у складу са Законом о раду.

**10) ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар.** На овом разделу планирана су средства у износу од 20.102 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 21.004 хиљаде динара, тако да су извршени расходи већи од планираних за 902 хиљаде динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Директор је са једним бројем запослених лица, закључио уговор о раду, којим је предвиђено да радна недеља траје 37,5 сати и утврдио коефицијенте као да раде са пуним радним временом, док је чланом 40. Закона о раду предвиђено да радна недеља траје 40 часова, ако овим законом није друкчије одређено.

Коефицијенти за обрачун и исплату зараде запосленим лицима утврђени су Правилником о раду.

Увидом у обрачуне зарада за јануар, април, септембар и новембар 2016. године, утврђено је да су запосленима утврђени коефицијенти у већем износу од оних који су прописани Правилником о раду и то запосленима на радном месту одговорни урбаниста (5,85 уместо 5,0) и запосленима на радном месту одговорни пројектант (од 5,3-6,5 уместо 5,0).

Именована и сва запослена лица су у 2016. години имала исплату за бонове од по 300 динара за сваки радни дан, иако наведено није дефинисано Правилником о раду ни другим општим актима ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазара.

Именованом лицу и запосленима је неправилно вршен обрачун минулог рада, тако што им је додељен додатак од 0,4% за сваку започету, уместо за сваку навршену пуну годину остварену у радном односу код послодавца. По наведеном основу исплаћено је најмање 25 хиљада динара више од законом дозвољеног износа.

ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар је у 2016. години вршио обрачун и исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 65% од основе за накнаду зараде.

Директор је са запосленим лицима закључио уговор о раду, којим је предвиђено да радна недеља траје 37,5 сати и утврдио коефицијенте као да раде са пуним радним временом, док је чланом 40. Закона о раду предвиђено да радна недеља траје 40 часова, ако овим законом није друкчије одређено.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар је у току 2016. године извршио расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 902 хиљаде динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему
- Један део запослених лица је току 2016. године имао коефицијенте за обрачун и исплату зараде у већем износу од коефицијената који су прописани Правилником о раду, што је супротно члану 42. Правилника о раду ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар.
- ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар је у 2016. години вршио обрачун и исплату минулог рада именованом лицу и запосленима тако што им је додељен додатак од 0,4% за сваку започету, уместо за сваку навршену пуну годину

остварену у радном односу код послодавца. По наведеном основу исплаћено је најмање 25 хиљада динара више од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Директор ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар је са запосленим лицима закључио уговор о раду, којим је предвиђено да радна недеља траје 37,5 сати и утврдио коефицијенте као да раде са пуним радним временом, што је супротно члану 40. Закона о раду.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације, да обрачун и исплату минулог рада врше у складу са одредбама Закона о раду; да обрачун и исплату зараде врше на основу прописаних коефицијената и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**11) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар.** На овом разделу планирана су средства у износу од 61.644 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 67.262 хиљаде динара, тако да је извршење веће од плана за 5.619 хиљада динара из средстава Републике, за спровођење јавних радова.

Расходи за плате, додатке и накнаде запосленима су у укупном износу евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Коефицијенти за обрачун и исплату зараде запосленим лицима утврђени су Правилником о раду.

Увидом у обрачуне зарада за јануар, април, септембар и новембар 2016. године, утврђено је да су запосленима утврђени коефицијенти у већем износу од оних који су прописани Правилником о раду и то:

Табела број 8. Преглед коефицијената именованих и запослених лица у ЈП Дирекција

Ред Бр	Назив радног места	Коефицијент за обрачун и исплату плате		Разлика
		По Правилнику	Обрачунато и исплаћено	
1	Директор	4,8	6,85	-2,05
2	Заменик директора	5,2	6,4	-1,20
3	Помоћник директора за Правне послове	5,2	6,25	-1,05
4	Референт за рад и радне односе	3,0	4,0	-1,00
5	Референт плаћања	3,0	3,85	-0,85
6	Помоћник стручног сарадника за јавне набавке	4,2	5,2	-1,00
7	Руководилац службе за изградњу и одржавање локалних путева, тргова и градских саобраћајница	4,85	5,85	-1,00
8	Чистач-хигијеничар	1,5	2,0	-0,50
9	Референт за изградњу и одржавање улица и локалних путева	3,25	3,85	-0,60
10	Руководилац службе саобраћаја и јавне расвете	5,0	6,25	-1,25

Именована и сва запослена лица су у 2016. години имала исплату за бонове од по 300 динара за сваки радни дан, иако наведено није дефинисано Правилником о раду ни другим општим актима ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар.

Директор и једно запослено лице (Руководилац службе за изградњу и одржавање локалних путева, тргова и градских саобраћајница) су током 2016. године имали увећање плате у висини од 20%, што није предвиђено Правилником о раду.

Обрачун и исплата минулог рада вршена је у висини од 0,4% за сваку навршену годину у радном односу код послодавца.

ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар је у 2016. години вршила обрачун и исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 80% уместо 65% од основе за накнаду зараде. По наведеном основу исплаћено 110 хиљада динара више од законом дозвољеног износа.

Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте – конто 411191. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.619 хиљада динара за исплате лицима ангажованим за спровођење јавних радова. ЈП Дирекција је на основу Уговора са Националном службом за запошљавање (број 1669 од 24.5.2016.године) закључила уговоре о привременим и повременим пословима са 25 лица који су ангажовани за спровођење јавних радова, а које је одредила Национална служба за запошљавање.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у већем износу за 5.619 хиљада динара од планираних средстава из средстава Републике за спровођење јавних радова, а да локалном ограну надлежном за послове финансија није поднела захтев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Директор, заменик директора и сва запослена лица у узорку, имали су у току 2016. године коефицијенте за обрачун и исплату зараде у већем износу од коефицијената који су прописани Правилником о раду, што је супротно члану 12. Правилника о раду.
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар је у 2016. години вршила обрачун и исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 80% уместо 65% од основе за накнаду зараде. По наведеном основу исплаћено је 128 хиљада динара више од законом дозвољеног износа, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Директор Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“ је донео Прву измену и допуну Правилника о раду (број 2454 од 20.10.2017. године) и у члану 13. прописао додатне коефицијенте којим се увећавају основни коефицијенти за обрачун и исплату плата, а по основу веће одговорности и сложености посла за појединачна радна места

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације; да обрачун и исплату накнаде за боловање до 30 дана исплаћују у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању и да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Неправилним евидентирањем расхода код директних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да 1) обрачун и исплату зараде изабраним лицима врше у складу са законским прописима; 2) да расходе евидентирају на одговарајућој економској и организационој класификацији; 3) да расходе извршавају највише до износа одобрене апропројације; 4) да обрачун и исплату зараде врше на основу основице прописане Закључком Владе Републике Србије; 5) да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са Законом о раду; 6) да обрачун и исплату додатака по основу минулог рада исплаћују у складу са законским прописима; 7) да звања запосленим лицима одређују у складу са радним стажом који имају; 8) да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и 9) да обрачун и исплату накнаде за боловање до 30 дана исплаћују у складу са одредбама Закона о здравственом осигурању.

#### 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 9. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	650	650	643	643	99	100
2	Градначелник	1.725	1.725	1.665	1.665	97	100
3	Градско веће	2.293	2.293	2.213	2.213	97	100
4	Градска управа за изворне и поверене послове	39.886	39.886	39.771	39.771	100	100
5	Градска управа за наплату јавних прихода	4.020	4.020	4.033	4.033	100	100
6	Градско Правобранилаштво	999	999	994	994	99	100
7	Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар	2.832	2.832	2.832	2.832	100	100
8	Културни центар Нови Пазар	3.897	3.897	3.900	3.900	100	100
9	Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар	23.971	23.971	24.038	24.038	100	100
10	ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“	3.761	3.761	3.759	3.759	100	100
11	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	11.036	11.036	11.034	11.034	100	100
12	<b>Укупно орган. јединице (1-11)</b>	<b>95.070</b>	<b>95.070</b>	<b>94.882</b>	<b>94.882</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
13	<b>УКУПНО ГРАД – Група 412000</b>	<b>103.754</b>	<b>103.754</b>	<b>104.087</b>	<b>104.087</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина града.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 650 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 643 хиљаде динара.

**2) Градначелник.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.725 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 1.665 хиљаде динара.

**3) Градско веће** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 2.293 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 2.213 хиљаде динара.

**4) Градска управа за изворне и поверене послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 39.886 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 39.771 хиљаде динара.

**5) Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 4.020 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 4.033 хиљаде динара, односно извршење је веће од плана за 13 хиљада динара (извор 01).



**6) Градско правобранилаштво.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 999 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 994 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Градска управа за наплату јавних прихода је у 2016. години извршила расходе на економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца у износу који је за 13 хиљада динара већи од плана (извор 01), што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Директни корисници буџетских средстава града Новог Пазара у току 2016. године су преузели обавезу и извршили исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од најмање 60 хиљада динара више од законом прописаног и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове 55 хиљада динара; (2) Градска управа за наплату јавних прихода три хиљаде динара и (3) Градском правобранилаштво две хиљаде динара, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрене апроприације и да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

**7) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар.** На овом разделу планирана су средства у износу од 2.832 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 2.832 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 50 хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

**8) Културни центар Нови Пазар.** На овом разделу планирана су средства у износу од 3.897 хиљаде динара из средстава буџета (извор 01), док су расходи извршени у износу од 3.900 хиљада динара и то: (1) 3.894 хиљаде динара из средстава буџета и (2) шест хиљада динара из осталих извора, тако да је извршење веће од плана за три хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Културни центар Нови Пазар је у 2016. години извршио расходе на економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца у износу који је за три хиљаде динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апроприација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 142 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу



на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације; да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

**9) Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.** На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 23.971 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 24.038 хиљаде динара и то: (1) 23.804 хиљада динара из извора 01 и (2) 234 хиљаде динара из осталих извора, тако да су извршени расходи већи од планираних за 67 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар у 2016. години је извршила расходе на економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца у износу који је за 67 хиљада динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднела захтев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 106 хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.*

**10) ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар.** На овом разделу планирана су средства у износу од 3.761 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 3.759 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар је у току 2016. године преузело обавезу и извршило исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од пет хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

**11) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар.** На овом разделу планирана су средства у износу од 11.036 хиљаде динара, док су расходи извршени у износу од 11.034 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 19 хиљада динара више од законом прописаног, што је**

супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

#### Ризик

Уколико директни и индиректни корисници наставе са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрене апропријације, постоји ризик од презадуживања буџета и до веће потрошње од планираних и расположивих средстава.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

#### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да 1) обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације и да 2) обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

#### 5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

Табела број 10. Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	11.020	11.020	2.281	2.281	21	100
2	Градска управа за наплату јавних прихода	826	826	165	165	20	100
3	Народна библиотека Доситеј Обрадовић	697	697	1.445	66	9	5
4	Културни центар	1.126	1.126	1.132	615	55	54
5	Предшколска установа Младост	3.160	3.160	13.311	475	15	4
6	ЈП Завод за урбанизам града Новог Пазара	1.323	1.323	329	274	21	83
7	ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара	3.699	3.699	824	1275	34	155
8	<b>Укупно орган. јединице (1-7)</b>	<b>21.851</b>	<b>21.851</b>	<b>19.487</b>	<b>5.151</b>	<b>24</b>	<b>26</b>
9	<b>УКУПНО ГРАД – Група 414000</b>	<b>25.102</b>	<b>25.102</b>	<b>20.764</b>	<b>9.360</b>	<b>37</b>	<b>45</b>

1) **Градска управа за изворне и поверене послове.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 2.281 хиљаде динара и то: (1) 852 хиљаде динара отпремнина приликом одласка у пензију; (2) 834 хиљаде динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице; (3) 589 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и (4) шест хиљада динара за остало.

Отпремнина приликом одласка у пензију - 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 852 хиљаде динара по основу отпремнине за одлазак у пензију за шест лица.

Отпремнина за два запослена лица, је обрачуната и исплаћена у висини од две просечне бруто зараде, коју би запослени остварили за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина. Међутим, чланом 42[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе прописано је да се отпремнина исплаћује у висини 125% од плате, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији. На тај начин је исплаћено 89 хиљада динара више од дозвољеног износа.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Градска управа за изворне и поверене послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату

отпремнине за одлазак у пензију за два запослена лица у износу који је за 89 хиљада динара већи од законом дозвољеног, јер је као основицу за обрачун узела две просечне зараде уместо 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, што је супротно члану 42[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију врше у складу са одредбама Анекса посебног колективног уговора за државне органе.*

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата за 18 запослених лица у укупном износу од 834 хиљаде динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. Исплата је вршена у висини просечне нето зараде у Републици Србији (од 40.443 до 51.485 динара). Ревизији није достављен доказ о висини трошкова погребних услуга.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је следеће:**

- Градска управа за изворне и поверене послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 253 хиљада динара, без доказа о висини трошкова погребних услуга, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Градска управа за изворне и поверене послове у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације и да утврде критеријуме за исплату помоћи запосленим лицима.*

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата за осам запослених лица у укупном износу од 562 хиљаде динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Исплате су вршене у износу од 45.281 до 138.840 динара. Градска управа није утврдила критеријуме за доделу помоћи у случају лечења запосленог или члана уже породице. Ревизији није достављен доказ о висини трошкова лечења.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је следеће:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 562 хиљаде динара, без доказа о висини трошкова лечења, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.
- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, за три лица, а да није обрачунала и платила порез у износу од три хиљаде динара, што је супротно члану 16 и 18. Закона о порезу на доходак грађана.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Начелник Градске управе за изворне и поверене послове и Начелник Градске управе за наплату јавних прихода су дана 18.04.2017. године усвојили Правилник о изменама и допунама правилника о раду Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара и Градске управе за наплату јавних прихода, којим су прописани критеријуми за помоћ у медицинском лечењу.

Градска управа за изворне и поверене послове је доставила доказ да је у 2017. години извршила обрачун и исплату пореза на доходак грађана у износу од три хиљаде динара, а по основу исплаћених помоћи запосленима у 2016. години.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да исплату помоћи запосленим лицима врше на основу прописаних критеријума и да врше обрачун пореза на исплаћене помоћи запосленим лицима.*

**2) Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 165 хиљада динара по основу отпремнине за одлазак у пензију за једно запослено лице.

Отпремнина је обрачуната и исплаћена у висини од две просечне зараде, коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина уместо у висини 125% од плате, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, како је прописано чланом 42[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе. На тај начин је исплаћено 43 хиљаде динара више од дозвољеног износа.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Градска управа за наплату јавних прихода у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату отпремнине за одлазак у пензију за једно запослено лице у износу који је за 43 хиљаде динара већи од законом дозвољеног, јер је као основицу за обрачун узела две просечне зараде коју би запослени остварио у месецу који претходи месецу исплате, што је супротно члану 42[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију врше у складу са одредбама Анекса посебног колективног уговора за државне органе.*

**3) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 697 хиљада динара, док је исказано извршење у износу од 1.445 хиљаде динара и то: (1) 1.379 хиљада динара из средстава осталих извора и (2) 66 хиљада динара из средстава буџета (извор 01), тако да су извршени расходи већи од планираних за 766 хиљада динара.

Укупно извршене расходе у износу од 1.445 хиљаде динара чине: (1) 1.055 хиљада динара породилско боловање; (2) 324 хиљаде динара боловање преко 30 дана и (3) 66 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запосленом или члану уже породице.

Породилско боловање - 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.055 хиљада динара за накнаду за породилско боловање.

У току 2016. године је извршена рефундација средства за породилско боловање у износу 1.055 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана - 414121: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 324 хиљаде динара по основу накнаде за боловање преко 30 дана.

У току 2016. године је извршена рефундација средства за боловање преко 30 дана у износу 324 хиљаде динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата директору (36 хиљада динара) и једном

запосленом лицу (30 хиљада динара) на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у укупном износу од 66 хиљада динара. Народна библиотека није утврдила критеријуме за доделу помоћи и висину одобрених средстава, што је за последицу имало исплату различитих износа средстава. Уз захтев није приложен доказ о висини трошкова лечења (рачуни) већ само отпусна листа.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је у 2016. години извршила расходе на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу који је за 766 хиљада динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднела захтев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је у 2016. години преузела обавезу и извршила исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за два лица у укупном износу од 66 хиљада динара, без приложених доказа о висини трошкова лечења, тако да су расходи извршени без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је у 2016. години исплатила 66 хиљада динара директору и запосленом лицу на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без претходно утврђених критеријума о начину и висини одобрених средстава.
- Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породиљско боловање и 414121 – Болавање преко 30 дана, тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу за 1.379 хиљада динара и за исти износ су више исказани приходи на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обавезе преузимају и расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација; да утврде критеријуме за исплату помоћи запосленим лицима; да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације и да приходи и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**4) Културни центар Нови Пазар.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.126 хиљада динара, док је исказано извршење у износу од 1.132 хиљаде динара и то 505 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 627 хиљада динара из осталих извора, тако да су извршени расходи већи од планираних за шест хиљада динара.

Укупно извршене расходе у износу од 1.132 хиљаде динара чине: (1) 415 хиљада динара породилско боловање; (2) 141 хиљада динара боловање преко 30 дана; (3) 403 хиљаде динара отпремнина за одлазак у пензију; (4) 63 хиљаде динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице; (5) 20 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члану уже породице и (6) 90 хиљада динара остале помоћи запосленима.

Породилско боловање - 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 415 хиљада динара за накнаду за породилско боловање.

У току 2016. године је извршена рефундација средства за породилско боловање у износу 376 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана - 414121: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 141 хиљаде динара по основу накнаде за боловање преко 30 дана.



У току 2016. године је извршена рефундација средства за боловање преко 30 дана у износу 141 хиљаде динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 403 хиљаде динара за два лица а по основу отпремине приликом одласка у пензију. Приликом обрачуна отпремнина, за основу је узета просечна бруто зарада која је била објављена на дан стицања права, уместо просечне нето зараде последње објављене на дан исплате. На тај начин, Културни центар је по основу отпремине за одлазак у пензију за два лица исплатио 403 хиљаде динара.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата једном запосленом лицу за помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од 63 хиљаде динара, односно у висини неопорезивог износа. Културни центар није утврдио критеријуме за доделу помоћи и висину одобрених средстава.

Остале помоћи запосленим радницима - 414419: На овој економској класификацији евидентирана је исплата помоћи запосленим лицима у укупном износу од 91 хиљаде динара за куповину лекова, при чему су исплаћене различите висине помоћи. Ревизији није пружен доказ о висини трошкова лечења. Културни центар није утврдио критеријуме који се односе на висину помоћи запосленима у медицинском лечењу, тако да су запосленим лицима исплаћени различити износи помоћи.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:**

- Културни центар Нови Пазар је у 2016. години извршио расходе на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу који је за шест хиљада динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Културни центар Нови Пазар је у 2016. години преузео обавезу и извршио исплату помоћи једном лицу за случају смрти члана уже породице у износу од 63 хиљаде динара, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.
- Културни центар Нови Пазар није сторнирао рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породиљско боловање и 414121 – Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу за 517 хиљада динара и за исти износ су више исказани приходи на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да расходе извршавају највише до износа одобрених апропријација; да утврде критеријуме за исплату помоћи запосленим лицима; да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**5) Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.** На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 3.160 хиљада динара, док је исказано извршење у износу од 13.311 хиљада динара и то 1.429 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 11.882 хиљаде динара из осталих извора, тако да су извршени расходи већи од планираних за 10.151 хиљаду динара.

Укупно извршене расходе у износу од 13.311 хиљаде динара чине: (1) 11.817 хиљада динара породилско боловање; (2) 1.020 хиљада динара боловање преко 30 дана; (3) 410 хиљада динара отпремнина за одлазак у пензију и (4) 64 хиљаде динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Породилско боловање - 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 11.817 хиљада динара за накнаду за породилско боловање.



У току 2016. године је извршена рефундација средства за породилско боловање у износу 11.817 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана - 414121: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.019 хиљада динара по основу накнаде за боловање преко 30 дана.

У току 2016. године је извршена рефундација средства за боловање преко 30 дана у износу 1.019 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 410 хиљада динара за два лица а по основу отпремине приликом одласка у пензију. Услед погрешног обрачуна отпремнине, за једно запослено лице је исплаћен порез на доходак грађана у износу који је за девет хиљада динара већи од дозвољеног, док је за друго лице порез на доходак грађана плаћен у мањем износу за најмање три хиљаде динара од законом прописаног.

Предшколска установа је на овој економској класификацији неправилно, два пута евидентирала износ од девет хиљада динара, тако да су расходи приказани у већем износу.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата директору за помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од 64 хиљаде динара, односно у висини неопорезивог износа. У прилогу су достављени рачуни у укупном износу мањем од исплаћеног. Помоћ директору је исплаћена на основу решења које је потписао директор. Предшколска установа није утврдила критеријуме за доделу помоћи и висину одобрених средстава.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у 2016. години извршила расходе на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу који је за 10.151 хиљаду динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднела захтев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију за два запослена лица, при чему је услед погрешног обрачуна мање уплаћен порез на доходак грађана у износу од најмање пет хиљада динара, што је супротно члану 9. став 1. Закона о порезу на доходак грађана.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у 2016. години преузела обавезу и извршила исплату помоћи једном лицу за случају смрти члана уже породице у износу од 63 хиљаде динара, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.
- Директор Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар је самом себи донео Решење о исплати помоћи у случају смрти члана уже породице.
- Предшколска установа је на групи конта 414000- Социјална давања запосленима, приказала расход у већем износу за девет хиљада динара (два пута евидентиран исти расход), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породилско боловање и 414121 – Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу за 12.836 хиљада динара и за исти износ су више исказани приходи на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун отпремнине приликом одласка у пензију врше у складу са законским прописима; да акта којима се*

утврђује одређено право директору донесе надлежни орган; да утврде критеријуме за исплату помоћи запосленим лицима; да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**6) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од 824 хиљаде динара и то: (1) 56 хиљада динара породилско боловање; (2) 125 хиљада динара отпремнина приликом одласка у пензију; (3) 318 хиљада динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице; (4) 192 хиљаде динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и (5) 133 хиљаде динара остале помоћи запосленим радницима.

Породилско боловање - 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 56 хиљада динара за накнаду за породилско боловање.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 125 хиљаде динара за једно запослено лице.

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

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата за пет запослених лица за помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од 318 хиљада динара, односно у висини неопорезивог износа. Уз захтев за исплату су приложени рачуни о трошковима погребних услуга у износима знатно мањим од исплаћених средстава, тако да није оправдан целокупан износ средстава.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата за два запослена лица за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 192 хиљаде динара, и то: (1) 120 хиљада динара у нето износу за једно лице и (2) 60 хиљада динара у нето износу за једно лице.

ЈП Дирекција није утврдила критеријуме за доделу помоћи и висину одобрених средстава.

Остале помоћи запосленим радницима - 414419: На овој економској класификацији евидентирана је исплата помоћи запосленим лицима у укупном износу од 133 хиљаде динара запосленом по основу Записника о вансудском поравнању, а на основу решења о помоћи број 1211 од 27.05.2014. године, којим је запосленом одобрена новчана помоћ у износу од 100 хиљада динара ради здравствене рехабилитације.

Приликом обрачуна помоћи једном запосленом лицу, није узета у обзир пореска олакшица, већ је утврђен и исплаћен порез на нето износ помоћи, тако да је дошло до више исплаћеног пореза на доходак грађана у износу од четири хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП "Дирекција за изградњу града Новог Пазара" Нови Пазар је у 2016. години преузела обавезу и извршила исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 318 хиљада динара, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.
- ЈП "Дирекција за изградњу града Новог Пазара" Нови Пазар је у 2016. години преузела обавезу и извршила исплату пореза на доходак грађана приликом исплате осталих помоћи запосленим радницима у већем износу за четири хиљаде динара, што је супротно члану 16. и 18. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП "Дирекција за изградњу града Новог Пазара" Нови Пазар је у 2016. години преузела обавезу и извршила исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 318 хиљаде динара, без приложених комплетних доказа о висини погребних трошкова, тако да су расходи извршени без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- ЈП "Дирекција за изградњу града Новог Пазара" Нови Пазар је у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 192 хиљаде динара, без доказа о висини трошкова лечења, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ЈП "Дирекција за изградњу града Новог Пазара" Нови Пазар у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у случају лечења запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу града да утврде критеријуме за исплату помоћи запосленим лицима; да обрачун и исплату пореза на доходак грађана врше у складу са законским прописима; да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације.*

**7) ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар** На овој позицији планирана су средства у износу од 1.323 хиљаде динара, док је исказано извршење у висини од 329 хиљада динара и то: (1) 293 хиљаде динара остале помоћи запосленим радницима и (2) 36 хиљада динара за остале расходе.

Остале помоћи запосленим радницима - 414419: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 293 хиљаде динара за накнаду за јубиларне награде за пет запослених лица за 10 година рада. Јубиларне награде су исплаћене у износу од 55 хиљаде динара, односно у висини просечне зараде на нивоу предузећа.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да је** ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар расходе за јубиларне награде запосленим лицима у износу од 55 хиљада динара евидентирао на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода- Социјална давања запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима и без доказа о насталој промени, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да: 1) обрачун и исплату отпремнине за одлазак у пензију врше у складу са одредбама Анекса посебног колективног уговора за државне органе; (2) да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; (3) да утврде критеријуме за исплату солидарних помоћи запосленим лицима; (4) да обавезе преузимају и расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација; (5) да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (6) да акта којима се утврђује одређено право директору донесе надлежни орган и (7) да обрачун и исплату пореза на доходак грађана врше у складу са законским прописима.

#### **5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000**

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

Табела број 11. Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	0	0	96	96	-	100
2	Градска управа за изворне и поверене послове	20.500	20.500	20.487	20.569	100	100
3	Градска управа за наплату јавних прихода	1.400	1.400	1.194	1.194	85	100
4	Културни центар Нови Пазар	297	297	256	256	86	100
5	Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар	0	0	339	339	-	100
6	ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“	0	0	2.560	2.560	-	100
7	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	6.200	6.200	7.144	7.144	115	100
8	Укупно орган. јединице (1-7)	28.397	28.397	32.076	32.158	113	100
9	УКУПНО ГРАД – Група 415000	28.803	28.803	33.461	33.543	116	100

**1) Скупштина града.** На овој групи конта нису планирана су средства, док су извршени расходи у износу 97 хиљада динара, тако да су извршени расходи већи од планираних (извор 01).

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Скупштина града у току 2016. године извршила расходе на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене у већем износу за 97 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 5б. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.*

**2) Градска управа за изворне и поверене послове.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 20.500 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 20.487 хиљада динара.

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

**3) Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.400 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.194 хиљаде динара.

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

**4) Културни центар Нови Пазар.** На овој економској класификацији је планиран расход у износу од 297 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 256 хиљада динара. Запослени су добијали накнаду за превоз на посао и са посла за оне дане када нису долазили на посао.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Културни центар Нови Пазар у току 2016. године вршио исплату накнаде за превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 118. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима Културно гцентра да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.*

**5) Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.** На овом разделу нису планирана средства, док су расходи извршени у износу од 339 хиљада динара из осталих извора.

Запослени су добијали накнаду за превоз на посао и са посла за оне дане када нису долазили на посао.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила расходе на економској класификацији 415000- Накнаде трошкова за запослене у износу који је за 339 хиљада динара већи од планираних средстава из осталих извора, а да није поднела

захтев за повећање апропријације локалном органу надлежном за послове финансија, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године вршила уплату накнаде за превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 118. Закона о раду.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе извршавају највише од износа одобрене апропријације и да исплату накнада за долазак и одлазак са посла врше у складу са Законом о раду.*

**6) ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар.** На овом разделу нису планирана средства, док су извршени расходи у износу од 2.560 хиљада динара из средстава буџета, тако да су извршени расходи већи од планираних за 2.560 хиљада динара. ЈП Завод за урбанизам града Новог Пазара је вршио обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са посла запосленима само за оне дане када су долазили на посао. У току 2016. године, запосленима је исплаћена накнада за превоз на посао и са посла од 2013. до 2016. године.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће** да је ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар у току 2016. године извршио расходе на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене у већем износу за 2.560 хиљаде динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.*

**7) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар.** На овом разделу планиран је расход у износу од 6.200 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 7.144 хиљаде динара из средстава буџета, тако да су извршени расходи већи од планираних за 944 хиљаде динара.

ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара је вршио обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са посла запосленима само за оне дане када су долазили на посао. У току 2016. године, запосленима је исплаћена накнада за превоз на посао и са посла од 2013. до 2016. године.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће** да је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар у току 2016. године извршила расходе на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене у већем износу за 944 хиљаде динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.*

#### **Ризик**

Уколико директни и индиректни корисници наставе са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрене апропријације, постоји ризик од презадуживања буџета и до веће потрошње од планираних и расположивих средстава.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима директним и индиректним корисницима буџетских средстава града Новог Пазара да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације и 2) да исплату накнада за долазак и одлазак са посла запосленима врше само за оне дане када су били присутни на послу.

#### **5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000**

На овој економској позицији евидентиране су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

Табела број 12. Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5



1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	900	900	1.054	1.054	117	100
2	Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“	120	120	147	147	123	100
3	Културни центар Нови Пазар	360	360	375	375	104	100
4	Предшколска установа „Младост“	910	910	1.302	1.101	121	85
5	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	850	850	557	557	66	100
6	<b>Укупно орган. јединице (1-5)</b>	<b>3.140</b>	<b>3.140</b>	<b>3.146</b>	<b>3.234</b>	<b>103</b>	<b>94</b>
7	<b>УКУПНО ГРАД – Група 416000</b>	<b>3.240</b>	<b>3.240</b>	<b>3.710</b>	<b>3.765</b>	<b>93</b>	<b>101</b>

**1) Градска управа за изворне и послове.** На овој позицији је планиран расход у износу од 900 хиљада динара, док је иказано извршење од 1.054 хиљаде динара, односно извршење је веће од плана за 154 хиљаде динара (извор 01).

Табела бр. 13. Преглед исплаћених јубиларних награда запосленима у Градској управи за изворне и поверене послове

Ред.бр.	Број лица	Навршене године стажа	Износ
1	8	10	377.000
2	9	20	546.000
3	2	30	131.000
Укупно	19		1.054.000

Сва запослена лица којима је исплаћена јубиларна награда у 2016. години су остварили право у тој години.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је** Градска управа за изворне и поверене послове у току 2016. године извршила расходе на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу који је за 154 хиљаде динара већи од планираних средстава (извор 01), што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе извршавају највише од износа одобрене апропријације.*

**2) Културни центар Нови Пазар.** На овој позицији је планиран расход у износу од 360 хиљада динара, док је иказано извршење од 375 хиљада динара и то: (1) 368 хиљада динара из извора 01 и (2) седам хиљада динара из осталих извора, односно извршење је веће од плана за 15 хиљада динара.

Културни центар је у 2016. години извршио исплату јубиларне награде за девет лица и то: (1) седам лица за 10 година рада; (2) једно лице за 20 година рада и (3) једно лице за 30 година рада.

Два запослена лица су право на јубиларну награду стекла у 2013. и 2014. години, док је у решењу које је донето у 2016. години, дефинисано да су запослена лица стекла право на јубиларну награду за 10 година стажа у 2016. години. По наведеном основу је исплаћено 74 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђене су следеће неправилности:**

- Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године извршио расходе на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу који је за осам хиљада динара већи од планираних средстава (извор 01), што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Културни центар Нови Пазар је у 2016. години извршио расходе на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу који је за седам хиљада динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату за јубиларне награде за два запослена лица која су то право стекла у 2013. и 2014. години у износу од 74 хиљаде динара, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.



Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да расходе извршавају највише од износа одобрене апропријације и да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

**3) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 120 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 147 хиљаде динара за јубиларне награде запосленима за једно запослено лице, тако да су извршени расходи већи од планираних за 27 хиљада динара (извор 01).

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар у 2016. години извршила расходе на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у већем износу за 27 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације.

**4) Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.** На овој позицији је планиран расход у износу од 910 хиљада динара, док је иказано извршење од 1.302 хиљаде динара и то: (1) 875 хиљада динара из извора 01 и (2) 427 хиљада динара из осталих извора.

Извршени расходи су већи од планираних за 392 хиљаде динара из осталих извора.

Директор Предшколске установе је у 2016. години донео решења за исплату јубиларне награде за 23 запослена лица која су право на јубиларну награду остварила у 2015. години и то:

Табела број 14. Преглед исплаћених јубиларних награда запосленима у Предшколској установи

Ред.бр	Број лица	Навршене године стажа у 2015. години	Укупан износ
1	8	10	201.000
2	11	20	580.000
3	4	30	320.000
	23		1.101.000

Предшколска установа је на економској овој економској класификацији неправилно, два пута приказала расход у износу од 201 хиљаде динара.

Приликом обрачуна и исплате јубиларних награда за 22 лица (исплата 22.8.2016.), коришћен је податак о просечној заради у Републици Србији за април 2016. године (49.249 динара – објављен 25.5.2016 године) уместо просечне зараде за јул 2016. године (46.450 динара – објављен 28.7.2016. године) који је био последњи објављени података на дан исплате. На тај начин је више обрачунато и исплаћено 64 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила расходе на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу који је за 392 хиљаде динара већи од планираних средстава (остали извори), а да није поднела захтев за повећање апропријације локалном органу надлежном за послове финансија, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату за јубиларне награде за 24 запослена лица која су то право стекла у 2015. години у износу од 1.101 хиљаде динара, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу који је за 64 хиљаде динара већи од дозвољеног износа јер за обрачун није узет последњи објављени податак о просечној заради од стране републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 38. став 1.

Правилника о раду Предшколске установе „Младост“, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа је на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, приказала расход у већем износу за 201 хиљаду динара (два пута евидентиран исти расход), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе извршавају највише од износа одобрене апропријације и да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

**5) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар.** На овој позицији је планиран расход у износу од 850 хиљада динара, док је иказано извршење од 557 хиљада динара и то: (1) 463 хиљаде динара за јубиларне награде и (2) 94 хиљаде динара за накнаде члановима управних и надзорних одбора.

**Јубиларне награде - 416111:** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 463 хиљаде динара за накнаду за јубиларне награде за осам запослених лица.

Табела број 15. Преглед исплаћених јубиларних награда запосленима у ЈП Дирекцији за изградњу града Новог Пазара

Ред.бр	Број лица	Навршене године стажа у 2015. години	Укупан износ
1	7	10	340.000
2	1	30	123.000
	8		463.000

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

## Ризик

Уколико директни и индиректни корисници наставе са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрене апропријације, постоји ризик од презадуживања буџета и до веће потрошње од планираних и расположивих средстава.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

## Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације; 2) да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије и 3) да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 16. Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	48.200	48.200	41.882	41.882	87	100
2	Градска управа за наплату јавних прихода	7.100	7.100	5.568	5.568	78	100
3	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	3.210	3.210	2.652	2.652	83	100
4	Предшколска установа „Младост“	16.760	16.760	16.039	16.039	96	100
5	Културни центар Нови Пазар	6.592	6.592	4.304	4.304	65	100
6	Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“	1.370	1.370	1.681	1.681	123	100
7	Спортско сајамска установа „Пендик“	2.500	2.500	6.413	6.413	257	100

8	Укупно организационе јединице (1-7)	85.732	85.732	78.539	78.539	92	100
9	УКУПНО ГРАД – Група 421000	94.723	94.723	83.758	83.758	88	100

**1) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 48.200 хиљада динара и исказано је извршење у износу 41.882 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421111 - Трошкови платног промета 2.560 хиљада динара; (2) 421211 - Услуге за електричну енергију 28.645 хиљада динара; (3) 421222 – Угаљ 443 хиљаде динара; (4) 421223 – Дрво 978 хиљада динара; (5) 421311 - Услуге водовода и канализације 59 хиљада динара; (6) 421324 - Одвоз отпада 105 хиљада динара; (7) 421411 - Телефон, телекс и телефакс 1.654 хиљада динара; (8) 421412 - Интернет и слично 318 хиљада динара; (9) 421414 - Услуге мобилног телефона 3.585 хиљада динара; (10) 421419 – Остале услуге комуникације 117 хиљада динара; (11) 421421 - Пошта 110 хиљада динара; (12) 421422 – Услуге доставе 1.005 хиљада динара; (13) 421511 - Осигурање зграда 122 хиљаде динара; (14) 421512 - Осигурање возила 526 хиљада динара; (15) 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 449 хиљада динара; (16) 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима 22 хиљаде динара; (17) 421611 – Закуп стамбеног простора 560 хиљада динара; (18) 421619 – Закуп осталог простора 117 хиљада динара и (19) 421919 – Остали непоменути трошкови 507 хиљаде динара.

*Трошкови платног промета, конто 421111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.560 хиљада динара за накнаде за услуге које врши управа за трезор за све директне кориснике буџета града Новог Пазара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 28.645 хиљада динара и то: (1) на Функционалној класификацији 130 – Опште услуге (Програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе) 8.983 хиљаде динара и (2) на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови (Програмска активност 0010 – Јавна расвета) 19.662 хиљаде динара.

Функционална класификација 130 – Опште услуге (Програмска активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе). На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 8.983 хиљада динара и то: (1) 5.982 хиљаде динара на име плаћања за услуге испоручене електричне енергије по уговору из 2015. године (2) 2.964 хиљаде динара на име плаћања за услуга испоручене електричне енергије по уговору из 2016. године и (3) 37 хиљада динара за плаћање потрошене електричне енергије по основу уговора о закупу стана број 360-22/15 од 31.07.2015. године.

Уговор о набавци електричне енергије број 404-17/16 од 12.04.2016. године. Градска управа за изворне и поверене послове је након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку закључила Уговор о набавци електричне енергије број 404-17/16 од 12.04.2016. године са привредним друштвом „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за потребе објекта Градске управе града Новог Пазара. Саставни део уговора је понуда понуђача број 496 од 31.03.2016. године. Укупна цена за укупну пројектовану потрошњу од 847.663 kWh износи 4.464 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.355 хиљада динара са ПДВ-ом, по јединичним ценама и то: (1) електрична енергија (потрошња у високој тарифи), са урачунатим трошковима балансирања за количину од 621.986 kWh по јединичној цени 5,82 динара без ПДВ-а, односно укупној цени од 3.620 хиљада динара без ПДВ-а и (2) електрична енергија (потрошња у ниској тарифи) са урачунатим трошковима балансирања за количину од 225.695 kWh по јединичној цени од 3,74 динара без ПДВ-а, односно укупној цени од 844 хиљаде динара без ПДВ-а за ову ставку. Обрачун – фактурисање и наплата електричне енергије вршиће се по јединичним ценама из понуде, а према стварно испорученој количини електричне енергије за обрачунски период на местима примопредаје током периода

снабдевања, све до вредности од 6.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.440 хиљада динара са ПДВ-ом (процењена вредност јавне набавке – финансијски оквир набавке). Места примопредаје су сва мерна места Градске управе града Новог Пазара прикључена на дистрибутивни систем у категорији потрошње на ниском напону, у складу са постојећим ознакама ЕД из табела техничког описа конкурсне документације, који чини саставни део овог уговора. У конкурсној документацији за ЈН електричне енергије број 5/16 наведени су бројеви 50 места мерења. Достављен је списак мерних места за које се плаћају услуге електричне енергије (укупно 52 мерна места) и која су наведена на испостављеним рачунима. Према изјашњењу одговорних лица града Новог Пазара, разлика је у два мерна места која нису предвиђена у поступку уговарања о испоруци електричне енергије и то: мерно место Градска управа – клизиште – Рекреациони центар – луг бб (бројило број 18743) и мерно место Управе зграде (бројило 897623). Уговор је закључен за период од једне године од дана закључења, односно до испуњења финансијске вредности уговора, у зависности шта пре наступи. У 2016. години по овом уговору укупно је фактурисан износ од 8.478 хиљаде динара, од чега је плаћено 2.964 хиљаде динара. Дуг на дан 31.12.2016. године по рачунима који су испостављени на основу Уговора из 2015. и 2016. године износи 6.036 хиљада динара и односи се на неплаћене рачуне за месеце 01/2016 (део), 06/16 (део рачуна), 07/16, 08/16, 09/16, 11/16 и 12/16, као и на дуг за камате у износу од 350 хиљада динара. Доспели рачуни за плаћање, а који нису плаћени до 31.12.2016. године су рачуни за 01/2016 (део), 06/16 (део), 07/16, 08/16 и 09/16 у укупном износу од 3.152 хиљаде динара.

Уговор о закупу стана број 360-22-15 од 31.07.2015. Извршена је исплата у износу од 37 хиљада динара за плаћање потрошене електричне енергије по основу уговора о закупу стана број 360-22/15 од 31.07.2015. године. На основу Закључка Градског већа града Новог Пазара број 06-164/15 од 28.07.2015. године, Град Нови Пазар је закључио Уговор о закупу стана број 360-22-15 од 31.07.2015. године са физичким лицем а на име закупа стана ради привременог смештаја породице, којој је изгорела кућа у улици 1. маја у пожару дана 21.07.2015. године. Стан је узет у закуп на период од 01.08.2015. године до 31.10.2015. године, са могућношћу продужења периода закупа до решења стамбеног питања породице, а на основу нове одлуке Градског већа које ће бити благовремено донета. Износ месечне закупнине је 200 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Обавезу плаћања накнаде за утрошену електричну енергију, воду и остале обавезе настале коришћењем предметног стана од стране смештених лица преузима град Нови Пазар, а на основу испостављених рачуна за ЕД бројило 0920583005. На основу Закључка Градског већа број 06-232/15 од 05.11.2015. године Градско веће је закључило Анекс број 360-22/15 од 24.11.2015. године којим је дефинисан период закупа од 01.11.2015. до 30.04.2016. године. На основу закључка Градског већа број 06-60/16 од 30.03.2016. године Градско Веће је закључило Анекс 2 број 360-22/15 од 11.04.2016. године којим се дефинише период закупа од 01.05.2016. до 31.10.2016. године. На основу Закључка Градског већа број 06-181/16 од 09.09.2016. године Градско веће је закључило Анекс 3 број 360-22/15 од 03.10.2016. године којим се дефинише период закупа од 01.11.2016. до 30.04.2017. године.

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

- Градска управа за изворне и поверене послове преузела обавезе у укупном износу од 3.152 хиљаде динара за утрошену електричну енергију, а да није извршила плаћања до 30.12.2016. године и то: (1) по основу рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за месец јануар 2016. године по Уговору из 2015. године у износу од 200 хиљада динара и (2) по основу рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за месеце јуни (део), јули, август и септембар 2016. године по Уговору из 2016. године у износу од 2.952 хиљаде динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;



- са позиција Градске управе за изворне и поверене послове извршено је плаћање привредном друштву „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за услуге испоручене електричне енергије за два мерна места за која није уговорена испорука по уговору број 404-17/16 од 12.04.2016 и то: (1) мерно место Градска управа – клизиште – Рекреациони центар – луг бб - бројило број 18743 и (2) мерно место Управе зграде - бројило број 897623, по рачунима из 2016. године, што је супротно члану 5. Уговора о набавци електричне енергије;
- Са позиција Градске управе за изворне и поверене послове извршена је исплата у износу од 37 хиљада динара на име плаћање потрошене електричне енергије по основу уговора о закупу стана број 360-22/15 од 31.07.2015. године, што је супротно члану 4. и 110. Закона о социјалној заштити, у коме је наведено да сваки појединац и породица којима је неопходна друштвена помоћ и подршка ради савладавања социјалних и животних тешкоћа и стварања услова за задовољење основних животних потреба имају право на социјалну заштиту, у складу са Законом о социјалној заштити а не Закључцима Градског већа и члану 56. Закона о буџетском систему;
- О неправилностима у вези спровођења поступка јавне набавке услуга електричне енергије, више писано у делу извештаја – тачка 6. Јавне набавке.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да преузимају обавезе поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; да услуге испоручене електричне енергије извршавају у складу са одредбама уговора и да исплате на име друштвене помоћи и подршке ради савладавања социјалних и животних тешкоћа исплаћују поштујући одредбе Закона о социјалној заштити.*

Функционална класификација 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови (Програмска активност 0010 – Јавна расвета). На овој позицији планирани су расходи у износу од 25.000 хиљада динара, а извршени у износу од 19.662 хиљаде динара и то: (1) 2.813 хиљада динара за плаћену потрошњу Пумпне станице „Рашка-Бараковци“; (2) 6.659 хиљада динара за јавну расвету за 2015. и 2016. годину; (3) 10.161 хиљада динара по основу дуга за испоручену електричну енергију – јавна расвета по Споразуму о регулисању дуга за испоручену електричну енергију од 29.10.2013. године и (4) 29 хиљада динара за осталу потрошњу.

(1) Пумпна станица „Рашка – Бараковци“ - Бустер станица изграђена је у насељу Луг на постојеће цевоводе главних довода сирове воде промера 500 мм и 600мм. Сирова вода од водозавхвата доводи се у цевоводима промера 500/600 гравитационо (слободним падом) до Бустер станице чија је улога да се препумпавањем повећа притисак и капацитет сирове воде и допреми до филтерског постројења за обраду. Главни потрошачи електричне енергије су: пумпе за воду – ком  $3 \times 200 \text{ kW} = 600 \text{ kW}$  и Група опште потрошње (грејање, климатизација, осветљење, спољно светло, утичнице, кран) укупно 40 kW. Укупно инсталирана снага овог потрошача износи 640 kW, а с обзиром да према технолошком процесу треба да раде две пумпе, а једна у резерви, онда истовремена снага свих потрошача износи 440 kW. На основу увида у испостављене рачуне фактурисано је само једно место мерења - 4012827119-Град Нови Пазар-бустер станица. У 2016. години извршено је плаћање за утрошену електричну енергију бустер станице у износу од 2.813 хиљада динара, на основу Уговора из број 404-143/15 од 21.12.2015. године. Предмет уговора је купопродаја електричне енергије за објекте Бустер станица у улици Варевска бб, Рециклажни центар Блажево, ТС ФК Нови Пазар и свлационица у улици Скопских жртава бб у Новом Пазару са потпуним снабдевањем. Уговором су дефинисане јединичне цене, а количина енергије на основу остварене потрошње. Дуг на дан 31.12.2016. године за испоручену електричну енергију ове станице износи 15.644 хиљаде динара и односи се на период јули 2015 – новембар 2016. године. До 31.12.2016. године су доспели, а нису плаћени рачуни од месеца јули 2015. године (део) закључно са месецом септембром 2016. године, у укупном износу од 12.896 хиљада динара.

Према изјашњењу одговорних лица града, у 2016. години није спровођена јавна набавка за овај објекат.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су трошкови Услуге за електричну енергију - место мерења Град Нови Пазар - Бустер станица у износу од 2.813 хиљада динара планирани и извршавани код Градске управе за изворне и поверене послове, а на основу Уговора о купопродаји електричне енергије (и испостављених рачуна), којим је одређено да је купац Град Нови Пазар, што је супротно члану 13. Одлуке о усклађивању пословања ЈКП „Водовод и канализација“ из Новог Пазара са Законом о јавним предузећима, по којој је претежна делатност ЈКП „Водовод и канализација“ – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.**

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да не извршавају расходе за потрошњу електричне енергије објекта који је у надлежности јавног предузећа.*

(2) **Јавна расвета.** Град Нови Пазар је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке са привредним друштвом ЕПС „Снабдевање“ доо Београд закључио Уговор број 404-20/16 од 15.04.2016. године за набавку добара – електричне енергије за јавну расвету на територији града Новог Пазара и приградских насеља, са потпуним снабдевањем. Процењена годишња потрошња јавног осветљења за Град Нови Пазар износи 5.757.108 kWh у јединственој тарифи. Укупна процењена потрошња представља суму потрошње свих мерних места увећану за 10% за ванредна прикључења на места испоруке електричне енергије, као и планирано проширење конзума. Цена за kWh у јединственој тарифи износи 4,55 динара без ПДВ-а, односно 5,46 динара са ПДВ-ом. Цена је фиксна за уговорени период снабдевања. Количине нису утврђене уговором, већ је у члану 3. Уговора наведено да ће количина енергије бити утврђена на основу остварене потрошње купца. Уговор не садржи уговорену вредност (нити процењену). У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Саставни део уговора је Списак 152 мерних места града и приградских насеља (Прилог 1). Анексима уговора од 11.08.2016, 12.08.2016, 02.12.2016. и 06.12.2016. године додају се 11 нових мерних места примопредаје електричне енергије са потпуним снабдевањем, а која нису предвиђена Конкурсном документацијом за набавку електричне енергије за јавну расвету, ЈНОП 1/2016. У 2016. години за утрошену електричну енергију за јавну расвету извршено је плаћање у износу од 6.659 хиљада динара, док дуг на дан 31.12.2016. године за фактурисану а неплаћену електричну енергију за јавну расвету износи 79.465 хиљада динара и то: (1) дуг за обавезе из 2014. године је 12.415 хиљада динара; (2) дуг за обавезе из 2015. године је 6.994 и (3) дуг за обавезе из 2016. године је 60.056 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године обавезе које су доспеле за плаћање а нису плаћене у законском року односе се на потрошњу из ранијих година (2014. и 2015.), као и на потрошњу у 2016. години, закључно са месецом септембром 2016. године.

(3) **Споразум о регулисању дуга за испоручену електричну енергију .** Град Нови Пазар је са ПД „Електросрбија“ доо Краљево закључио Споразум о регулисању дуга за испоручену електричну енергију (јавна расвета) од дана 29.10.2013. године. Предмет Споразума је дуг града Нови Пазар за испоручену електричну енергију који је доспео на дан 31.05.2013. године, а који није измирен на дан 31.07.2013. године. Споразум је закључен на износ од 101.613 хиљада динара, што је износ дуга за репрограм, са плаћањем у 120 једнаких месечних рата у износу од по 847 хиљада динара. Прва рата споразума је доспела 25.11.2013. године, а остале рате доспевају сваког 25-ог у месецу. У периоду отплате репрограмираног дуга неће се обрачунавати камата на износ репрограмираног дуга. У 2016. години по основу Споразума плаћено је укупно 10.161 хиљада динара (последња плаћена рата је 38. рата). Салдо дуга на дан 31.12.2016. године на аналитичкој картици добаљача ПД



„Електросрбија“ доо Краљево износи 70.282 хиљаде динара (дуг који је евидентиран а није доспео).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове преузела је обавезе у укупном износу од 12.896 хиљада динара за утрошену електричну енергију бустер станице, а да није извршила плаћања до 30.12.2016. године и то: (1) по основу рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за утрошену електричну енергију у 2015. години у износу од 5.272 хиљаде динара и (2) по основу рачуна „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за утрошену електричну енергију у 2016. години у износу од 7.624 хиљаде динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Градска управа за изворне и поверене послове преузела је обавезе у укупном износу од 57.055 хиљаде динара за утрошену електричну енергију за јавну расвету, а да није извршила плаћања до 30.12.2016. године и то: (1) по основу обавеза из 2014. године у износу од 12.415 хиљада динара; (2) по основу обавеза из 2015. године у износу од 6.994 хиљаде динара и (3) по основу обавеза из 2016. године у износу 37.646 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање у износу од 6.659 хиљада динара за набавку електричне енергије за јавну расвету по Уговорима из 2015. и 2016. године, који су закључени без дефинисања количина и укупне уговорене вредности, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да преузимају обавезе поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.*

*Угљ, конто 421222.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 443 хиљаде динара за набавку угља на основу Нарудбенице број 5138 од 08.10.2015. године, а коју је Градска управа за изворне и поверене послове након спроведеног поступка набавке мале вредности издала понуђачу „INTEGRAL-ALH“ доо Нови Пазар, на износ од 398 хиљада динара без ПДВ-а, односно 477 хиљада динара са ПДВ-ом (за набавку 50 тона угља по цени од 7.950 динара по тони).

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Дрво, конто 421223.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 978 хиљада динара за набавку дрва по Нарудбеницама из 2015. године издатим понуђачу РТУР „Hrast“ Muslić Muzafer Нови Пазар у износу од 792 хиљаде динара и за плаћање дуга за набавку дрва из ранијих година у износу од 186 хиљаде динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Услуге водовода и канализације, конто 421311.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 59 хиљада динара. Услуге водовода и канализације у 2016. години пружало је ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар чија је претежна делатност сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Скупштина града Новог Пазара је донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ из Новог Пазара са Законом о јавним предузећима 023-52/16 од 19.12.2016. године. Међутим, Скупштина града Новог Пазара није донела Одлуку о начину обављања комуналне делатности у складу са чланом 13. Закона о комуналним делатностима. Скупштина града Новог Пазара је донела Одлуку о давању сагласности на повећање цена воде и канализације ЈКП „Водовод и канализација“ број 023-39/14 од 13.10.2014. године у

процентуалном износу од 50 % у односу на постојеће цене. У 2016. години извршено је плаћање за услуге водовода и канализације у укупном износу од 59 хиљада динара и то за децембар 2015. године и за јануар 2016. године. Увидом у аналитичку картицу овог добављача утврђено да обавезе за услуге водовода и канализације на дан 31.12.2016. године износе 1.045 хиљада динара и односе се на неплаћене рачуне за период (фебруар – децембар 2016. године) као и један неплаћени рачун на износ од 355 хиљада динара са описом „прикључење на водоводни и канализациону мрежу – Атлетски стадион“, и један рачун за дезинфекцију и испитивање воде за пиће на износ од 27 хиљада динара .

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина града Новог Пазара није донела Одлуку о начину обављања комуналне делатности снабдевање водом за пиће и комуналне делатности пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, што је супротно члану 13. Закона о комуналним делатностима и
- Градска управа за изворне и поверене послове је преузела обавезе у укупном износу од 223 хиљаде динара за услуге водовода и канализације по рачунима ЈКП „Водовод и канализација“, а да није извршила плаћања до 31.12.2016. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обављањање делатности сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде врше поштујући одредбе Закона о комуналним делатностима и да преузимају обавезе поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.*

*Одвоз отпада, конто 421324.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 105 хиљада динара. Одвоз отпада на територији града Новог Пазара у 2016. години вршило је ЈКП „Градска чистоћа“ Нови Пазар. Скупштина града Новог Пазара је донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Градска чистоћа“ из Новог Пазара са Законом о јавним предузећима број 023-54/16 од 19.12.2016. године. Међутим, Скупштина града Новог Пазара није донела Одлуку о начину обављања комуналне делатности управљање комуналним отпадом - у складу са чланом 13. Закона о комуналним делатностима. Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара је донела Решење о давању сагласности на повећање цена комуналног отпада ЈКП „Градска чистоћа“ Нови Пазар број 38-7/13 од 30.10.2013. године и истим је дала сагласност да ЈКП „Градска чистоћа“ Нови Пазар може утврдити цене услуга изношења комуналног отпада у износима наведеним у Решењу. ЈКП „Градска чистоћа“ је донела Ценовник услуга комуналног отпада који је био у примени у 2015. и 2016. години. Износ рачуна из 2016. године који нису плаћени у законском року (фебруар – септембар 2016) је 401 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- послове обављања делатности сакупљања отпада који није опасан на територији града Новог Пазара у 2016. години је вршило ЈКП „Градска чистоћа“ Нови Пазар (претежна делатност) а да није донета Одлука о начину обављања комуналне делатности, што је супротно члану 13. Закона о комуналним делатностима и
- Градска управа за изворне и поверене послове је преузела обавезе у укупном износу од 401 хиљаду динара за услуге одвоза отпада по рачунима ЈКП „Градска чистоћа“ за период фебруар до септембар 2016. године и није извршила плаћања у року од 60 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обављањање делатности сакупљања отпада који није опасан врше поштујући одредбе Закона о комуналним*

делатностима и да преузимају обавезе поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Телефон, телекс и телефакс, конто 421411.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.654 хиљаде динара по основу услуга фиксне телефоније. Градоначелник града Новог Пазара је донео Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 4-4/2011 од 04.01.2011. године, као и Измене и допуне Правилника о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона бр. 4-4/2011 од 22.09.2014. године. Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара је са „Телеком Србија“ ад Београд, након спроведеног поступка ЈНМВ закључила Уговор за набавку услуга фиксне телефоније број 404-31/16 од 13.04.2016. године. Оквирна вредност уговора износи 2.013 хиљада динара (процењена вредност) без ПДВ-а, односно 2.415 хиљада динара са ПДВ-ом. Јединичне цене дате су у понуди број 513 од 04.04.2016. године која је дата на износ од 568,24 динара (по јединичним ценама) и која је саставни део Уговора. Уговор је закључен на период од 12 месеци, почев од дана обостраног потписивања уговорних страна. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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. Рачуни за услуге мобилне телефоније у узоркованом износу од 402 хиљаде динара за месеце децембар 2015, април и новембар 2016. године нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Конкурсна документација – Образац понуде не садржи количине, тако да је Уговор са „Телеком Србија“ ад Београд за набавку услуга фиксне телефоније закључен на процењену вредност уговора, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговор број 404-31/16 од 13.04.2016. године са „Телеком Србија“ ад Београд за набавку услуга фиксне телефоније закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и
- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање услуга фиксне телефоније добављачу „Телеком Србија“ а.д. Београд, а да рачуни у укупном износу од 402 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама; да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима и да пре плаћања изврше контролу рачуна добављача.*

*Интернет и слично, конто 421412.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 318 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.585 хиљада динара по основу услуга мобилне телефоније. Градоначелник града Новог Пазара је донео Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 4-4/2011 од 04.01.2011. године, као и Измене и допуне Правилника о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона бр. 4-4/2011 од 22.09.2014. године. Овим Правилником утврђују се правила и услови коришћења службених телефона у просторијама Градске управе, као и мобилних телефона који се додељују одређеном броју запослених у органима града. Чланом 1. Измена и допуна Правилника дефинисано је да се одређују лимити за коришћење службених мобилних телефона који падају на терет буџета града Новог Пазара, према Одлуци градоначелника Новог Пазара број 400-25/13 од 25.03.2013. године. После потрошеног лимита мобилни телефон се искључује. Чланом 4. Правилника дефинисано је да се о трошковима мобилних и фиксних телефона, као и локала води посебна евиденција за сваког корисника. У 2016. години услуге мобилне телефоније за град Нови Пазар је вршио мобилни оператер „МТС Телеком Србија“ ад Београд и то на основу Уговора број 404-100/15 од 28.08.2015. године и Уговора број 404-116/16 од 09.09.2016. године. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Градска Управа за изворне и поверене послове је закључила Уговор број 404-116/16 од 09.09.2016. године за коришћење електронских комуникационих услуга са оператером „Телеком Србија“ а.д. Београд. Уговор је закључен на период од две године од дана закључивања, а финансијски до висине средстава одређених за реализацију овог уговора. Утрошком средстава наручиоца за предметне услуге по овом уговору, у износу од 4.000 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.800 хиљада динара са ПДВ-ом за период од две године, уговор престаје да важи. Саставни део уговора је понуда понуђача број 1369 на износ од 104 хиљада динара без ПДВ-а, односно 125 хиљада динара са ПДВ-ом који представља цене тарифних пакета на месечном нивоу за 162 линије. Буџет за мобилне апарате износи 2.800 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Конкурсна документација – Образац понуде не садржи количине, тако да је Уговор са „МТС Телеком Србија“ ад Београд за набавку услуга Услуге мобилног телефона закључен на процењену вредност уговора, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговор број 404-116/16 од 09.09.2016. године са привредним друштвом „МТС Телеком Србија“ ад Београд, за услуге мобилне телефоније закључила за период који обухвата више година а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредним буџетским годинама бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тим буџетским годинама, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Извршено је плаћање за услуге мобилне телефоније добављачу „МТС Телеком Србија“ а.д. Београд по рачунима у укупном износу од 942 хиљаде динара а да рачуни нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама; да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима и да пре плаћања изврше контролу рачуна добављача.*



*Услуге доставе, конто 421422.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.005 хиљада динара. Према достављеном образложењу одговорних лица Града Новог Пазара, на овом конту књижене су услуге доставе (израда коверата са повратницом, машинско ковертирање докумената, штампање решења, пријем поштанских пошљака, слање писмена у судском, управном и прекршајном поступку и сл.) за остале индиректне кориснике.

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

- расходи у износу од 1.005 хиљада динара – економска класификација 421422 - Услуге доставе за потребе индиректних корисника, су планирани и извршени са позиција Градске управе за изворне и поверене послове, уместо са позиција надлежних индиректних корисника, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и
- рачуни у износу од 373 хиљаде динара за експедиције поште добављача ЈП „Поште Србије“ Београд нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама и да пре плаћања изврше контролу рачуна добављача.*

*Осигурање возила, конто 421512.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 526 хиљада динара на име трошкова осигурања имовине (возила).

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Закуп стамбеног простора, конто 421611.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 560 хиљада динара. Расходи су извршени за плаћање закупнине за изнајмљене станове од стране Града Нови Пазар и то: (1) 320 хиљада динара за закуп стана за привремени смештај једне породице, чија је кућа изгорела у пожару 21.07.2015. године и (2) 240 хиљада динара за закуп стана за привремени смештај физичког лица на основу Одлуке Уставног суда број Уж-4956/2010 од 28.11.2013. године.

(1) На основу Закључка Градског већа града Новог Пазара број 06-164/15 од 28.07.2015. године, Град Нови Пазар је закључио Уговор о закупу стана број 360-22-15 од 31.07.2015. године са физичким лицем из Новог Пазара а на име закупа стана ради привременог смештаја породице, чија је кућа изгорела у пожару у улици 1. маја 21.07.2015. године. Стан је узет у закуп на период од 01.08.2015. године до 31.10.2015. године, са могућношћу продужења периода закупа до решења стамбеног питања породице, а на основу нове одлуке Градског већа које ће бити благовремено донета. Износ месечне закупнине је 200 ЕУР у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Град Нови Пазар је на основу Одлуке Уставног суда број Уж-4956/2010 од 28.11.2013. године којом је наложено Одељењу за комуналне, стамбене и послове саобраћаја Градске управе Града Новог Пазара да предузме све неопходне мере како би се поступак извршења решења Одељења за урбанизам, имовинско-правне и комунално стамбене послове СО Нови Пазар број 360-27 од 21.06.2004. године окончао у најкраћем року, закључио Уговор о закупу стана број 360-23/14 од 14.10.2014. године. Стан је узет у закуп за смештај физичког лица. Месечна закупнина износи 150 ЕУР-а, у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате. Уговор је закључен на период од 19.11.2014. године до коначности пресуде број 11 П бр. 1451/10 од 26.11.2013. Основног суда у Новом Пазару. Закупнина је плаћена за свих 12 месеци у 2016. години.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је са позиција Градске управе за изворне и поверене послове извршена исплата у износу од 320 хиљада динара на име плаћање закупа по основу уговора о закупу стана број 360-22/15 од**



31.07.2015. године, што је супротно члану 4. и 110. Закона о социјалној заштити, у коме је наведено да сваки појединац и породица којима је неопходна друштвена помоћ и подршка ради савладавања социјалних и животних тешкоћа и стварања услова за задовољење основних животних потреба имају право на социјалну заштиту у складу са Законом о социјалној заштити, а не Закључцима Градског већа, и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да исплате на име друштвене помоћи и подршке ради савладавања социјалних и животних тешкоћа исплаћују поштујући одредбе Закона о социјалној заштити.*

**2) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.100 хиљада динара и исказано је извршење у износу 5.568 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421224 – Лож уље 464 хиљаде динара; (2) 421311 - Услуге водовода и канализације 34 хиљаде динара; (3) 421412 - Интернет и слично 367 хиљада динара; (4) 421414 - Услуге мобилног телефона 267 хиљада динара и (5) 421421 - Пошта 4.436 хиљада динара.

*Лож уље – 421224.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 464 хиљада динара за плаћање добављачу Друштво за истраживање и производњу, прераду, дистрибуцију и промет нафте и нафтних деривата и истраживање и производњу природног гаса Нафтна индустрија Србије А.Д. Нови Сад за набављено гасно уље (лож уље) у количини од 3.700 литара по рачуну број 9002113721 од 21.11.2016. године за потребе загревања просторија Градске управе за наплату јавних прихода. Градска управа за наплату јавних прихода је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „Nis“ ад Нови Сад закључила уговор број 404-7/16 од 02.03.2016. године за набавку гасног уља екстра лако евро ЕЛ за грејну сезону 2016/2017. Предмет уговора је набавка 6.000 литара лож уља по јединичним ценама: (1) Јединична цена лож уља је 89,95 динара по литру без ПДВ-а, односно 107,94 динара са ПДВ-ом и (2) Цена услуга превоза је 3,38 динара без ПДВ-а по литру, односно 4,06 динара са ПДВ-ом. Укупна вредност за набавку 6.000 литара лож уља за грејну сезону 2016/2017 је 560 хиљада динара без ПДВ-а, односно 672 хиљаде динара са ПДВ-ом. За набављено гасно уље у количини од 3.700 литара је, на основу Решења Министарства финансија – Пореске управе – Филијале Нови Пазар број 433/1101891738 од 20.02.2017. године, а на основу поднетог захтева Града Нови Пазар за рефакцију акцизе на деривате нафте који су набављени у периоду 01.11.2016. до 30.11.2016. године, на рачун извршења буџета града дана 28.02.2017. године је извршена уплата у износу од 174 хиљаде динара. Градска управа за наплату јавних прихода након закључења уговора за набавку гасног уља екстра лако евро ЕЛ за грејну сезону 2016/2017 дозволила промену цене из објективних разлога који су одређени у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци и то у складу са кретањима цена на тржишту лож уља у Републици Србији, а које се дефинишу посебним прописима. Цена у тренутку уговарања је износила 107,94 дин/л са ПДВ-ом за лож уље и 4,06 дин/л са ПДВ-ом за трошкове превоза, а у тренутку набавке је износила 121,84 дин/л са ПДВ-ом за лож уље и 3,68 дин/л за трошкове превоза.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Интернет и слично – 421412.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 367 хиљада динара и то: (1) 65 хиљада динара за плаћање услуга интернета по рачунима „SBB SOLUTIONS“ доо Београд и (2) 302 хиљаде динара за плаћање главног дуга за услуге интернета и накнаде по уговору DPI-516/2013 насталог у 2015. години. Расход у износу од 302 хиљаде динара је извршен за плаћање главног дуга по Решењу о извршењу извршног повериоца „Ласер Интернационал“ доо Нови Пазар број И 72/16 од 12.02.2016. године, а за наплату дуга за услуге интернета по рачуну број 15-360-0428 од 29.04.2015. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Услуге мобилног телефона – 421414.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 266 хиљада динара за услуге мобилне телефоније.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Пошта – 421421.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.436 хиљада динара. Плаћања у 2016. години су вршена на основу више уговора закључених у 2015. и 2016. години за поштанске услуге.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.210 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.652 хиљаде динара (2.645 хиљада динара на терет буџета града и седам хиљада динара из сопствених извора), и то: 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга – једна хиљада динара; (2) 421200 - Енергетске услуге 1.054 хиљаде динара; (3) 421300 – Комуналне услуге 88 хиљада динара; (4) 421400 Услуге комуникација 821 хиљаду динара (815 хиљада динара на терет буџета града и шест хиљада динара из сопствених извора); (5) 421500 – трошкови осигурања 688 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је у 2016. години град Нови Пазар обавезе које је индиректни корисник буџета ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ имао према повериоцима плаћао директно добављачима на основу закључених Уговора о преузимању дуга. Према писаном објашњењу одговорних лица Града Новог Пазара од 05.09.2017. године плаћање обавеза на основу Уговора о преузимању дуга до 30.11.2016. године вршено је због блокаде рачуна индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара. Уговори о преузимању сачињавани су у ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, а затим су достављани на оверу повериоцима пре него што се изврши плаћање (осим „Телеком Србија“ ад и „ЕПС Снабдевање“ доо који су уговоре потписивали по примљеној уплати). Уговори су уз Захтев за плаћање и осталу пратећу документацију достављани Одељењу за финансије, Одсеку за трезор ради плаћања обавеза ЈП Дирекције. По извршеном плаћању директно добављачу, Град је достављао повратну информацију ЈП Дирекцији. У 2016. години, по основу уговора о преузимању дуга, Град је измирио следеће обавезе за плаћање сталних трошкова и то: (1) 1.054 хиљаде динара је плаћено добављачу „ЕПС Снабдевање“ доо Београд; (2) 88 хиљада динара је плаћено ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар; (3) 325 хиљада динара је плаћено добављачу „Телеком Србија“ ад Београд за услуге фиксне телефоније и 474 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније и (4) 676 хиљада динара је плаћено ДДОР Нови Сад, за услуге осигурања возила.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су одговорна лица града Нови Пазар директно вршила плаћања добављачима са рачуна извршења буџета за обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ за групу 421000-стални трошкови у износу од 2.645 хиљада динара, уместо да средства пренесу на подрачун ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, што је супротно члану 5. став 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност<sup>41</sup> и члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са законским прописима, искључиво на принципу готовинске основе.*

*Услуге за електричну енергију – 421211.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.054 хиљада динара и то за обавезе за испоручену електричну енергију по Уговору из 2015. и 2016. године. ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар је у 2016. години са ЈП „Електропривреда Србије“ доо Београд након спроведеног

<sup>41</sup> „Сл. гласник РС“ број 68/15

поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор о купопродаји електричне енергије број 2547 од 12.08.2016. године. Уговор је закључен на вредност од 654 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 785 хиљада динара са ПДВ-ом, за шест места мерења, на период од дана закључења до 31.08.2017. године. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар Уговор број 2547 од 12.08.2016. године о купопродаји електричне енергије са привредним друштвом ЈП „Електропривреда Србије“ доо Београд, закључила за период који обухвата више година а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредним буџетским годинама бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тим буџетским годинама, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима града препоручујемо да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу 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.*

**Услуге комуникација – 421400.** Приказано је извршење у износу од 821 хиљаду динара и то 815 хиљада динара на терет буџета града Нови Пазар и шест хиљада динара из сопствених извора. Расходи на име услуга коришћења службених мобилних телефона у 2016. години износили су 474 хиљаде динара. Према Изјашњењу одговорних лица ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара у 2016. години запослени су користили службене мобилне телефоне без донетог Акта о употреби службених мобилних телефона, без евиденције лица која имају право на употребу службеног мобилног телефона, без утврђеног лимита у потрошњи и без потписаних сагласности за обуставу од зарада.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је са рачуна извршења буџета града Новог Пазара извршено плаћање у износу од 474 хиљаде динара за услуге коришћења службених мобилних телефона за обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, без донетог акта којим би се уредило право и ограничила висина расхода.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да плаћање расхода на име услуга за коришћење мобилних телефона врше на основу јасно дефинисаних критеријума и на начин утврђеним општим актом.*

**Осигурање возила – 421512.** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 676 хиљада динара. У Плану јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ за 2016. годину од 04.01.2016. године, услуге осигурања возила планиране су у делу плана „План набавки малих вредности – услуга“ на износ процењене вредности од 583 хиљаде динара без ПДВ-а. Међутим, према изјашњењу одговорних лица града од 07.09.2017. године овај индиректни корисник буџета у 2016. години није спровео јавну набавку за услуге осигурања возила. Расходи у укупном износу од 676 хиљада динара су извршени и то: (1) 549 хиљада динара је плаћено привредном друштву ДДОР Нови Сад а.д.о. Нови Сад и 128 хиљада динара је плаћено Компанији Дунав Осигурање а.д.о. Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је са рачуна извршења буџета града Новог Пазара извршено плаћање у износу од 676 хиљада динара за услуге осигурања возила за обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, а на основу Уговора о преузимању дуга и то: 549 хиљада динара привредном друштву ДДОР

Нови Сад а.д.о. Нови Сад и 128 хиљада динара Компанији Дунав Осигурање а.д.о. Београд, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града да да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.*

**4) Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 16.760 хиљада динара и исказано је извршење у износу 16.039 хиљаде динара (11.037 хиљаде динара на терет буџета града, а 5.002 хиљаде динара из осталих извора), и то: 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга – 498 хиљада динара; (2) 421200 - Енергетске услуге 11.700 хиљада динара (11.037 хиљада динара на терет буџета града и 663 хиљаде динара из сопствених извора); (3) 421300 – Комуналне услуге 2.481 хиљада динара; (4) 421400 Услуге комуникација 620 хиљада динара; (5) 421500 – Трошкови осигурања 629 хиљада динара и 421900 – Остали трошкови 111 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију – 421211.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 2.693 хиљада динара. Предшколска установа „Младост“ је набавку услуга електричне енергије у 2016. години предвидела планом јавних набавки за 2016. годину број 144 од 03.02.2016. године под редним бројем 1.2.1. на износ процењене вредности од 3.900 хиљада динара. Међутим, ПУ „Младост“ у 2016. години према писаном изјашњењу одговорних лица од 19.07.2017. године није спровела поступак јавне набавке за услуге електричне енергије. Предшколска установа „Младост“ је са снабдевачем Привредно друштво за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључила Уговор број 381 од 06.05.2016. године о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем. Цена за испоручену активну електричну енергију износи: (1) 50,24 ЕУР по једном MWh (мегават-сату)у вишој тарифи за двотарифно бројило; (2) 33,50 ЕУР по једном MWh у нижој тарифи за двотарифно бројило и (5) 45,99 ЕУР по једном MWh за једнотарифно бројило у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан промета. Уговор је закључен на период од 01.06.2016. године до 31.05.2017. године, уговор се односи на четири мерна места наведена у Прилогу 1 Уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је извршила плаћање у износу од 2.693 хиљаде динара по основу набавке услуга електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и
- Уговор број 381 од 06.05.2016. године о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем не садржи вредност, већ јединичну цену, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и да закључују уговоре са дефинисаном вредношћу.*

*Дрво – 421223.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 415 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Лож уље – 421224.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 7.930 хиљада динара и то: (1) 5.912 хиљада динара за грејну сезону 2015/2016. годину. и (2) 2.018 хиљада динара по уговору за грејну сезону 2016/2017. годину. Директор Предшколске установе „Младост“ је у 2016. години након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку за набавку добара – енергента лож уља са Предузећем



за трговину, промет и услуге „Euro Motus“ доо Београд закључио Уговор број 687 од 19.09.2016. године на уговорену вредност од 7.890 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.468 хиљада динара са ПДВ-ом, у свему према усвојеној понуди добављача број 1304 од 19.08.2016. године и техничкој спецификацији садржаној у конкурсној документацији која чини саставни део овог уговора. Јединична цена из усвојене понуде понуђача на дан подношења понуде износи 87,67 динара по литру, а потребна количина за набавку је 90.000 литара. У цену су урачунати сви трошкови добављача. Цене лож уља утврђују се Одлуком добављача у складу са кретањима цена на тржишту у Републици Србији. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана обостраног потписивања.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**5) Културни центар Нови Пазар.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.592 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.304 хиљаде динара (4.063 хиљаде динара на терет буџета града, а 241 хиљада динара из осталих извора), и то: 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга – 108 хиљада динара; (2) 421200 - Енергетске услуге 3.297 хиљаде динара (3.292 хиљаде динара на терет буџета града и пет хиљада динара из сопствених извора); (3) 421300 – Комуналне услуге 187 хиљада динара; (4) 421400 Услуге комуникација 610 хиљаду динара (493 хиљаде динара на терет буџета града и 117 хиљада динара из сопствених извора); (5) 421500 – трошкови осигурања 100 хиљада динара (89 хиљаде динара на терет буџета града и 11 хиљада динара из сопствених извора).

*Услуге за електричну енергију – 421211.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 1.096 хиљада динара и из сопствених извора у износу од пет хиљада динара. Културни центар Нови Пазар је након спроведеног поступка ЈНМВ са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључио Уговор о набавци електричне енергије број 80 од 17.03.2016. године. Предмет уговора је набавка електричне енергије за потребе објеката Културног центра Нови Пазар (ЕД: 0920427621) Цена електричне енергије износи 5,98 динара без ПДВ-а (7,17 динара са ПДВ-ом) по kWh за потрошњу у високој тарифи и 3,84 динара без ПДВ-а (4,61 динар са ПДВ-ом) по kWh за потрошњу у ниској тарифи. Уговор је закључен на вредност до 1.100 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност). Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања уговорних страна, односно до испуњења финансијске вредности уговора у износу од 1.100 хиљада динара без ПДВ-а. Међутим, уговор не садржи 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.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор за набавку услуга електричне енергије број 80 од 17.03.2016. године са привредним друштвом „ЕПС Снабдевање“ доо Београд је закључен на процењену вредност уговора од 1.100 хиљада динара без ПДВ-а, а не на вредност која се добија множењем планираних количина из конкурсне документације и јединичних цена из понуде изабраног понуђача, односно закљученог уговора (698 хиљада динара без ПДВ-а), што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да Прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсnoj документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије



наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и члана 57. Закона о буџетском систему.

- Културни центар Нови Пазар је Уговор број 80 од 17.03.2016. године са привредним друштвом „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, за набавку електричне енергије за потребе објекта Културног центра Нови Пазар закључио за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима Културног центра Нови Пазар препоручујемо да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу 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.*

Угљь – 421222. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.195 хиљада динара за набавку мрког угља, сепарисани по спроведеним поступцима ЈН и то: (1) на основу Уговора који је закључен у 2015. години са „Sole komerc“ доо Београд и (2) на основу Уговора који је закључен у 2016. години са „ГОЃ PROMЕТ“ доо Краљево. У 2016. години Културни центар Нови Пазар је након спроведеног поступка ЈНМВ са „ГОЃ PROMЕТ“ доо Краљево закључио Уговор број 364 од 19.09.2016. године о купопродаји мрког угља, мокро сепарисани за потребе грејања Културног центра у Новом Пазару за грејну сезону 2016/2017 у количинама до 250 тона. Цена добара – мрког угља, сепарисани по јединици мере – тона износи 7.800 динара без ПДВ-а, односно 9.360 динара са ПДВ-ом. Вредност уговорене количине износи 1.950 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.340 хиљада динара са ПДВ-ом. Испорука добара извршиће се у року од десет календарских дана од дана добијања требовања. Уговор је закључен на одређено време и важи до окончања испорука уговорених количина.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**б) Народна Библиотека „Доситеј Обрадовић“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.370 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.681 хиљада динара (1.635 хиљада динара на терет буџета града и 46 хиљада динара из осталих извора), и то на економским класификацијама: (1) 42111 – Трошкови платног промета 51 хиљаду динара; (2) 421211 – Услуге за електричну енергију 294 хиљаде динара; (3) 421224 – Лож-уље 906 хиљада динара; (4) 421311 – Услуге водовода и канализације 19 хиљада динара; (5) 421400 – Услуге комуникација 233 хиљада динара и (6) 421500 – трошкови осигурања 178 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна Библиотека „Доситеј Обрадовић“ на групи 421000- Стални трошкови преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 311 хиљада динара већи од износа одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање апропријација из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ препоручујемо да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.*

Лож уље, 421224. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 906 хиљада динара за набавку лож уља. Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „EURO MOTUS“ доо

Београд „закључила Уговор број 498 од 16.08.2016. године о куповини лож уља за потребе Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар. Уговорена цена је 645 хиљада динара без ПДВ-а, односно 774 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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. По овом Уговору испостављен је рачун број 166528 од 04.10.2016. године за 7.000 литара по цени од 107,91 динар по литру, што укупно износи 755 хиљада динара без ПДВ-а, односно 906 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2016. години плаћено је 906 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ је Уговор број 498 од 16.08.2016. године са привредним друштвом „EURO MOTUS“ доо Београд, за набавку лож уља за потребе Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ препоручујемо да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.*

**7) Спортско сајамска установа „Пендик“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.500 хиљада динара и исказано је извршење у износу 6.413 хиљада динара, и то: (1) 421100 – Трошкови платног промета и банкарских услуга 34 хиљаде динара; (2) 421200 – Енергетске услуге 1.893 хиљаде динара; (3) 421300 Комуналне услуге 756 хиљада динара; (4) 421400 – Услуге комуникација 144 хиљаде динара; (5) 421500 – Трошкови осигурања 76 хиљада динара; (6) 421600 – Закуп имовине и опреме 3.318 хиљада динара; (7) 421900 – Остали трошкови 192 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Спортско сајамска установа „Пендик“ на групи 421000- Стални трошкови преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 3.913 хиљада динара већи од износа одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање апропријација из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Спортско сајамска установа „Пендик“ препоручујемо да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.*

*Услуге за електричну енергију, конто 421211.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.580 хиљада динара. Спортско сајамска установа „Пендик“ Нови Пазар је по спроведеном поступку ЈНМВ закључила Уговор број 27/2016 од 25.03.2016. године са привредним друштвом „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за набавку електричне енергије. Предмет уговора је набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем, за потребе Спортско сајамске установе „Пендик“. Уговор је закључен на количину енергије на основу остварене потрошње Купца, односно на вредност до износа 1.840 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност), односно јединична цена за 1 kWh износи 5,94 динара за активну вишу тарифу и 3.82 динара за активну нижу тарифу. Место испоруке је постојеће обрачунско мерно место (ЕД број 0920599838). Уговор је закључен за период од 12 месеци рачунајући од дана закључења уговора о потпуном снабдевању.

Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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.

*Угаљ – 421222.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 313 хиљада динара. Спортско сајамска установа „Пендик“ Нови Пазар је након спроведеног поступка ЈНМВ закључила Уговор о купопродаји мрког угља, мокро сепарисани за потребе грејања ССУ у Новом Пазару (број 60/2016 од 10.10.2016. године). Вредност уговора за 100 тона је 752 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 902 хиљаде динара са ПДВ-ом (јединична цена по тони је 7.520 динара без ПДВ-а, односно 9.024 динара са ПДВ-ом). У члану 9 Уговора је наведено да коначну количину и вредност испоручених добара по Уговору утврђује Комисија за коначни обрачун на бази стварно испоручених добара. Уговор је закључен на одређено време на период од годину дана и важи до испоруке уговорених количина.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор за набавку услуга електричне енергије број Уговор број 27/2016 од 25.03.2016. године са привредним друштвом „ЕПС Снабдевање“ доо Београд је закључен на процењену вредност уговора од 902 хиљаде динара са ПДВ-ом, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да Прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и члана 57. Закона о буџетском систему;
- Спортско сајамска установа „Пендик“ Нови Пазар је Уговоре и то: (1) број 27/2016 од 25.03.2016. године са привредним друштвом ЕПС Снабдевање доо Београд, за набавку електричне енергије са потпуним снабдевањем и (2) број 60/2016 од 10.10.2016. године о купопродаји мрког угља, мокро сепарисани, закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- расходи у износу од 226 хиљада динара по основу набавке мрког угља, погрешно су извршени и евидентирани на терет субаналитичког конта 421211-Услуге за електричну енергију, уместо на терет субаналитичког конта 421222 - Угаљ, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ССУ „Пендик“ препоручујемо да уговоре не закључују на процењену вредност, да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због*

природе расхода, захтевају плаћање у више година и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Услуге водовода и канализације, конто 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 303 хиљаде динара. Плаћене су услуге водовода и канализације по рачунима из 2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу;

Неизвршавањем обавеза у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, постоји ризик да ће се обавезе повећавати и да се неће моћи извршити у будућности;

Постоји ризик да ће директни корисници буџетских средстава Града планирати и извршавати расходе који нису у њиховој надлежности, а посебно у делу набавке услуга за електричну енергију;

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара: 1) да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са законским прописима, искључиво на принципу готовинске основе; 2) да врше плаћања поштујући Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; 3) да услуге испоручене електричне енергије извршавају у складу са одредбама уговора; 4) да исплате на име друштвене помоћи и подршке ради савладавања социјалних и животних тешкоћа исплаћују поштујући одредбе Закона о социјалној заштити; 5) да не извршавају расходе за потрошњу електричне енергије објекта који је у надлежности јавног предузећа; 6) да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; 7) да обављање делатности сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде и сакупљања отпада који није опасан врше поштујући одредбе Закона о комуналним делатностима; 8) да конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама; 9) да пре плаћања изврше контролу рачуна добављача; 10) да плаћање расхода на име услуга за коришћење мобилних телефона врше на основу јасно дефинисаних критеријума и на начин утврђеним општим актом и 11) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 12) да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу 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; 13) да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора и 14) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### **5.1.3.7. 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,



трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 17. Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	120	120	171	171	143	100
2	Градоначелник	471	471	587	347	74	59
3	Градска управа за изворне и поверене послове	26.400	26.400	24.100	2.894	11	12
4	Градска управа за наплату јавних прихода	200	200	265	265	133	100
5	<b>Укупно организационе јединице (1-4)</b>	<b>27.191</b>	<b>27.191</b>	<b>25.123</b>	<b>3.677</b>	<b>14</b>	<b>15</b>
6	<b>УКУПНО ГРАД – Група 422000</b>	<b>33.165</b>	<b>33.165</b>	<b>28.982</b>	<b>7.788</b>	<b>23</b>	<b>27</b>

**1) Скупштина града.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 120 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 171 хиљаду динара, и то за: (1) трошкове службених путовања у земљи 149 хиљада динара; (2) трошкове службених путовања у иностранство две хиљаде динара и (3) трошкове путовања у оквиру редовног рада 19 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је са позиција Скупштине града извршено плаћање на име расхода за трошкове путовања у већем износу од одобрене апропријације у износу од 51 хиљаду динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.*

**2) Градоначелник.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 471 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 587 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 14 хиљада динара; (2) 422131- Трошкови смештаја на службеном путу 273 хиљаде динара; (3) 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи 87 хиљада динара; (4) 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 75 хиљада динара; (5) 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) 131 хиљада динара и (6) 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство седам хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је са позиција Градоначелника извршено плаћање на име расхода за трошкове путовања у већем износу од одобрене апропријације у износу од 116 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.*

*Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 14 хиљада динара по основу исплате дневница за службени пут у земљи. Приликом упућивања на службени пут у земљи издавани су налози за службени пут. Међутим, део налога не садржи податке о датуму повратка са службеног пута, износ дневнице и евентуално умањење, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (налози број: 919/15, 921/15, 1004/16, 1005/16, 999/15 и 1034/16), а обрачун трошкова налога број 1005/16, 1006/16, 1004/16 и 1034/16 није поднет у року од три дана од дана завршетка путовања, што није у складу са чланом 13. наведене Уредбе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да део налога за службено путовање не садржи податке о датуму повратка са службеног пута, износ дневнице и евентуално умањење, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а обрачун трошкова једног



броја налога није поднет у року од три дана од дана завршетка путовања, што није у складу са чланом 13. наведене Уредбе.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да обезбеде да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да по извршеном путовању запослени достављају обрачуне трошкова са службеног пута у роковима прописаним наведеном Уредбом.*

*Трошкови смештаја на службеном путу – 422131. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 273 хиљаде динара, од чега је износ 240 хиљада динара плаћен „Consult“ доо Београд за услуге дводневне обуке за односе с јавношћу по рачуну број 10-10/16 од 10.10.2016. године. На рачуну је наведено да се ради о дводневној обуци за односе с јавношћу за обим услуга „1“. Према писаном Изјашњењу одговорних лица града, плаћена је дводневна обука за 15 лица за „Тренинг за јавни наступ“, а који је одржан у Новом Пазару у хотелу „Tadž“. Обуку су прошли и директори: ЈКП „Чистоћа“, ЈП „Топлана“, ЈП „Паркинг сервис“, Националне службе за запошљавање Филијала у Новом Пазару и ЈП Дирекције за уређење грађевинског земљишта.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- На разделу Градоначелника расходи у износу од 240 хиљада динара за услуге обуке за „Тренинг за јавни наступ“, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на групи 422000 – Трошкови путовања уместо на групи 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- На разделу Градоначелника евидентирани су расходи за услуге обуке за „Тренинг за јавни наступ“ у износу од 80 хиљада динара за друге кориснике буџета не поштујући систем јединствене буџетске класификације, чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да планирање, евидентирање и извршавање расхода врше у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о буџетском систему поштујући систем јединствене буџетске класификације.*

*Остали трошкови за пословна путовања – 422199. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 87 хиљада динара на ком су књижени трошкови пића и хране лица која су упућивана на службени пут, иако им је исплаћивана и дневница у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је са раздела Градоначелника извршена исплата у износу од седам хиљада динара за трошкове јела и пића лицима која су упућивана на службени пут у земљи по путним налозима број 1006/16, 1003/16, 1034/16 и 1027/16, иако су им по путним налозима обезбеђене и исплаћене дневнице, што је супротно члану 9. и 12. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56 Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да расходе за трошкове дневница и остале трошкове извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

**3) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 26.400 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 24.101 хиљада динара, и то: (1) на функционалној класификацији 130 – Опште услуге на програмској класификацији 0602-0001 ПА 0001 - Функционисање локалне самоуправе и градских општина (позиција 28) планиран је износ од 3.400 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.928 хиљада динара и (2) на функционалној

класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови на програмској класификацији 0601-0005 ПА - 0001 Јавни превоз (позиција 55) планиран је износ од 23.000 хиљаде динара и исказано извршење у износу од 21.173 хиљаде динара.

➤ функционална класификација 130 – Опште услуге – програмска класификација 0602-0001-ПА 0001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина (позиција 28).

Исказано је извршење у износу од 2.928 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 99 хиљада динара; (2) 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) 101 хиљада динара; (3) 422131- Трошкови смештаја на службеном путу 683 хиљаде динара; (4) 422191 – Превоз у јавном саобраћају 500 хиљада динара; (5) 422194 – Накнада за употребу службеног возила 57 хиљада динара; (6) 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи 1.227 хиљада динара; (7) 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство 85 хиљада динара; (8) 422221 – Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) 45 хиљада динара и (9) 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство 131 хиљада динара.

*Превоз у јавном саобраћају – 422191.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за плаћање трошкова превоза (а по Уговору о поверавању јавног линијског градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара број уговора 344-86/2011 од 27.09.2011. године) у износу од 500 хиљада динара и односе се на плаћање Холдинг компанији „Sandžaktrans putnički saobraćaj“ доо Нови Пазар за услуге превоза за месец мај 2016. године по рачуну број 16-300-000176 од 31.05.2016. године. Средства за ове намене Одлуком о буџету града Новог Пазара од 17.12.2015. године као и Одлуком о другој измени Одлуке о буџету града Новог Пазара од 19.12.2016. године планирана су на позицији 2.12/20 – Програмска активност 0005 Јавни превоз на функционалној класификацији 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови. (На Захтеву за плаћање је наведено да ће се плаћање извршити са економске класификације 422191 и то са функционалне класификације 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови (позиција Јавни превоз). Међутим, плаћање је извршено са позиције 2 Градска управа и то са функционалне класификације 130 – Опште услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за изворне и поверене послове средства у износу од 500 хиљада динара погрешно извршила и евидентирала на функционалној класификацији 130 - Опште услуге, уместо на функционалној класификацији 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови, и спољни послови, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да расходе на име услуга превоза извршавају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама у складу са Одлуком о буџету града Новог Пазара.*

*Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.227 хиљада динара. Градска управа за изворне и поверене послове је на име новчане прекршајне казне запосленом у ЈКП „Водовод и канализација“ извршила плаћање у износу од 16 хиљада динара по Решењу Прекршајног суда у Чачку При.бр. 1129/16 од 20.07.2016. године. Једном броју лица која су упућивана на службено путовање, плаћени су трошкови пића и хране, иако им је исплаћивана и дневница (трошкови исхране) у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Обрачун путних трошкова за услуге хране и пића вршен је на путном налогу уз приложене фискалне рачуне за пружене угоститељске услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање у износу од 16 хиљада динара на име прекршајне новчане казне запосленом у ЈКП „Водовод и канализација“, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од најмање 33 хиљаде динара за трошкове јела и пића лицима која су упућивана на службени пут у земљи по 16 узоркованих путних налога, иако су им по путним налозима обезбеђене и исплаћене дневнице, што је супротно члану 9. и члану 12. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- сви узорковани налози за службено путовање не садрже податке о датуму повратка са службеног пута, износ дневнице и евентуално умањење, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Градска управа за изворне и поверене послове је расходе за угоститељске услуге у износу од најмање 33 хиљаде динара погрешно извршила и евидентирала на групи 422000 – Стални трошкови, уместо на групи 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима, да расходе за трошкове путовања у земљи извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да обезбеде да се путни налози за службена путовања попуњавају у складу са Уредбом, као и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему.*

➤ функционална класификација 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови - програмска класификација 0601-0005 ПА - 0001 Јавни превоз (позиција 55. Исказано је извршење у износу од 21.173 хиљаде динара и то на економској класификацији 422191 – Превоз у јавном саобраћају.

*Превоз у јавном саобраћају - 422191.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за плаћене трошкова превоза у јавном саобраћају превознику Холдинг компанија „Sandžaktrans putnički saobraćaj“ доо Нови Пазар у износу од 21.173 хиљаде динара, од чега је износ од 12.682 хиљаде динара извршен принудним путем. Скупштина града Новог Пазара је донела Одлуку о јавном линијском градском и приградском превозу путника на територији града Новог Пазара број 344-23/10 од 22.03.2010. године. У члану 11. Одлуке наведено је да се поверавање превоза путника у градском и приградском превозу врши путем јавног конкурса на период до пет година. У члану 17. Одлуке наведено је да градоначелник града Новог Пазара доноси Одлуку о избору превозника, која је коначна и Градоначелник града Новог Пазара закључује уговор о поверавању обављања градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара са превозником који је одабран на основу конкурса. Чланом 18. Одлуке дефинисано је да у случају када на расписани јавни конкурс није поднета ни једна понуда, као и у случају када од поднетих пријава ни једна не испуњава услове конкурса, Градоначелник града ће привремено, а најдуже до годину дана, поверити превознику обављање градског и приградског превоза.

На основу члана 11. Одлуке, Градска управа за изворне и поверене послове расписала је Јавни конкурс за поверавање дела комуналне делатности јавног линијског градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара број 112-194/11 од 30.06.2011. године у коме је дефинисано право и услови учешћа на конкурс. Након спроведеног јавног конкурса, Градоначелник Града Новог Пазара је са Холдинг компанијом

„Sandžaktrans putnički saobraćaj“ доо Нови Пазар (у даљем тексту Превозник) закључио Уговор о поверавању јавног линијског градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара (број уговора 344-86/2011 од 27.09.2011. године). Уговор је закључен на период од пет година, рачунајући од дана 01.10.2011. године. У члану 4. Уговора је наведено да се превозник обавезује да јавни превоз обавља према утврђеном обиму превоза, на укупно 26 линија наведених у истом члану. Чланом 8. дефинисано је да сталну контролу редовности одржавања полазака врши Одељење за инспекцијске послове – саобраћајна инспекција. Превозник је органу Градске управе надлежном за послове саобраћаја и Одељењу за инспекцијске послове – саобраћајној инспекцији у 2016. години достављао месечне извештаје о раду, које је израђивао на крају месеца и у којима је наведено да су уредно одржани поласци према утврђеном обиму и утврђеним линијама. Међутим, у извештајима није исказан посебно број одржаних полазака по линијама и број неодржаних полазака по линијама са детаљним образложењем. У складу са чланом 8. Уговора превозник ће обављати превоз свих ученика основних школа, као и запослених у основним и средњим школама на територији града Новог Пазара, на релацији место становања – школа, као и запослених у Градским управама града Новог Пазара, на релацији место становања – посао, уз уредно издату легитимацију од стране превозника (члан 9. став 1). Месечни паушални износ за услуге из предмета Уговора је 1.900 хиљада динара (члан 9. став 2). Ако у току важења уговора дође до повећања цене еуро дизел горива за више од 7%, уговорне стране су сагласне да се повећа месечни уговорени износ за 50% од % повећања цене горива. Максимални износ цена јавног превоза утврђује Скупштина града Новог Пазара или орган кога Скупштина одреди, са посебним попустима за редовне ученике средњих школа и студенте од 40%, за раднике 20%, за старије од 65 година 40%, при куповини месечних карата на релацији, уколико се обавезе према превознику уредно и на време измирују (члан 9. став 4). У члану 12. Уговора наведено је да цене (ценовник) превоза путника у градском и приградском превозу одређује превозник у складу са Законом о комуналним делатностима, уз сагласност Скупштине града Новог Пазара или органа града који Скупштина одреди. Дана 06.11.2014. године град Нови Пазар је са превозником закључио Анекс бр. 1 Основног Уговора о поверавању јавног линијског градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара (деловодни број града 344-86/11 од 06.11.2014. године). Анекс је закључен због настанка нових околности, а и због обостране жеље да се продужи однос пословне сарадње дефинисане Уговором. У члану 1. Анекса 1 је наведено да се члану 9. Основног уговора додаје: (1) Превозник ће обављати превоз ученика ОШ „Меша Селимовић“ на релацији Аутобуска станица – Избице – Магистрални пут – ОШ „Меша Селимовић“ у временима наведеним у наставку и (2) Превозник ће почев од 26.09.2014. године обављати превоз ученика ОШ „Доситеј Обрадовић“ из Осаонице из Свиланова и Бановице до школе у Бијелим Водама и Осаоници и повратак кући по цени од 6.500 динара дневно са ПДВ-ом“. Након истека периода од пет година, то јест 01.10.2016. године, уговор престаје да важи.

У 2016. години, Градоначелник града Новог Пазара је Решењем о формирању комисије за спровођење јавног конкурса за поверавање делатности јавног линијског и градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара број 112-247/16 од 02.09.2016. године именовано председника и чланове Комисије за спровођење јавног конкурса. Комисија је расписала Јавни конкурс број 344-209/16 од 02.09.2016. године. Након спроведеног конкурса, Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 112-247/16 од 10.10.2016. године, у коме је навела да једина приспела понуда Холдинг компаније „Sandžaktrans putnički saobraćaj“ доо Нови Пазар, не испуњава услове конкурса јер десет возила не испуњава услове у погледу граница издувне емисије прописане нормом „EURO 3“. Понуда је одбијена Закључком Градског већа града Новог Пазара број 06-215/16 од 19.10.2016. године, због неадекватног возног парка и понуђене цене. Након тога, Град је



закључио Уговор о привременом поверавању јавног линијског и градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара број 344-336/16 од 09.11.2016. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци, рачунајући од 01.10.2016. године (ретроактивно), односно до спровођења поступка поверавања превоза путника у јавном линијском, градском и приградском саобраћају. Превоз ће се одвијати према утврђеном обиму превоза, за 24 линије. Поред тога, превозник ће обављати превоз ученика још четири основне школе, по дневној цени од 6.500, односно 4.000 динара. Превозник ће обављати превоз свих ученика основних школа, као и запослених у основним и средњим школама на територији града Новог Пазара на релацији место становања – школа – место становања – посао, уз уредно издату легитимацију од стране превозника. За услугу превоза путника, на начин и у обиму предвиђеном уговором, Град Нови Пазар ће плаћати паушални месечни износ од 2.058 хиљада динара. Максимум цена утврђује Скупштина града Новог Пазара или орган кога Скупштина одреди, са посебним попустима за редовне ученике средњих школа и студенте од 40%, за раднике 20%, за особе са инвалидитетом од 40%, за старије од 65 година 40%, при куповини месечних карата на релацији, уколико се обавезе према превознику уредно и на време измирују. За обављене услуге превоза, превозник је месечно испостављао фактуре, и то: за период од 01.01.2016. – 30.09.2016. године на основу Уговора број 344-86/2011 од 27.09.2011. године и то девет месеци месечно 1.900 хиљада динара, тј. укупно за девет месеци 17.100 хиљада динара, а за период од 01.10.2016. – 31.12.2016. године на основу Уговора о привременом поверавању јавног линијског и градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара број 344-336/16 од 09.11.2016. године за три месеца 6.165 хиљада динара. Холдинг компанија „Sandžaktrans putnički saobraćaj“ доо Нови Пазар је укупно фактурисала за период 01.01-31.12.2016. године 23.265 хиљада динара, а на име превоза свих ученика основних школа, као и запослених у основним и средњим школама на територији града Новог Пазара, на релацији место становања – школа, на релацији место становања – посао, уз уредно издату легитимацију од стране превозника. На основу података које је доставио шеф одсека за саобраћај месечна обавеза за трошкове превоза - на основу утврђеног права за превоз свих ученика основних школа, као и запослених у основним школама је 2.619 хиљада динара за месец децембар 2016. године, с обзиром да је превоз за претходно наведена лица потребно обезбедити за девет месеци буџетске године укупна годишња обавеза за трошкове превоза би била око 23.571 хиљада динара (без превоза запослених у средњим школама-превозник је фактурисао 23.265 хиљада динара).

Принудно извршење. У 2016. години на име дуга за превоз који је Град имао према Холдинг компанији „Sandžaktrans putnički saobraćaj“ доо Нови Пазар, са рачуна извршења буџета града Новог Пазара принудно је извршен износ од 12.682 хиљаде динара. Наведени износ се односи на главни дуг по рачунима за период новембар 2014. – мај 2015. године и извршен је на основу Решења о извршењу Привредног суда у Краљеву број И 1544/15 од 18.12.2015. године. На дан 31.12.2016. године салдо дуга према Холдинг компанији „Sandžaktrans putnički saobraćaj“ доо Нови Пазар износи 27.651 хиљаду динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Град је закључио Уговор о привременом поверавању јавног линијског и градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара број 344-336/16 од 09.11.2016. године на период од 12 месеци, рачунајући од 01.10.2016. године (ретроактивно), односно до спровођења поступка поверавања превоза путника у јавном линијском, градском и приградском саобраћају, што је супротно члану 9. став 3. Закона о комуналним делатностима, у коме је наведено да се на поступак поверавања обављања комуналне делатности када вршилац добија право да финансирање обављања комуналне



делатности обезбеђује у целости или делимично наплатом накнаде од корисника услуга, примењују одредбе закона којим се уређују концесије;

- Градоначелник града Новог Пазара је закључио уговор број 344-336/16 од 09.11.2016. године са Холдинг компанија „Sandžaktrans путнички саобраћај“ доо Нови Пазар за вршење услуга превоза путника на територији града Новог Пазара са ретроактивним важењем од 01.10.2016. године;
- превозник у сачињеним месечним извештајима о раду које је достављао органу Градске управе надлежном за послове саобраћаја и Одељењу за инспекцијске послове – саобраћајној инспекцији није исказао посебно број одржаних полазака по линијама и број неодржаних полазака по линијама са детаљним образложењем, што је супротно члану 8. Уговора број 344-23/10 од 22.03.2010. године.
- извршен расход за превоз ученика у износу од 21.173 хиљаде динара, расходи су погрешно планирани, евидентирани и исказани на терет групе 422000-Трошкови путовања, уместо на терет групе 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да не закључују уговоре са ретроактивним важењем; да обезбеде да превозник израђује Извештаје о раду у складу са закљученим уговором и да расходе за превоз ученика евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

**4) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара и исказано је извршење у износу 265 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу три хиљаде динара; (2) 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) три хиљаде динара; (3) 422131 - Трошкови смештаја на службеном путу 239 хиљада динара; (4) 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи једна хиљада динара и (5) 422321 – Трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) 19 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је са раздела Градске управе за наплату јавних прихода извршено плаћање на име расхода за трошкове путовања у већем износу од одобрене апропријације у износу од 65 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Града Новог Пазара препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.*

#### **Ризик**

Постоји ризик да ће Град расходе за трошкове путовања и даље исплаћивати изнад износа одобрене апропријације, на погрешним економским и функционалним класификацијама не поштујући одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Закон о буџетском систему;

Постоји ризик да ће Град расходе за трошкове дневница и остале трошкове путовања погрешно обрачунавати и неће извршавати у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и

Постоји ризик да град неће имати адекватне контролне поступке којима ће обезбедити да налози за службена путовања садрже све потребне елементе у складу са законским и другим прописима и да превозник поштује одредбе уговора.

#### **Препорука број 15**

Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за трошкове путовања до износа одобрене апропријације; 2) да планирање, евидентирање и извршавање расхода врше у складу Правилником о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о буџетском систему поштујући систем јединствене буџетске класификације; 3) да расходе за трошкове дневница и остале трошкове путовања извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; 4) да обезбеде да налози за службена путовања садрже све потребне податке и да по извршеном путовању запослени достављају обрачуне трошкова са службеног пута у роковима прописаним наведеном Уредбом; 5) да расходе на име услуга превоза извршавају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама у складу са Одлуком о буџету града Новог Пазара, 6) да не закључују уговоре са ретроактивним важењем и 7) да обезбеде да превозник израђује Извештаје о раду у складу са закљученим уговором.

### 5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела број 18. Услуге по уговору

у 000 динара

Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	33.500	33.500	36.710	37.015	110	101
2	Градначелник	3.080	3.080	3.622	2.451	80	68
3	Градско веће	450	450	311	311	69	100
4	Градска управа за изворне и поверене послове	165.310	165.310	174.605	75.556	46	43
5	Градска управа за наплату јавних прихода	1.700	1.700	1.159	1.159	68	100
6	ЈП Дирекција за изградњу	31.150	31.150	24.602	20.597	66	84
7	ЈП Завод за урбанизам града	2.520	2.520	2.859	2.859	113	100
8	Културни центар	450	450	1.094	1.094	243	100
9	Предшколска установа	966	966	923	570	59	62
10	Укупно организационе јединице (1-9)	239.126	239.126	245.885	141.612	59	58
11	УКУПНО ГРАД – Група 423000	246.559	246.559	256.135	149.337	61	58

**1) Скупштина града.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 33.500 хиљада динара а исказано је извршење у износу 36.710 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 35.904 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 766 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 40 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 35.904 хиљада динара по основу исплате одборничких накнада у износу од 25.964 хиљада динара и по основу исплате Градској изборној комисији у износу од 9.940 хиљада динара. Висина одборничких накнада утврђена је Одлуком о накнадама за вршење одборничке дужности одборника Скупштине града Новог Пазара<sup>42</sup>, и то на следећи начин: 1) Накнада за вршење одборничке дужности одборницима чији су мандати верификовани исплаћује се месечно у висини од 18 хиљада динара, председнику одборничке групе 22 хиљаде динара а заменику председника одборничке групе 20 хиљада динара; 2) Накнада за присуствовање седницама износи 3 хиљаде динара по седници и 3) Накнада трошкова превоза ради доласка на седницу, исплаћује се у висини путних трошкова на основу тарифе превоза у јавном саобраћају. Током 2016. године одборницима Скупштине града Новог Пазара по основу одборничке накнаде за вршење одборничке функције у 2015. години исплаћен је бруто износ од 14.182 хиљаде динара и у 2016. години износ од 11.138 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2016. години са позиције Скупштине града извршено плаћање на групи конта 423000 – Услуге по**

<sup>42</sup> "Службени лист града Новог Пазара", број 17/2008 и 10/2012

уговору у већем износу за 3.210 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.*

**2) Градоначелник.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 3.080 хиљада динара а исказано је извршење у износу 3.622 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 423191 - Остале административне услуге 50 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 819 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 280 хиљада динара; 423441 - Медијске услуге радија и телевизије 55 хиљаде динара; 423599 - Остале стручне услуге 266 хиљада динара; 423712 - Поклони 586 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 1.565 хиљада динара.

Остале услуге штампања - 423419. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 819 хиљада динара. Узоркован је Рачун број 44/2016 од 11.04.2016. године издат од „Seco“ ДОО Нови Пазар на износ од 111 хиљада динара за набавку 30 сувенира „шадрван“.

Поклони - 423712. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 586 хиљада динара по основу набавке школског прибора за ђаке прваке. Набавка је извршена по Рачуну број 01296 од 19.09.2016. године од „Хари траде“ ДОО Нови Пазар у вредности од 561 хиљаду динара.

Остале опште услуге - 423911. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.565 хиљада динара. На овој економској класификацији узорковани су: 1) Рачун број 2180/15 од 21.12.2015. године издат од стране „Royal tours“ ДОО Београд на износ од 252 хиљаде динара по основу трошкова смештаја градоначелника на службеном путу у Вашингтон; 2) Рачун број 00088 од 31.12.2015. године издат од „Инг про“ ДОО Нови Пазар на износ од 260 хиљада динара по основу набавке и уградње ормана са опремом за озвучење концертне бине на тргу у Новом Пазару; 3) Предрачуни 314 и 315 од 28.07.2015. године издати од стране „ЕПС Дистрибуција“ ДОО Београд – Регионални центар Електросрбија Краљево на износ од 313 хиљада динара за прикључење 18 стамбених јединица на електричну мрежу у Ромском насељу Блажево и 4) Рачуни број 1800 и 1801 од 07.08.2012. године и 1902 од 22.08.2012. године издатих од стране „Ozlem-tours“ ДОО Нови Пазар на износ од 238 хиљада динара за превоз омладинаца на релацији Нови Пазар-Пријеполје-Нови Пазар.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка 30 сувенира „шадрван“ по Рачуну број 44/2016 од 11.04.2016. године од „Seco“ ДОО Нови Пазар на износ од 111 хиљада динара без донетог Решења о давању поклона из кога би се видело коме се поклон даје, сврха и намена поклона, што је супротно члану 4. Правилника о давању поклона број 400-24/13 од 25.03.2013. године, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- не постоји адекватан доказ да је школски прибор набављен у вредности од 586 хиљада динара за ђаке прваке стварно подељен овим ученицима, односно исплата је извршена без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћање у износу од 313 хиљада динара „ЕПС Дистрибуција“ ДОО Београд – Регионални центар Електросрбија Краљево по Предрачунима број 314 и 315 од 28.07.2015. године за прикључење 18 стамбених јединица на електричну мрежу у Ромском насељу Блажево, није евидентирано на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- средства у износу од 586 хиљада динара по основу набавке школског прибора за ђаке прваке, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 472000-Накнада за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 252 хиљаде динара по основу трошкова смештаја градоначелника на службеном путу у Вашингтон, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 422000-Трошкови путовања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 260 хиљаде динара по основу набавке и уградње ормана са опремом за озвучење концертне бине, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 512000-Машине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 313 хиљаде динара по основу трошкова за прикључење 18 стамбених јединица на електричну мрежу у Ромском насељу Блажево, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 472000-Накнада за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у укупном износу од 1.397 хиљада динара, и то: 586 хиљада динара по основу набавке школског прибора за ђаке прваке; 260 хиљада динара по основу набавке и уградње ормана са опремом за озвучење концертне бине на тргу; 313 хиљаде динара за прикључење 18 стамбених јединица на електричну мрежу у Ромском насељу Блажево и 238 хиљада динара за превоз омладинаца на релацији Нови Пазар-Пријепоље-Нови Пазар, погрешно су извршена и евидентирана на позицијама Градоначелника уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- са позиције Градоначелника извршено је плаћање на групи конта 423000 – Услуге по уговору у већем износу за 542 хиљаде динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама и да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апроприацијама.*

**3) Градско веће.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 450 хиљада динара а исказано је извршење у износу 311 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423419 - Остале услуге штампања 179 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 132 хиљаде динара.

Остале услуге штампања - 423419. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 179 хиљада динара. Узоркован је Рачун број 37/2016 од 06.04.2016. године на износ од 111 хиљада динара за набавку 30 сувенира „собиљ“ и Рачун број 36/2016 од 06.04.2016. године на износ од 68 хиљада динара за набавку осам плакета, оба издата од „Seco“ ДОО Нови Пазар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка 30 сувенира „шадрван“ по Рачуну број 37/2016 од 06.04.2016. године и осам плакета



по Рачуну број 36/2016 од 06.04.2016. године од „Seco“ ДОО Нови Пазар на укупан износ од 179 хиљада динара без донетог Решења о давању поклона из кога би се видело коме се поклон даје, сврха и намена поклона, што је супротно члану 4. Правилника о давању поклона број 400-24/13 од 25.03.2013. године, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**4) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 165.310 хиљада динара и исказано је извршење у износу 174.605 хиљада динара. Међутим, увидом у исказане вредности расхода у главној књизи утврдили смо да је укупно извршење расхода на групи конта 423000-Услуге по уговору код Градске управе за изворне и поверене послове за 2.558 хиљада динара веће од исказаног износа у завршном рачуну, односно извршење је 177.163 хиљаде динара, и то у оквиру програмских активности: 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина 18.391 хиљада динара; 1101-0001-Стратешко, просторно и урбанистичко планирање 2.558 хиљада динара и 0601-0008-Јавна хигијена 156.215 хиљада динара.

**4.1) Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 18.110 хиљада динара а извршени у износу од 18.391 хиљаду динара на економским класификацијама: 423111 - Услуге превођења 144 хиљада динара; 423211 - Услуге за израду софтвера 294 хиљада динара; 423212 - Услуге за одржавање софтвера 487 хиљада динара; 423291 - Остале компјутерске услуге 370 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 84 хиљада динара; 423322 - Котизација за стручна саветовања 1.586 хиљада динара; 423323 - Котизација за учествовање на сајмовима пет хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 280 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 2.325 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 76 хиљада динара; 423511 - Услуге ревизије 300 хиљада динара; 423531 - Услуге вештачења 14 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 5.472 хиљаде динара; 423599 - Остале стручне услуге 729 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 4.304 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 201 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 1.719 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера - 423212. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 487 хиљада динара. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове закључио је Уговор број 404-71/16 од 26.07.2016. године са „Ring solution“ ДОО Београд за продужење лиценци за коришћење антивирусне заштите за 125 рачунара укупне уговорене вредности од 360 хиљада динара.

Остале компјутерске услуге - 423291. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 370 хиљада динара. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове издао је Наручбеницу број 404-177/15 од 18.01.2016. године за израду новог веб сајта града. Услуге израде новог веб сајта града набављене су од „East star group“ ДОО Књажевац а плаћање у износу од 240 хиљада динара је извршено по Рачуну број 10/2016 од 29.01.2016. године.

Котизација за стручна саветовања - 423322. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.586 хиљада динара по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина у износу од 1.151 хиљаду динара, Националној алијанси за локални економски развој – НАЛЕД у износу од 362 хиљаде динара Народној банци Србије у износу од 73 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 1.513 хиљаде динара по основу плаћања чланарине Сталној конференцији градова и општина и Националној алијанси за локални економски развој – НАЛЕД, погрешно**



планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

Остале услуге штампања - 423419. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 2.325 хиљада динара. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове закључио је Уговор број 404-35/16 од 14.04.2016. године са привредним друштвом „Сосо“ ДОО Нови Пазар за услуге штампања. Уговорена вредност услуга је 1.820 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** начелник Градске управе за изворне и поверене послове закључио Уговор број 404-21/16 од 29.03.2016. године са „Сосо“ ДОО Нови Пазар на износ од 1.820 хиљада динара без ПДВ-а за набавку услуга штампања за потребе Градске управе на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга.*

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 5.472 хиљаде динара по основу плаћања накнада за рад у радним телима основаним од стране Скупштине града, градоначелника, начелника и заменика начелника Градске управе за изворне и поверене послове и начелника Одељења за урбанизам, што је по структури дато у табели 19.

Табела 19. Исплате накнаде члановима радних тела

у 000 динара

Ред бр	Назив радног тела	Број чланова	Исплаћено у 2016. год. (у хил.)	Број одржаних седница у 2016. год.
<b>I. Радна тела формирана од стране Скупштине града</b>				
1	Административно мандатна комисија	5	269	68
2	Комисија за давање на коришћење грађевинског земљишта	7	5	1
3	Комисија за статутарна, организациона и нормативна питања	5	30	8
4	Комисија за координацију инспекцијског надзора изворне надлежности	7	6	1
5	Комисија за планове града	8	890	13
<b>Укупно I:</b>			<b>1.200</b>	
<b>II. Радна тела формирана од стране Градоначелника</b>				
6	Комисија за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса лугалица	5	540	11
7	Комисија за јавне набавке	4	340	129
8	Комисија за избор корисника за доделу роба и материјала за покретање и унапређење живота интерно расељених лица	5	76	20
9	Комисија за израду предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта	8	70	11
10	Комисија за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини	5	7	2
11	Комисија за избор корисника за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица	5	125	33
12	Комисија за избор корисника монтажних кућа	12	54	13
<b>Укупно II:</b>			<b>1.212</b>	
<b>III. Радна тела формирана од стране Начелника Градске управе за изворне и поверене послове</b>				
13	Комисија за стављање клаузуле правоснажности	10	52	30
14	Комисија за попис предмета у Градском правобранилаштву	3	17	7

		Укупно III:	69	
<b>IV. Радна тела формирана од стране заменика Начелника Градске управе за изворне и поверене послове</b>				
15	Комисија за отпис опреме и инвентара	4	96	31
		Укупно IV:	96	
<b>V. Радна тела формирана од стране начелника Одељења за урбанизам</b>				
16	Техничка комисија - рефундирана	6	262	8
17	Техничка комисија - нерифундирана	4	200	1
		Укупно V:	462	
		Укупно:	3.039	

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је исплату у износу од 340 хиљада динара на име накнаде члановима Комисија за јавне набавке из реда запослених, што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је исплату у износу од 77 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисије за израду предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта (70 хиљада динара) и Комисије за спровођење поступка јавног надметања за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини (седам хиљада динара) које је формирао градоначелник, док Законом о пољопривредном земљишту није утврђена могућност исплате накнада члановима за рад у овим комисијама, што је супротно члану 60. Закона о пољопривредном земљишту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је исплату у износу од 795 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисија за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса лугалица (540 хиљада динара), Комисије за избор корисника за доделу роба и материјала за покретање и унапређење живота интерно расељених лица (76 хиљада динара), Комисије за избор корисника за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања интерно расељених лица (125 хиљада динара) и Комисије за избор корисника монтажних кућа (54 хиљада динара) које је формирао градоначелник, док Статутом града Новог Пазара није утврђена могућност плаћања накнаде члановима радних тела које формира градоначелник, што је супротно члану 58. Статута града Новог Пазара и 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је исплату у износу од 69 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисија за стављање клаузуле правоснажности (52 хиљаде динара) и Комисија за попис предмета у Градском правобранилаштву (17 хиљада динара) из реда запослених, које је формирао начелник Градске управе, што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је исплату у износу од 96 хиљада динара по основу накнаде члановима Комисија за отпис опреме и инвентара из реда запослених, које је формирао заменик начелника Градске управе, што је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је исплату у износу од 462 хиљаде динара по основу накнаде члановима две Техничке комисије, које је формирао начелника Одељења за урбанизам, док Законом о процени утицаја на животну средину није утврђена могућност исплате накнада члановима за рад у овим комисијама, што је

супротно члану 22. Закона о процени утицаја на животну средину и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Средства у износу од 1.200 хиљада динара по основу плаћања накнада члановима радних тела Скупштине града, и то Административно мандатне комисије; Комисије за давање на коришћење грађевинског земљишта; Комисије за статутарна, организациона и нормативна питања; Комисије за координацију инспекцијског надзора изворне надлежности и Комисија за планове града погрешно су извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за изворне и поверене послове уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава.*

Угоститељске услуге - 423621. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 4.304 хиљада динара. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове закључио је Уговор број 404-68/16 од 23.06.2016. године са привредним друштвом „Најах Corporation“ ДОО Нови Пазар за пружање угоститељских услуга. Уговорена вредност услуга је 3.360 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају. На овом субаналитичком конту узоркован је и Рачун број 029 од 03.08.2016. године, издат од стране Етно ресторана „Авлија“ Нови Пазар на износ од 116 хиљада динара за пружене угоститељске услуге. Услуге нису набављене од добављача са којим је Градска управа за изворне и поверене послове закључила уговор по спроведеном поступку јавне набавке и уз рачун није достављен списак лица која су користила услуге и без навођења околности настанка ових расхода.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршено је плаћање у износу од најмање 738 хиљада динара, и то: 622 хиљада динара „Најах Corporation“ ДОО Нови Пазар и 116 хиљада динара Етно ресторану „Авлија“ Нови Пазар по рачунима за пружене угоститељске услуге без достављања списка лица која су користила услуге, односно без навођења околности настанка ових расхода, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- начелник Градске управе за изворне и поверене послове је закључио Уговор број 404-68/16 од 23.06.2016. године са „Најах Corporation“ ДОО Нови Пазар на износ од 3.360 хиљада динара са ПДВ-ом за пружање угоститељских услуга на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга.*

Остале опште услуге - 423911. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.719 хиљада динара. На овом субаналитичком конту узоркован је Рачун број 007 од 18.03.2016. године, издат од стране СТЗР „Мигро“ Нови Пазар на износ од 425 хиљада динара за набавку бетонских цеви по Закључку Штаба за ванредне ситуације града Новог Пазара за решавање безбедног одвођења воде. Међутим, Закључком је за набавку задужена ЈП Дирекција за изградњу а не Градска управа за изворне и поверене послове.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Средства у износу од 425 хиљада динара за набавку бетонских цеви по Закључку Штаба за ванредне ситуације града Новог Пазара за решавање безбедног одвођења воде погрешно су извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за изворне и поверене послове уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- средства у износу од 425 хиљаде динара за набавку бетонских цеви по Закључку Штаба за ванредне ситуације града Новог Пазара за решавање безбедног одвођења воде, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање по основу услуга по уговору у 2016. години на групи конта 423000 – Услуге по уговору у већем износу за 281 хиљаду динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим и економским класификацијама и да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.*

**4.2) Програмска активност 0601-0008-Јавна хигијена.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 142.000 хиљада динара а извршени у износу од 156.215 хиљада динара на економској класификацији 423911 - Остале опште услуге, и то по основу: 1) одржавања јавних површина, зелених површина, речних корита и обављање послова ЗОО хигијене у износу од 95.104 хиљада динара и 2) одржавања атмосферске канализације у износу од 61.111 хиљада динара.

Одржавање јавних површина, зелених површина, речних корита и обављање послова ЗОО хигијене. Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 352-137/16 од 15.04.2016. године са ЈКП Градска чистоћа за одржавање јавних површина, зелених површина, речних корита и обављање послова ЗОО хигијене и зимско одржавање јавних површина. Уговор је закључен за период од 01.04.2016. године до 31.03.2017. године, с тим да се радови и услуге врше по усвојеном Плану и програму рада и Оперативном плану ЈКП Градска чистоћа за 2016. годину. Уговор је закључен на износ од 85.000 хиљаде динара, и то 65.000 хиљаде динара за радове и услуге летњег одржавања и 20.000 хиљада динара за радове и услуге зимског одржавања. По овом уговору у току 2016. године изведени су радови и пружене услуге у вредности од 78.654 хиљада динара а извршено је плаћање у износу од 58.627 хиљада динара, док је по уговору из 2015. године извршено плаћање у износу од 35.523 хиљада динара.

Одржавање атмосферске канализације. Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 352-109/16 од 28.03.2016. године са ЈКП Водовод и канализација за обављање послова одржавања атмосферске канализације града Новог Пазара. Уговор је закључен за период од 01.01. до 31.12.2016. године. Уговор је закључен на износ од 57.000 хиљаде динара. По овом уговору у току 2016. године изведени су радови, пружене услуге у вредности од 47.024 хиљада динара и извршено плаћање у износу од 46.070 хиљада динара, док је по уговору из 2015. године извршено плаћање у износу од 15.041 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градоначелник града Новог Пазара је закључио Уговор број 352-137/16 од 15.04.2016. године са ЈКП Градска чистоћа за одржавање јавних површина, зелених површина, речних корита и обављање послова ЗОО хигијене и зимско одржавање јавних површина,

за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- Градоначелник града Новог Пазара је закључио Уговор број 352-109/16 од 28.03.2016. године са ЈКП Водовод и канализација за обављање послова одржавања атмосферске канализације града Новог Пазара са ретроактивним важењем од 01.01.2016. године.
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање по основу услуга по уговору у 2016. години са програмске активност 0601-0008-Јавна хигијена на групи конта 423000 – Услуге по уговору у већем износу за 14.215 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.
- укупно извршење расхода на групи конта 423000-Услуге по уговору у главној књизи Градске управе за изворне и поверене послове је за 2.558 хиљада динара веће од исказаног износа у завршном рачуну Градске управе за изворне и поверене послове, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- средства у износу од 156.215 хиљада динара по основу одржавања јавних површина, зелених површина, речних корита и обављање послова ЗОО хигијене и одржавања атмосферске канализације, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 424000-Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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; да уговоре не закључују са ретроактивним важењем; да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама; да обезбеде да директни корисници у финансијским извештајима у потпуности укључују податке из својих књиговодствених евиденција и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

**5) Градска управа за наплату јавних прихода.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 1.700 хиљада динара а исказано је извршење у износу 1.159 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 180 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 700 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 70 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 15 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија осам хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 153 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 13 хиљада динара; 423712 - Поклони две хиљаде динара и 423911 - Остале опште услуге 18 хиљада динара.

Услуге одржавања рачунара - 423221. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 700 хиљада динара по основу услуга увођења информационог система локалне пореске администрације у редован рад и одржавања информационог система. За одржавање Информационог система начелница Градске управе за наплату јавних прихода закључила је Уговор број 404-6/16 од 02.03.2016. године са Институтом „Михајло Пупин“ ДОО Београд, по спроведеном поступку јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*



**6) ЈП Дирекција за изградњу.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 31.150 хиљада динара а исказано је извршење у износу 24.602 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423221 - Услуге одржавања рачунара три хиљаде динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 99 хиљада динара; 423322 - Котизација за стручна саветовања осам хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 130 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 41 хиљада динара; 423542 - Остале финансијске услуге 206 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 348 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 100 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 23.667 хиљада динара.

Остале опште услуге - 423911. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 23.667 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција за изградњу је закључио Уговор број 1703 од 03.06.2015. године са АД „Нови Пазар – пут“ Нови Пазар за радове на санацији ударних рупа градских улица и тротоара у Новом Пазару. Уговорена вредност радова је 15.000 хиљада динара. У 2016. години изведени су радови у периоду од 09.05. до 30.07.2016. године за које је испостављена ситуација на износ од 2.997 хиљада динара. Са овог субаналитичког конта узоркован је и Рачун број 00015/001 од 06.06.2012. године издат од стране „Биос градња“ ДОО Нови Пазар на износ од 1.008 хиљада динара за превоз земље и иберлауфа асфалта. Рачун је издат на основу Уговора број 768 од 02.04.2012. године и Анекса уговора од 06.06.2014. године за ангажовање механизације. Плаћања је извршила Градска управа за изворне и поверене послове по уговорима о преузимању дуга које је закључила са ЈП Дирекција за изградњу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 4.005 хиљада динара за радове на санацији ударних рупа градских улица и тротоара и превоз земље и иберлауфа асфалта, погрешно планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

**7) ЈП Завод за урбанизам.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 2.520 хиљада динара а исказано је извршење у износу 2.859 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 89 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 21 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 2.558 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 64 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 127 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија - 423591. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 2.558 хиљада динара по основу накнада председнику и члановима Надзорног одбора ЈП Завод за урбанизам. Исплата накнаде председнику и члановима Надзорног одбора утврђена је Одлуком Скупштине града о накнадама за рад председника и чланова Надзорних одбора у јавним и Јавно комуналним предузећима чији је оснивач град Нови Пазар број 02-8/14 од 11.06.2014. године. Са овог субаналитичког конта извршено је плаћање по Решењу о извршењу И. Бр. 25/16 од 25.01.2016. године и пресуди Апелационог суда у Крагујевцу Гж 577/15 од 18.12.2015. године ради исплате новчане накнаде члану управног одбора ЈП Завод за урбанизам за ангажовање у одбору за период 01.11.2010. године до 31.07.2012. године у бруто износу од 355 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Завод за урбанизам извршио плаћање по основу услуга по уговору у 2016. години на групи конта 423000 – Услуге по уговору у већем износу за 339 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.**

Одговорним лицима ЈП Завод за урбанизам препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

**8) Културни центар.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 450 хиљада динара а исказано је извршење у износу 1.094 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423221 - Услуге одржавања рачунара 77 хиљада динара; 423291 - Остале компјутерске услуге пет хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 15 хиљада динара; 423411 - Услуге штампања билтена једна хиљада динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 10 хиљада динара; 423449 - Остале медијске услуге 21 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 27 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 339 хиљада динара; 423612 - Угоститељске услуге 11 хиљада динара; 423621 - Хемијско чишћење 74 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 164 хиљада динара; 423712 – Поклони 325 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге две хиљаде динара.

Остале стручне услуге - 423599. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 339 хиљада динара по основу исплата по уговорима о делу физичким лицима задуженим за извођење представа у Културном центру.

Поклони - 423712. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 325 хиљада динара по основу набавке поклона у оквиру хуманитарне акције за особе са инвалидитетом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Културни центар је извршио плаћање по основу услуга по уговору у 2016. години на групи конта 423000 – Услуге по уговору у већем износу за 644 хиљада динара од планираних средстава из извора 04, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- У главној књизи Културног центра поједина књижења на групи конта 423000-Услуге по уговору вршена су на субаналитичким контима са називима који не одговарају називима субаналитичких конта у контном плану за буџетски систем, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама и да обезбеде да описи субаналитичких конта одговарају прописаним називима.

**9) Предшколска установа.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 966 хиљада динара а исказано је извршење у износу 923 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 114 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 47 хиљада динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 17 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 23 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 52 хиљаде динара; 423412 - Услуге штампања часописа 71 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 60 хиљада динара; 423520 - Адвокатске услуге 75 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 278 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 31 хиљада динара; 423712 – Поклони пет хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 150 хиљада динара.

Адвокатске услуге - 423520. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 75 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка по пресуди Основног суда у Новом Пазару П1. Бр. 360/15 од 25.09.2015. године за неисплаћену накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Плаћање је извршено принудном наплатом у извршном поступку.

Остале стручне услуге - 423599. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 278 хиљада динара по основу услуга израде пројеката заштите од пожара и

енергетске ефикасности, инвестиционо техничке документације. Услуге су набављене од Пројектног бироа „Електропројект“ Нови Пазар.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- средства у износу од 75 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка по пресуди Основног суда у Новом Пазару, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 278 хиљада динара по основу услуга израде пројеката заштите од пожара и енергетске ефикасности, инвестиционо техничке документације, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 511000-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа је расходе за адвокатске услуге у износу од 75 хиљада динара евидентирала на аналитичком конту 423520 уместо на прописаном субаналитичком конту, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да расходе евидентирају на прописаним субаналитичким контима.*

#### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

#### **Препорука број 16**

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара: 1) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 2) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; 3) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама; 4) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; 5) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 6) да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава; 7) да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга; 8) да уговоре не закључују са ретроактивним важењем; 9) да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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; 10) да обезбеде да директни корисници у финансијским извештајима у потпуности укључују податке из својих књиговодствених евиденција; 11) да

обезбеде да описи субаналитичких конта одговарају прописаним називима и 12) да расходе евидентирају на прописаним субаналитичким контима.

### 5.1.3.9. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 20. Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	0	0	130	130	-	100
2	Градска управа за изворне и поверене послове	9.800	9.800	8.729	164.944	1.683	1.890
3	Предшколска установа	900	900	1.142	1.142	127	100
4	ЈП Завод за урбанизам града	550	550	513	513	93	100
5	Културни центар	9.505	9.505	14.493	14.493	152	100
6	Народна библиотека "Доситеј Обрадовић"	100	100	282	282	282	100
7	Музеј "Рас"	680	680	965	965	142	100
8	Туристичка организација	300	300	207	207	69	100
9	<b>Укупно организационе јединице (1-8)</b>	<b>21.835</b>	<b>21.835</b>	<b>26.461</b>	<b>182.676</b>	<b>837</b>	<b>690</b>
10	<b>УКУПНО ГРАД – Група 424000</b>	<b>23.065</b>	<b>23.065</b>	<b>27.157</b>	<b>183.372</b>	<b>795</b>	<b>675</b>

1) **Градоначелник.** На позицијама овог корисника нису планирани расходи а исказано је извршење у износу 130 хиљада динара на економској класификацији 424631 – Геодетске услуге за услуге геодетског снимања Агенцији за премер непокретности „Геометар-НП“ Нови Пазар по рачуну број 31/16 од 28.10.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градоначелник града Новог Пазара извршио је плаћање у износу од 130 хиљада динара Агенцији за премер непокретности „Геометар-НП“ Нови Пазар по рачуну број 31/16 од 28.10.2016. године са групе конта 424000 – Специјализоване услуге из извора 01, а да није имао обезбеђену апропријацију у буџету града за ову намену, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 130 хиљада динара за геодетске услуге погрешно су извршена и евидентирана на позицијама Градоначелника уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава.*

2) **Градска управа за изворне и поверене послове.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.800 хиљаде динара а исказано је извршење у износу 7.863 хиљаде динара од чега је износ од 8.729 хиљаде динара исказан на позицији Градске управа за изворне и поверене послове, износ од 102 хиљаде динара на позицији Савета за безбедност саобраћаја и износ од 765 хиљада динара на позицији Буџетског фонда за заштиту животне средине.

На позицијама Градска управа за изворне и поверене послове без Савета за безбедност саобраћаја и Буџетског фонда за заштиту животне средине планирани су расходи у износу од 8.000 хиљаде динара а исказано је извршење у износу 7.863 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 424221 - Услуге културе 242 хиљаде динара; 424351 - Остале медицинске услуге 4.854 хиљаде динара; 424631 - Геодетске услуге 2.644 хиљаде динара и 424911 - Остале специјализоване услуге 123 хиљаде динара.

Остале медицинске услуге - 424631. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 4.854 хиљаде динара по основу преноса средстава Дому здравља за



услуге утврђивања смрти и прегледа радника у износу од 2.772 хиљаде динара и по основу плаћања накнаде члановима Интерресорне комисије о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и породици у износу од 2.082 хиљаде динара. Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 401-34/16 од 15.03.2016. године са Домом здравља Нови Пазар којим су утврђена међусобна права и обавезе поводом утврђивања времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе на територији града Новог Пазара и издавања потврде о смрти од стране лекара запослених у Дому здравља Нови Пазар а који су Решењима градоначелника одређени за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавање потврде о смрти. Током 2016. године Градска управа за изворне и поверене послове је по овом основу на основу издатих рачуна од стране Дома здравља Нови Пазар укупно исплатила 2.694 хиљада динара, и то за издате потврде у 2012, 2013, 2014, 2015. и 2016. години.

Интерресорна комисија је формирана на основу Решења начелника градске управе о формирању Интерресорне комисије о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику број 112-100/15 од 27.04.2015. године. Плаћање накнаде члановима комисије уређено је Решењем начелника Градске управе о исплати новчане надокнаде за рад чланова Интерресорне комисије о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детета и ученика број 112-109/11 од 04.04.2011. године и то у висини од 2,8% од просечне зараде у привреди Републике Србије за месец који претходи месецу исплате по прегледаном детету сваком члану комисије. Међутим, увидом у обрачун накнада утврђено је да је приликом обрачуна нето накнаде члановима комисије као основица коришћена просечна бруто зарада на коју је примењивана стопа од 2,8%. На овако добијену нето накнаду примењен је коефицијент за обрачун бруто накнаде на коју су обрачунати порези и доприноси. Оваквим обрачуном Градска управа за изворне и поверене послове је више обрачунала и исплатила у 2016. години по основу накнаде члановима Интерресорне комисије најмање 238 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за изворне и поверене послове више исплатила износ од најмање 238 хиљада динара по основу накнаде члановима интерресорне комисије а на основу погрешно извршеног обрачуна нето накнаде применом стопе од 2,8% на просечну бруто зараду у Републици Србији, што је супротно члану 3. Решења о исплати новчане надокнаде за рад чланова Интерресорне комисије о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детета и ученика број 112-109/11 од 04.04.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима.*

Геодетске услуге - 424631. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 2.644 хиљада динара по основу плаћања геодетских услуга. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове је закључио Уговор број 404-22/16 од 22.03.2016. године за пружање геодетских услуга са Агенцијом „Гео зенит“ Нови Пазар, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 1.900 хиљада динара без ПДВ-а а рок важења уговора годину дана од дана закључења. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у укупном износу од 1.913 хиљада динара. Дана 30.09.2016. године објављена је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности геодетских услуга на процењену вредност набавке од 3.000 хиљада динара. По спроведеном поступку, дана 31.10.2016. године начелник Градске управе за изворне и поверене послове је закључио Уговор број 404-139/16 за пружање геодетских услуга са „Топ Гео“ ДОО Београд. Уговорена вредност је 3.000 хиљада динара без ПДВ-а а рок важења уговора годину дана од дана закључења. По овом уговору у 2016. години није било плаћања.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*



**2.1) Савет за безбедност саобраћаја.** На позицијама Савета за безбедност саобраћаја планирани су расходи у износу од 600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 102 хиљада динара на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге по основу израде промотивног материјала за кампању „Немој да возиш пијан“ у износу од 52 хиљаде динара и по основу плаћања котизације и смештаја за два учесника на семинару „Безбедност саобраћаја у локалној заједници“ у износу од 50 хиљада динара по рачуну из 2015. године.

Савет за безбедност саобраћаја није поднео надлежном извршном органу града Новог Пазара предлог Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Новог Пазара за 2016. годину чији је нацрт припремило Одељење за комуналне, стамбене и послове саобраћаја, тако да су средства Савета за безбедност саобраћаја реализована без донетог Програма од стране надлежног извршног органа града. Средства планирана Одлуком о буџету за унапређење и безбедност саобраћаја реализована су у укупном износу од 2.631 хиљаду динара а коришћена су на основу одлука Савета, без донетог програма, и то на групама конта: 424000-Специјализоване услуге 102 хиљаде динара; 511000-Зграде и грађевински објекти 942 хиљаде динара (шире у тачки 5.1.4.1. 511000-Зграде и грађевински објекти) и 512000-Машине и опрема 1.587 хиљаде динара (шире у тачки 5.1.4.2. 512000-Машине и опрема).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је исплату са позиција Савета за безбедност саобраћаја у износу од 102 хиљаде динара по основу израде промотивног материјала за кампању „Немој да возиш пијан“ и по основу плаћања котизације и смештаја за два учесника на семинару „Безбедност саобраћаја у локалној заједници“, а да надлежни извршни орган није донео програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је исплату у износу од 19 хиљада Удружењу „Безбедност саобраћаја у локалној заједници“ по рачуну број БСЛ3092/15 од 24.04.2015. године на име пуног пансиона у хотелу „Зеленгора“ Крагујевац, што је супротно члану 8. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника;
- средства у износу од 19 хиљаде динара по основу плаћања смештаја за два учесника на семинару „Безбедност саобраћаја у локалној заједници“, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет групе 422000-Трошкови путовања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 31 хиљаде динара по основу плаћања котизације за два учесника на семинару „Безбедност саобраћаја у локалној заједници“, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја користе у складу са донетим програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима донетим од стране надлежног извршног органа; да приликом службеног путовања у земљи трошкове надокнађују по рачуну за смештај и доручак и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

**2.2) Буџетски фонд за заштиту животне средине.** На позицијама буџетског фонда планирани су расходи у износу од 1.200 хиљада динара и исказано је извршење у износу 765

хиљада динара на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге по основу финансирања услуга праћења стања животне средине – мониторинг (квалитета ваздуха, површинских вода у речним коритима, квалитета земљишта, нивоа буке и концентрације алергеног полена). Буџетски фонд за заштиту животне средине основан је Одлуком о буџетском фонду за заштиту животне средине града Новог Пазара<sup>43</sup>. Градско веће града Новог Пазара је дало сагласност на Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину број 400-1/16 од 14.04.2016. године који је израдило Одељење за заштиту животне средине, противпожарну заштиту, безбедност и здравље на раду, а по претходно прибављеном позитивном мишљењу Савета за одрживи развој и заштиту животне средине града Новог Пазара. Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало је сагласност на Програм број 401-00-00950/2016-09 од 25.05.2016. године. За Програмом планиране активности планирана су средства у укупном износу од 3.150 хиљада динара. У поступку ревизије достављен је Извештај о реализацији програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2016. годину од 13.07.2017. године, што значи да извештај о реализацији средстава није достављен надлежном министарству најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину. Међутим, у овом извештају описно су дате спроведене активности без износа за сваку сваку појединачну спроведену активност, као ни укупан износ реализације средстава буџетског фонда.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Градска управа за изворне и поверене послове није доставила извештај о реализацији средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2016. годину надлежном министарству најкасније до 31. марта 2017. године, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

*Одговорним лицима града препоручујемо да извештај о реализацији средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине достављају надлежном министарству најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину*

**3) Предшколска установа.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 900 хиљада динара а исказано је извршење у износу 1.142 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 424113-Испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива 30 хиљада динара; 423331-Услуге јавног здравства - инспекција и анализа 272 хиљаде динара и 424351-Остале медицинске услуге 850 хиљаде динара.

Услуге јавног здравства - инспекција и анализа – 424331. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 272 хиљаде динара по основу плаћања услуга контроле хигијене хране. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 503 од 21.06.2016. године са Заводом за јавно здравље из Краљева за набавку услуга контроле хигијене хране по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Остале медицинске услуге – 424351. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 850 хиљада динара по основу плаћања здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 407 од 08.06.2015. године са Заводом за јавно здравље из Краљева за набавку услуга здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи. Уговорена је цена по једном прегледу од 1.800,00 динара. Међутим, уговором није уговорена укупна вредност услуга а уговор је закључен на неодређено време.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

<sup>43</sup> „Службени лист града Нова Пазар“, број 13/2009 и 6/2011

- Предшколска установа је извршила плаћање у износу од 850 хиљада динара Заводу за јавно здравље Краљево по основу плаћања здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи по Уговору број 407 од 08.06.2015. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор са Заводом за јавно здравље за набавку услуга здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи у износу 1.800,00 динара по једном прегледу без укупне уговорене вредности што је супротно 61. Закона о јавним набавкама, члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговор за набавку услуга здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи број 407 од 08.06.2015. године закључен је на неограничени временски период односно на период који обухвата више буџетских година, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Предшколска установа је извршила плаћање специјализованих услуга у 2016. години на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у већем износу за 242 хиљаде динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше по спроведеном поступку јавне набавке; да закључивање уговора врше у складу са законским прописима; да уговоре за услуге које обухватају више буџетских година закључују у складу са Уредбом и да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.*

**4) ЈП Завод за урбанизам града.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 550 хиљада динара а исказано је извршење у износу 513 хиљаде динара на економској класификацији 424631-Геодетске услуге. Директор ЈП Завод за урбанизам града донео је Обавештење о избору понуде број 1347 од 30.11.2016. године којим обавештава понуђаче да је Комисија за отварање и избор понуђача изабрала као најповољнију понуду, понуду Агенције „Гео-зенит“ Нови Пазар за реализацију послова геодетског обележавања, омеђавања катастарских парцела и снимања катастарско топографског плана. Плаћање пружаоцу услуга извршила је Градска управа за изворне и поверене послове по Уговору о преузимању дуга који је закључила са ЈП Завод за урбанизам града. Међутим, Градска управа за изворне и повремене послове је спровела јавну набавку и закључила Уговор број 404-139/16 од 31.10.2016. године за пружање геодетских услуга са „Топ Гео“ ДОО Београд, по коме у току 2016. године није било плаћања. Увидом у документацију Градске управе утврђено је да је приликом реализације претходног уговора број 404-22/16 од 22.03.2016. године за пружање геодетских услуга, који је био закључен са Агенцијом „Гео зенит“ Нови Пазар, између осталих захтеве за пружање услуга подносио и ЈП Завод за урбанизам града, односно да је Градска управа за изворне и поверене послове закључила уговор за пружање геодетских услуга за потребе свих корисника.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Завод за урбанизам извршило плаћање у износу од 513 хиљада динара Агенцији „Гео-зенит“ Нови Пазар за пружање геодетских услуга, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

Одговорним лицима ЈП Завод за урбанизам града препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.

**5) Културни центар.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.505 хиљада динара а исказано је извршење у износу 14.493 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 424221- Услуге културе 8.706 хиљада динара; 424222 – Трошкови културних манифестација 3.095 хиљада динара; 424223 – Трошкови културних манифестација 1.360 хиљада динара; 424224 – Трошкови културних манифестација 1.237 хиљада динара и 424911 – Остале специјализоване услуге 95 хиљада динара.

Услуге културе – 424221. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 14.493 хиљаде динара, и то по основу трошкова снимања филма „Врати се Зоне“ у износу од 199 хиљада динара; организовања културних манифестација у износу од 3.057 хиљада динара; трошкова галерије 528 хиљада динара; трошкова организовања ликовне колоније „Сопоћанска виђења“ у износу од 317 хиљада динара; трошкова ликовне колоније „Санџак инспирација уметника“ у износу од 315 хиљада динара и трошкова организовања културне манифестације „Стари град – Дани Новог Пазара“ у износу од 4.290 хиљада динара.

Трошкови културних манифестација – 424222. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 3.095 хиљада динара, и то по основу трошкова доделе књижевне награде у износу од 39 хиљада динара; организовања културне манифестације „Фестивал стваралаштва младих у износу од 736 хиљада динара; трошкова организовања програма поводом Дана града 1.497 хиљада динара; трошкова организовања програма поводом Дана Санџака у износу од 168 хиљада динара; трошкова организовања концерта Ђорђа Балашевића у износу од 31 хиљада динара; трошкова организовања културне манифестације „Дани дијаспоре“ у износу од 526 хиљада динара и трошкова културне манифестације „Дани детета Едирне“-Турска у износу од 98 хиљада динара.

Трошкови културних манифестација – 424223. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.360 хиљада динара по основу трошкова организовања позоришних представа.

Трошкови културних манифестација – 424224. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.237 хиљада динара по основу трошкова премијере турског филма „Мој брат“ у износу од 1.067 хиљада динара, трошкова организовања Бајрамског концерта у износу од 100 хиљада динара и трошкова одржавања манифестације „Дани матерњег језика“ у износу од 70 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Културни центар је извршио плаћање по основу услуга културе у 2016. години на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у већем износу за 4.988 хиљада динара од планираних средстава из извора 04, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- У главној књизи Културног центра поједина књижења вршена су и на субаналитичким контима која не постоје у контном плану за буџетски систем са описима који не одговарају називима субаналитичких конта, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама и да обезбеде да описи субаналитичких конта одговарају прописаним називима.

**6) Народна библиотека "Доситеј Обрадовић".** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 100 хиљада динара а исказано је извршење у износу 282 хиљада динара на економској класификацији 424221-Услуге културе.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека извршила плаћање по основу услуга културе у 2016. години на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у већем износу за 285 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима Народне библиотеке препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.*

**7) Музеј „Рас“.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 680 хиљада динара а исказано је извршење у износу 965 хиљада динара на економској класификацији 424221-Услуге културе. На овом субаналитичком конту узоркован је рачун број 05-16 од 15.01.2016. године издат од стране Агенције „Соларис“ Пр Београд за услуге организације штампања рок монографије у износу од 275 хиљада динара. Рачун је издат у паушалном износу без навођења у ком временском периоду су услуге пружене, које су тачно услуге пружене, у којим количинама и јединичним ценама и без доказа да су исте и пружене.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Музеј „Рас“ извршио је плаћање у износу 275 хиљада динара Агенцији „Соларис“ Пр Београд по рачуну број 05-16 од 15.01.2016. године за услуге организације штампања рок монографије, без навођења у ком временском периоду су услуге пружене, које су тачно услуге пружене, у којим количинама и по којим јединичним ценама и без доказа да су исте и пружене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Музеј „Рас“ извршио је плаћање по основу услуга културе у 2016. години на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у већем износу за 285 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Музеја „Рас“ препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама.*

**8) Туристичка организација.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 300 хиљада динара а исказано је извршење у износу 207 хиљада динара на економској класификацији 424911-Остале специјализоване услуге На овом субаналитичком конту узоркован је рачун број 16 од 30.03.2016. године издат од стране Агенције за пословне активности „Василео“ Пр Београд за „специјализоване услуге“ у износу од 200 хиљада динара. Рачун је издат у паушалном износу без навођења које су услуге пружене, у ком временском периоду, у којим количинама и јединичним ценама и без доказа да су исте и пружене.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација извршила плаћање у износу 200 хиљада динара Агенцији за пословне активности „Василео“ Пр Београд по рачуну број 16 од 30.03.2016. године за „специјализоване услуге“, без навођења које су услуге пружене, у ком временском периоду, у којим количинама и јединичним ценама и без доказа да су исте и извршене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима Туристичке организације препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

#### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење



појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и по неконкурентним ценама.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Недоношењем одговарајућих Програма и недостављањем извештаја о наменском коришћењу средстава од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

### Препорука број 17

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара: 1) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама; 2) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 3) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; 4) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 5) да закључивање уговора врше у складу са законским прописима; 6) да уговоре за услуге које обухватају више буџетских година закључују у складу са Уредбом; 7) да приликом службеног путовања у земљи трошкове надокнађују по рачуну за смештај и доручак; 8) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 9) да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава; 10) да средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја користе у складу са донетим програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима донетим од стране надлежног извршног органа и 11) да извештај о реализацији средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине достављају надлежном министарству најкасније до 31. марта текуће године за претходну годину.

### 5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

Табела број 21. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	4.000	4.000	4.319	14.419	360	334
2	Градска управа за наплату јавних прихода	900	900	421	421	47	100
3	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	7.500	7.500	7.095	12.169	162	172
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>12.400</b>	<b>12.400</b>	<b>11.835</b>	<b>27.009</b>	<b>218</b>	<b>228</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД – Група 425000</b>	<b>15.933</b>	<b>15.933</b>	<b>15.841</b>	<b>35.759</b>	<b>224</b>	<b>226</b>

1) **Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.000 хиљада динара, а извршени у износу од 4.319 хиљаде динара и то (1) ПА 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина 3.907 хиљада динара и (2) ПА 0001 – Унапређење услова за пољопривредну делатност 412 хиљада динара.

ПА 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 4.000 хиљаде динара и приказано је извршење у износу од 3.907 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1)

425113 – Молерски радови 221 хиљаду динара; (2) 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 792 хиљаду динара; (3) 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 2.024 хиљаде динара; (4) 425221 – Намештај 19 хиљада динара; (5) 425222 - Рачунарска опрема 78 хиљада динара; (6) 425223 – Опрема за комуникацију 29 хиљада динара; (7) 425224 - Електронска и фотографска опрема 13 хиљада динара; (8) 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство 42 хиљаде динара; (9) 425227 – Уградна опрема 289 хиљада динара; (10) 425229 – Остале поправке и одржавање административне опреме 360 хиљада динара и (11) 425281 - Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност 40 хиљада динара.

ПА 0001 – Унапређење услова за пољопривредну делатност. У оквиру ове програмске активности, Одлуком о буџету нису планирана средства, а приказано је извршење у износу од 412 хиљада динара

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

- да је у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара приказан износ 4.284 хиљаде динара, то јест исказан је мањи износ извршења за 35 хиљада динара, у односу на податке исказане у главној књизи и Одлуци о завршном рачуну буџета града Новог Пазара;
- да је са позиција Градске управе за изворне и поверене послове извршено плаћање на име расхода за трошкове текућих поправки и одржавања у већем износу од одобрене апропријације у износу од 412 хиљада динара, програмска класификација ПА 0001 – Унапређење услова за пољопривредну делатност, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града да састављање финансијских извештаја врше у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и да подаци исказани у Одлуци о завршном рачуну буду идентични са подацима исказаним у Обрасцима завршног рачуна и да извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.*

*Молерски радови - 425113.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 221 хиљаду динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - 425119.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 792 хиљаде динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.024 хиљаде динара за услуге поправке и одржавања возила Градске управе за изворне и поверене послове. Набавка је планирана Планом јавних набавки Градске управе за изворне и поверене послове за 2016. годину у износу од 2.181 хиљаду динара. У 2016. години је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са AMR „Lada“ Нови Пазар закључен уговор број 404-64/16 од 06.06.2016. године о вршењу услуга одржавања и поправки возила на уговорену вредност од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а.

*О неправилностима о спроведеном поступку јавне набавке, писано у Одељку 6. Јавне набавке.*

*Уградна опрема – 425227.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 289 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале поправке и одржавање административне опреме – 425229.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 360 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 900 хиљада динара, а извршени у износу од 421 хиљаду динара и то на економским класификацијама: (1) 425116 – Централно грејање 26 хиљада динара; (2) 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 137 хиљада динара; (3) 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 52 хиљаде динара; (4) 425222 – Рачунарска опрема 202 хиљаде динара и (5) 425229 – Остале поправке и одржавање административне опреме четири хиљаде динара.

*Централно грејање – 425116.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 26 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425119.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 137 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.500 хиљада динара, а извршени у износу од 7.095 хиљада динара и то: (1) 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката 520 хиљада динара и (2) 425200 Текуће поправке и одржавање опреме 6.575 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је у 2016. години град Нови Пазар обавезе које је индиректни корисник буџета ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ имао према повериоцима плаћао директно добављачима на основу закључених Уговора о преузимању дуга. Према писаном објашњењу одговорних лица Града Новог Пазара од 05.09.2017. године плаћање обавеза на основу Уговора о преузимању дуга до 30.11.2016. године вршено је због блокаде рачуна индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено** је да су одговорна лица града Нови Пазар директно вршила плаћања добављачима са рачуна извршења буџета за обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ за групу 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 7.045 хиљада динара, уместо да средства пренесу на подрачун ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, што је супротно члану 5. став 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност („Сл. гласник РС“ број 68/15) и члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са законским прописима, искључиво на принципу готовинске основе.*

*Механичке поправке – 425211.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.035 хиљада динара за услуге одржавања и поправке возила и механизације и набавке резервних делова за возила и механизацију. Плаћање је извршено добављачима: (1) Привредном друштву „19. Decembar“ доо Пријепоље 1.464 хиљаде динара; (2) AR Bosch Paļjević“ Novi Pazar 266 хиљада динара и (3) осталим добављачима 305 хиљада динара. У 2016. години ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је са привредним друштвом „19. Decembar“ доо Пријепоље након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила три уговора на износ процењене вредности и то: (1) за партију 3 – набавка резервних делова за моторна возила Уговор број 868 од 29.02.2016. године (на деловодном печату ЈП Дирекције датум 03.03.2016.) на уговорену вредност 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.199 хиљада динара са ПДВ-ом (уговор је закључен на процењену вредност, иако је цена из понуде 640 хиљада динара без ПДВ-а); (2) за партију 4 – набавка резервних делова за специјално возило Уговор број 877 од 09.03.2016. године на уговорену вредност од 147 хиљада динара без ПДВ-а, односно 176 хиљада динара са ПДВ-ом (цена из понуде 114 хиљада динара без ПДВ-а) и (3) за партију 5 – набавка резервних делова за грађевинску машину Уговор број 955 од 17.03.2016. године на уговорену вредност од 861

хиљаду динара без ПДВ-а, односно 1.034 хиљаде динара са ПДВ-ом (цена из понуде 274 хиљада динара без ПДВ-а). Узорковано је пет рачуна за набавку резервних делова - рачун број 1-758/2016 и 1-766/2016 од 03.03.2016. године, 001228 од 29.02.2016. године, 002593 од 12.05.2016. године и 005380 од 05.09.2016. године - у укупном износу од 478 хиљада динара које је испоставило привредно друштво „19. Децембар“ доо Пријепоље. Ревизијом узорковане документације, утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ набављала од овог добављача резервне делове по знатно већим ценама у односу на цене из понуде, а такође је набављала и велики број позиција којих нема у понуди. Следи упоредни преглед цена појединих позиција:

Уговор број 868 од 29.02.2016. године, изабрани понуђач: "19. децембар" доо Пријепоље	Цена из понуде	Набављено - фактурисано		
		Кол.	ЈМ	Јед. Цена (дин)
Опис	(дин)			
<b>рачун 1-758/2016 од 03.03.2016.</b>				
Корпа квачила ФАП 1921/1318 ОМ 904	8.620,00	1	kom	26.250,00
Ламела ФАП 1620/1921/1318/ОМ 904	2.850,00	1	kom	9.896,00
друк лагер 2228, 1620,1414,1921	нема у понуди	1	kom	7.250,00
филтер ваздуха прим ФАП 1920,1620	1.890,00	1	kom	3.250,00
филтер ваздуха сек ФАП 1921 сек	900,00	1	kom	2.120,00
гарнитура лежајева радилице 1FB II	8.250,00	1	kom	17.250,00
<b>рачун 1-766/2016 од 03.03.2016.</b>				
заптивка главе 2FB мотор бакарна	нема у понуди	3	kom	1.650,00
предњи носач 2FB мотора (кука)	нема у понуди	2	kom	3.250,00
квака врата склоп лева	нема у понуди	1	kom	10.250,00
квака врата склоп десна	нема у понуди	1	kom	10.250,00
термостат NFT-2FFB	нема у понуди	2	kom	3.650,00
сет за репарацију F113B са Cuzgls	нема у понуди	2	kom	12.650,00
клинасти ремен "Barun"	нема у понуди	2	kom	4.560,00
клинасти ремен "Ortibelt"	нема у понуди	2	kom	650,00
<b>рачун 001228 од 29.02.2016</b>				
замајац мотора MB FAP OM90606LA 3558	нема у понуди	1	kom	55.620,00
ламела FAP 1620/1921/1318/OM4LA	2.800,00	1	kom	12.610,00
серво пијачивач квачила на мењачу	нема у понуди	1	kom	31.250,00
аут.миг.24V Iizvoda HELA	нема у понуди	1	kom	2.025,00
<b>рачун број 002593 од 12.05.2016</b>				
двосмерни радни цилиндар	нема у понуди	2	kom	8.967,00
радни цилиндар хидраулични једносмерни	нема у понуди	2	kom	8.967,00
филтер ваздуха примарни FAP 1920,1620	1.890,00	5	kom	3.950,00
узенгија предњег гибња FAP 1921	нема у понуди	2	kom	3.950,00
халогени фар са показивачем правца	нема у понуди	1	kom	5.620,00
<b>рачун број 005380 од 05.09.2016</b>				
серво појачивач квачила на мењачу	нема у понуди	1	kom	31.250,00
прекидач паљења III пола	нема у понуди	1	kom	2.010,00
сирена једногласна 24 v	нема у понуди	1	kom	4.025,00

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ преузела је обавезу за набавку резервних делова за теретна возила по основу Уговора број 868 од 29.02.2016. године (партија 3) закљученог са „19. Децембар“ доо Пријепоље и пет рачуна, а плаћање извршио Град Нови Пазар на основу Уговора о преузимању дуга, а да је већи број позиција добављач фактурисао по знатно већим ценама од цена у понуди, а појединих позиција које су фактурисане нема у понуди, односно исплата у износу од најмање 314 хиљада динара извршена је супротно Уговору број 868 и члану 56. Закона о буџетском систему;



- расходи за набавку резервних делова за теретна возила у износу од најмање 478 хиљада динара погрешно су извршени и евидентирани на групи 425000-текуће поправке и одржавање, уместо на групи 426000-материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- о неправилностима у вези спроведеног поступка ЈНМВ 5/2016 за набавку услуга поправке механизације обликоване у више партија, више писано у делу који се односи на Јавне набавке – тачка 6 извештаја.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и уговорима и да расходе за набавку резервних делова планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

*Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.940 хиљада динара. Плаћања су извршена за обавезе из 2016. и ранијих година добављачима и то: (1) „Vladeks“ доо Велика Дренова 403 хиљаде динара (2) „Enigma“ Крушевац 1.130 хиљада динара; (3) ХК „Пролетер“ доо Крагујевац 853 хиљаде динара; (4) „Трајал 06“ Нови Пазар 887 хиљада динара и осталим добављачима 667 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са ХК „Пролетер“ доо Крагујевац закључила Уговор број 335 од 25.01.2016. године за услуге ремонта специјалног возила „Корпа“ на уговорену вредност од 760 хиљада динара са ПДВ-ом. За извршене услуге ремонта хидрауличне платформе RUTHMAN надограђене на возило Iveco Magirus 130M 9, достављен је рачун – отпремница број 60/2016 од 31.03.2016. године на износ од 760 хиљада динара. Плаћен је целокупан износ по овом рачуну.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Уколико подаци у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета директних корисника буџета града Новог Пазара не одговарају подацима исказаним у главној књизи и Одлуци о завршном рачуну буџета града Новог Пазара постоји ризик да су финансијски извештаји непоуздани.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку резервних делова супротно важећим законским прописима и уговорима и по ценама већим од уговорених постоји ризик да ће се и даље вршити незаконит одлив новчаних средстава.

#### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара: 1) да састављање финансијских извештаја врше у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и да подаци исказани у Одлуци о завршном рачуну буду идентични са подацима исказаним у Обрасцима завршног рачуна; 2) да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и уговорима и 3) да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

#### **5.1.3.11. Материјал, група – 426000**

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.



Табела број 22. Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	130	130	305	0	0	100
2	Градоначелник	550	550	706	706	128	100
3	Градска управа за изворне и поверене послове	18.450	18.450	19.884	20.183	109	102
4	Градска управа за наплату јавних прихода	1.600	1.600	1.171	1.171	73	100
5	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	18.970	18.970	19.039	20.554	108	108
6	Спортски савез Нови Пазар	1.650	1.650	1.539	1.539	93	100
7	ПУ „Младост“	15.160	15.160	15.786	15.786	104	100
8	<b>Укупно организационе јединице (1-7)</b>	<b>56.510</b>	<b>56.510</b>	<b>58.430</b>	<b>59.939</b>	<b>106</b>	<b>103</b>
9	<b>УКУПНО ГРАД – Група 426000</b>	<b>60.594</b>	<b>60.594</b>	<b>63.701</b>	<b>62.120</b>	<b>103</b>	<b>98</b>

1) **Скупштина града.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 130 хиљада динара а извршени у износу од 305 хиљада динара и то на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал. У финансијском плану Скупштине града на групи 426000 планиран је износ 127 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал – 426111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку канцеларијског материјала за потребе Скупштине града у износу од 305 хиљада динара. Председник Скупштине града Новог Пазара је изабраном понуђачу „Nari trade“ доо Нови Пазар издао Наручбеницу број 404-5/16 од 31.12.2015. године за набавку Рекламног материјала за потребе Скупштине града Новог Пазара. Укупна вредност наручбенице је 254 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 305 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу Наручбенице, добављач је испоставио Рачун – отпремницу број 02284 од 04.01.2016. године за набавку 450 комада роковника, 500 оловака и 500 комада стоних календара. Плаћање је извршено на основу Захтева за плаћање који није попуњен у складу са Упутством о раду трезора број 4-4/2010 од 04.01.2010. године, на коме није наведен назив, нити шифра корисника буџета, није попуњен и оверен у делу „Шеф одсека за рачуноводство“ (одобравање плаћања - попуњава корисник буџета) и није оверен од стране лица задуженог за пријем и обраду (попуњава Одељење за финансије - Одсек за Трезор).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- финансијски план Скупштине града за 2016. годину није усклађен са одобреним апропријацијама у буџету града Новог Пазара за 2016. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. годину на економској класификацији 426000-Материјал-планирана су средства у износу од 130 хиљада динара, међутим у финансијском плану Скупштине града за наведене намене планирана су средства у износу од 127 хиљада динара;
- са позиција Скупштине града извршено је плаћање на име расхода за трошкове материјала у већем износу од одобрене апропријације у износу од 175 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему;
- са позиција Скупштине града извршено је плаћање добављачу „Nari trade“ доо Нови Пазар у износу од 305 хиљаде динара за набавку рекламног материјала на основу Захтева за плаћање који није попуњен у складу са Упутством о раду трезора града Новог Пазара број 4-4/2010 од 04.01.2010. године и
- расходи за набавку рекламног материјала у износу од 305 хиљада динара погрешно су извршени и евидентирани на групи 426000-материјал, уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да своје финансијске планове усклађују са одобреним апропријацијама у буџету града; да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему, да Захтеве за плаћања попуњавају*

у складу са Упутством о раду трезора и да расходе за рекламни материјал планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**2) Градоначелник.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 550 хиљада динара а извршени у износу од 706 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 426111 – Канцеларијски материјал три хиљаде динара; (2) 426131 – Цвеће и зеленило 237 хиљада динара; (3) 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 204 хиљаде динара; (4) 426821 – Храна осам хиљада динара; (5) 426911 – Потрошни материјал шест хиљада динара и (6) 426919 – Остали материјали за посебне намене 248 хиљада динара. Начелник Градске управе Града Новог Пазара је донео Упутство о раду трезора број 4-4/2010 од 04.01.2010. године којим је прописано да захтев за плаћање садржи: назив корисника буџета, број захтева, укупан износ за плаћање, рок за плаћање, функционалну класификацију, економску класификацију (број квота), опис економске класификације, извор средстава, број жиро рачуна који је вођен у банци и назив банке или филијале, позив на број. Захтев за плаћање попуњавају директни и индиректни корисници буџета, а проверу, одобравање и исплату врши трезор локалне самоуправе Нови Пазар.

*Цвеће и зеленило – 426131.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 237 хиљада динара. Расход у износу од 111 хиљада динара од 05.09.2016. године извршен је за авансно плаћање цвећа и зеленила добављачу BLUMEN ROYAL GARDEN доо Београд по предрачуну број PR1879 од 31.08.2016. године за набавку цвећа за уређење ентеријера на основу Захтева за плаћање на коме је уписана шифра корисника буџета Градска управа за изворне и поверене послове – 6380, уместо Градоначелник – 10063.

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

- да је са позиција Градоначелника извршено плаћање на име расхода за трошкове материјала у већем износу од одобрене апропријације у износу од 156 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему и
- са раздела Градоначелника плаћено је 111 хиљада динара за набавку цвећа и зеленила на основу захтева Градске управе за изворне и поверене послове, што је супротно члану 27. Одлуке о буџету града Новог Пазара за 2016. годину, у коме је наведено да за коришћење средстава из одобрених апропријација у оквиру раздела Градоначелника и Градског већа захтеве подноси Градоначелник и његов заменик и Упутству о раду трезора број 4-4/2010 од 04.01.2010. године.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему и да Захтеве за плаћање попуњавају у складу са Одлуком о буџету и Упутством о раду трезора града Новог Пазара.*

**3) Градска управа за изворне и поверене послове.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 18.450 хиљада динара, и извршени у износу од 19.884 хиљаде динара и то: (1) ПА 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина планирано 16.300 хиљада динара, а извршено 16.615 хиљада динара; (2) ПА 0002 – Месне заједнице планирано 2.000 хиљаде динара, а извршено 931 хиљада динара; (3) ПА 0002 – Унапређење услова за пољопривредну делатност (Фонд за развој пољопривреде) нису планирана средства, а приказано извршење у износу од 2.139 хиљада динара и (4) ПА 0001 – Управљање заштитом природне средине и природних вредности планирано 150 хиљада динара, а приказано извршење у износу од 199 хиљада динара. Структура извршења расхода је следећа: (1) 426100 – Административни материјал 8.747 хиљада динара; (2) 426300 Материјал за образовање и усавршавање запослених 324 хиљаде динара; (3) Материјал за саобраћај 7.749 хиљада динара; (4) 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство 1.357 хиљада динара и (5) Материјал за посебне намене 1.707 хиљада динара. У финансијском плану Градске управе за изворне и поверене послове на групи 426000 планиран је износ од 11.417 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- финансијски план Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара за 2016. годину није усклађен са одобреним апропријацијама у буџету града Новог Пазара за 2016. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. годину на економској класификацији 426000-Материјал-планирана су средства у износу од 18.450 хиљада динара (ПА 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина планирано 16.300 хиљада динара; ПА 002 – Месне заједнице планирано 2.000 хиљаде динара и ПА 0001 – Управљање заштитом природне средине и природних вредности планирано 150 хиљада динара), међутим у финансијском плану Градске управе за изворне и поверене послове за наведене намене планирана су средства у износу од 11.417 хиљада динара и
- са позиција Градске управе за изворне и поверене послове извршено је плаћање на име расхода за трошкове материјала у већем износу од одобрене апропријације у укупном износу од 2.503 хиљада динара и то: (1) 315 хиљада динара на програмској класификацији Функционисање локалне самоуправе и градских општина; (2) 2.139 хиљада динара на програмској класификацији Унапређење услова за пољопривредну делатност и (3) 49 хиљада динара на програмској класификацији Управљање заштитом природне средине и природних вредности, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да своје финансијске планове усклађују са одобреним апропријацијама у буџету града Новог Пазара и да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.*

ПА 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. На овој програмској активности планирана су средства у износу од 16.300 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 16.615 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал – 426111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.878 хиљада динара, са следећом структуром: (1) 3.068 хиљада динара се односи на набавку извода из матичних књига и других образаца на српском и босанском језику од НБС; (2) 530 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала на основу Уговора из 2015. године; (3) 909 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала по Уговорима из 2016. године; (4) 284 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала по рачунима Службеног гласника и (5) 87 хиљада динара за набавку осталог материјала. Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара је у 2016. години за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе за изворне и поверене послове након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила два уговора са добављачем „Оlimпiја 90-е“ доо Чачак и то: (1) за партију 1 Уговор о купопродаји копи папира А-3 80г/м2 I класе број 404-11/16 од 08.03.2016. године, на вредност од 459 динара без ПДВ-а, односно 551 динар са ПДВ-ом по јединици мере (за количину 1, односно рис од 500 комада) уговор је финансијски ограничен на износ процењене вредности, то јест до износа од 500 хиљада динара без ПДВ-а и (2) за партију 2 Уговор о купопродаји копи папира А-4 80г/м2 I класе број 404-11/16 од 08.03.2016. године, на вредност 225 динара без ПДВ-а, односно 236 динара са ПДВ-ом по јединици мере (за количину 1 односно рис од 500 комада), уговор је финансијски ограничен на износ процењене вредности, то јест до износа од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Понуде су дате на бази јединичних цена.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Понуде за набавку канцеларијског материјала дате су на бази јединичних цена, односно закључени су уговори на износ процењене вредности и то: (1) уговор о купопродаји

копи папира А-3 број 404-11/16 од 08.03.2016. године је закључен на износ 500 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу дате понуде на износ 459 динара без ПДВ-а и (2) уговор о купопродаји копи папира А-4 број 404-11/16 од 08.03.2016. године је закључен на износ 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, а на основу дате понуде на износ 225 динара без ПДВ-а, односно уговори су закључени на бази јединичних цена без количина, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обавезе преузимају и уговоре закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да конкурсна документација садржи количине материјала који се набавља.*

*ХТЗ опрема – 426124.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 549 хиљада динара.

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

*Бензин – 426411.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 6.385 хиљада динара и то: (1) 650 хиљада је плаћено добављачу „Lukoil Srbija“ АД Нови Београд за испоручено гориво по уговору из 2015. године; (2) 51 хиљада динара се односи на плаћене камате добављачу „Nis Gazprom Neft“ Нови Сад по обрачунима из 2015. године за кашњења у плаћању и (3) 5.864 хиљаде динара се односи на плаћање добављачу „Lukoil Srbija“ АД Нови Београд за испоручено гориво по уговору из 2016. године. Градоначелник града Новог Пазара је донео Правилник о коришћењу службених моторних возила која су у својини и која по другом основу користе органи града Новог Пазара број 4-11/2011 од 04.01.2011. године. Градоначелник града Новог Пазара је донео Одлуку о потрошњи горива службених возила града Новог Пазара број 4-10/2011 од 04.01.2016. године којом је прописана натурална потрошња погонског горива за службена возила града Новог Пазара, приликом употребе службених возила за обављање службених послова. Службена возила на основу Правилника могу користити изабрана лица, чланови сталних и повремених тела и комисија у органима града, постављена лица и запослени у органима града, а за обављање службених задатака и послова у земљи и иностранству. Градоначелнику је на располагању службено возило 24 сата. Право на стално коришћење службеног возила, без професионалног возача имају Одељење за инспекцијске послове, Градска управа за наплату јавних прихода и комунална полиција. Друга лица која имају потребу за коришћењем службеног возила, возило користе на основу претходно поднетог захтева који се подноси Градској управи за изворне и поверене послове. На основу утврђеног распореда овлашћено лице Градске управе за изворне и поверене послове издаје возачу путни налог за возило. Увидом у презентоване путне налоге, утврђено је да нису попуњена сва поља путног налога. Чланом 20. Правилника дефинисано је да евиденцију о службеним возилима води овлашћено лице Градске управе за изворне и поверене послове које начелнику Градске управе за изворне и поверене послове подноси месечни и годишњи извештај о коришћењу службених возила.

Уговор о купопродаји аутомобилског горива број 404-7/16 од 30.03.2016. године Град Нови Пазар је закључио са добављачем „Lukoil Srbija“ АД Нови Београд након спроведеног отвореног поступка ЈН. Предмет Уговора је купопродаја аутомобилског горива и то: евро дизел и безоловни моторни бензин (БМБ 95) евро премијум, путем компанијске кредитне картице за потребе Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања, односно до реализације уговорене вредности. Међутим, уговор не садржи 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. Уговор је закључен на износ од 5.089 хиљада



динара без ПДВ-а, односно 6.107 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором је предвиђено да ће продавац купцу издати компанијске картице. У понуди број 1435/2 од 04.03.2016. године наведене су оквирне количине и то 11.000 литара за евро дизел и 40.000 литара за БМБ 95.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је у 2016. години за набавку аутомобилског горива закључила Уговор број 404-7/16 од 30.03.2016. године са добављачем „Lukoil Srbija“ АД Нови Београд на период који обухвата две буџетске године, а да при том уговор 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- на узоркованим путним налозима за возила (серијски бројеви: 4117, 2308, 4117, 1764, 2114, 2115, 1810, 589, 845, 846, као и на путном налогу за Југо NP-005 РТ за децембар 2015.) нису попуњена сва поља и то: место, дан, месец и година издавања путног налога, основни подаци о правцу кретања возила, место поласка – доласка, време поласка и доласка – час, минут, налози нису оверени од стране лица одговорног за контролу техничке исправности возила, недостаје потпис возача да је примио возило без видљивих недостатака, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и члану 14. Правилника о коришћењу службених моторних возила која су у својини и која по другом основу користе органи града Новог Пазара, у коме је наведено да се у путном налогу попуњавају сва поља, а нарочито време почетка и завршетка путовања, почетно и завршно стање километраже и
- Градска управа за изворне и поверене послове је расходе у износу од 51 хиљаду динара за обрачунате камате због кашњења у плаћању погрешно извршила и евидентирала на групи 426000-Материјал, уместо на групи 444000-Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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, да путне налоге за возила попуњавају у складу са важећим прописима и да расходе извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

*Остали материјали за превозна средства – 426491.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.363 хиљаде динара и то: (1) 720 хиљада динара се односи на обавезе на основу Уговора о купопродаји гума и осталог материјала из 2015. године који је закључен са STR „Trajal 06“ Нови Пазар (број и датум уговора: 404-87/15 од 23.07.2015. године) и (2) 643 хиљаде динара се односи на обавезе на основу Уговора о купопродаји гума и осталог материјала за потребе Градске управе за изворне и поверене послове број 404-10/16 од 08.03.2016. године који је Градска управа за изворне и поверене послове закључила са STR „Trajal 06“ Нови Пазар. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности на јединичну вредност од 150 хиљада динара без ПДВ-а, односно 180 хиљада динара са ПДВ-ом на основу Спецификације гума и другог материјала за моторна возила која је саставни део уговора. Уговор је временски ограничен на годину дана, а финансијски до висине средстава опредељених за реализацију овог уговора у износу од 1.344 хиљаде динара са ПДВ-ом (односно 1.120 хиљада динара без ПДВ-а – процењена вредност).



- **На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је у конкурсној документацији за набавку гума и осталог материјала за потребе Градске управе за изворне и поверене послове није наведена количина добара, понуда дата на бази јединичних цена, односно закључен је уговор на износ 1.344 хиљада динара са ПДВ-ом, а на основу дате понуде на износ 150 хиљада динара без ПДВ-а (180 хиљада динара са ПДВ-ом), односно на основу понуде на бази јединичних цена без количина што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да уговоре закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да конкурсна документација садржи количине материјала који се набавља.*

*Остали материјал за одржавање хигијене – 426819.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 243 хиљаде динара.

*На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене неправилности.*

*Пића – 426822.* На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.114 хиљада динара за набавку и доставу напитака и остале робе за потребе бифеа Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара. У 2016. години, Градска управа за изворне и поверене послове је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку и доставу напитака и остале робе за потребе бифеа Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара закључила Уговор са „М-Market“ S.T.R. број 404-4/16 од 17.02.2016. године. Уговор је закључен на период од годину дана, односно до реализације процењене вредности уговора у износу од 830 хиљада динара без ПДВ-а, односно 996 хиљада динара са ПДВ-ом. Понуда је дата на бази јединичних цена у износу од 4.955,00 динара без ПДВ-а, односно 5.910,00 динара са ПДВ-ом.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Уговор за набавку и доставу напитака и остале робе за потребе бифеа Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара закључен на процењену вредност, о чему је више писано у поглављу Јавне набавке – тачка 6 Извештаја.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да уговоре закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да конкурсна документација садржи количине материјала који се набавља.*

*ПА 0002 – Месне заједнице.* На овој програмској активности приказано је извршење у износу од 931 хиљада динара и то на економској класификацији 426919 – Остали материјали за посебне намене. Структура расхода за месне заједнице појединачно је следећа: (1) VI МЗ Луг 69 хиљада динара; (2) МЗ Дежева 397 хиљада динара; (3) МЗ Грубетиће 22 хиљаде динара; (4) МЗ Врановина 235 хиљада динара; (5) МЗ Пљевљани 107 хиљада динара; (6) МЗ Шароње 61 хиљада динара и (7) МЗ Мур 40 хиљада динара. Према изјашњењу одговорних лица града, месне заједнице у 2016. години нису доносиле своје предлоге финансијских планова.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да Месне заједнице нису припремиле и доставиле своје предлоге финансијског плана за 2016. годину, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима месних заједница препоручујемо да доносе предлоге финансијских планова у складу са Законом о буџетском систему.*

*ПА 0002 – Унапређење услова за пољопривредну делатност (Фонд за развој пољопривреде).* На овој програмској активности приказано је извршење у износу од 2.139 хиљада и то на субаналитичком конту 426131 – Цвеће и зеленило. Град Нови Пазар је са Пољопривредним газдинством Фатима Ахметовић Нови Пазар након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључио Уговор број 404-41/2016 од 05.05.2016. године за

набавку, доставу и засађивање цвећа и расада за потребе уређења града Новог Пазара. Уговорена вредност је 2.294 хиљаде динара без ПДВ-а (продавац није обвезник ПДВ-а). Према допису ЈКП „Градска чистоћа“ Нови Пазар од 09.08.2016. године, извршено је засађивање цветног расада у складу са закљученим уговором. За изведене радове на засађивању цвећа и расада достављен је рачун број 14/16 од 10.08.2016. године на износ од 2.289 хиљада динара. Плаћен је целокупан износ по овом рачуну (150 хиљада динара није књижено на субаналитичком конту 426131).

**4) Градска управа за наплату јавних прихода.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 1.600 хиљада динара а извршени у износу од 1.171 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 426111 – Канцеларијски материјал 549 хиљада динара; (2) 426122 – Службена одећа 187 хиљада динара; (3) 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених 195 хиљада динара; (4) 426411 – Бензин 200 хиљада динара; (5) 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене 23 хиљаде динара и (6) 426919 – Остали материјали за посебне намене 17 хиљада динара. У финансијском плану Градске управе за наплату јавних прихода на групи 426000 планиран је износ од 650 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да финансијски план Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара за 2016. годину није усклађен са одобреним апроприацијама у буџету града Новог Пазара за 2016. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. годину на економској класификацији 426000-Материјал-планирана су средства у износу од 1.600 хиљада динара међутим у финансијском плану за наведене намене планирана су средства у износу од 650 хиљада динара.

*Одговорним лицима Градске управе за наплату јавних прихода препоручујемо да своје финансијске планове усклађују са одобреним апроприацијама у буџету града.*

*Канцеларијски материјал – 426111.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе за наплату јавних прихода у износу од 549 хиљада динара и то: (1) 165 хиљада динара се односи на плаћање добављачу „Udarnik“ доо Нови Пазар по основу Уговора број 404-21/5 од 24.08.2015. године и (2) 384 хиљаде динара се односи на плаћање добављачу „IC Sistem“ Нови Пазар на основу уговора из 2016. године. Градска управа за наплату јавних прихода је за набавку канцеларијског материјала за потребе овог директног корисника са „IC Sistem“ Нови Пазар закључила Уговор број 404-5/16 од 19.02.2016. године. Уговорена вредност је 333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 400 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања, односно до утрошка укупног уговореног износа. Међутим, уговор не садржи 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.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Градска управа за наплату јавних прихода са „IC Sistem“ Нови Пазар закључила Уговор за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе за наплату јавних прихода за временски период од годину дана, односно за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима града да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 18.970 хиљада динара, а извршени у износу од 19.039 хиљада динара и то: (1) 116 хиљада динара на терет буџета Републике; (2) 18.903 хиљада динара на терет буџета града и (3) 20 хиљада динара из осталих извора. Структура расхода је следећа: (1) 426100 – Административни материјал у износу од 201 хиљаду динара; (2) 426400 – Материјал за саобраћај у износу од 8.722 хиљада динара; (3) 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 282 хиљаде динара и (4) 426800 – Материјал за посебне намене у износу од 9.834 хиљаде динара. У току поступка ревизије, утврђено је да су на терет буџета Републике извршени расходи у износу од 116 хиљада, иако за ове намене нису били планирани извори финансирања из буџета Републике.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео План и Програм рада за 2016. годину, који је усвојио надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара Одлуком о усвајању број 4271/2 од 22.12.2015. године и на који је сагласност дала Скупштина града Новог Пазара Одлуком о давању сагласности на план и програм рада ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ за 2016. годину број 023-31/15 од 30.12.2015. године. Саставни део Плана и Програма рада за 2016. годину је и Финансијски план за 2016. годину по економским класификацијама. Директор ЈП Дирекције донео је усклађени План и Програм рада за 2016. годину број 3825 од 05.12.2016. године.

У поступку ревизије утврђено је да је обавезе које је индиректни корисник буџета ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ имао према повериоцима, због блокаде рачуна, у 2016. години град Нови Пазар плаћао директно добављачима на основу закључених Уговора о преузимању дуга. На основу Уговора о преузимању дуга до 30.11.2016. године са рачуна извршења буџета за групу 426000-материјал извршено је плаћање у укупном износу од 18.903 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено** је да су одговорна лица града Нови Пазар директно вршила плаћања добављачима са рачуна извршења буџета за обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ за групу 426000-материјал у износу од 18.903 хиљада динара, уместо да средства пренесу на подрачун ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, што је супротно члану 5. став 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност и члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са законским прописима, искључиво на принципу готовинске основе.*

**Дизел гориво – 426412.** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку горива за службена моторна возила и машине која су у 2016. години (до 30.11.2016. године) била у употреби у ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, у износу од 7.796 хиљада динара и то: (1) 1.926 хиљада динара се односи на плаћање обавеза по Уговору из 2015. године (уговор број 1093 од 22.04.2015. године који је закључен са „ENERGOŽUPA“ доо; (2) 5.864 хиљаде динара се односи на плаћање по Уговору из 2016. године и (3) шест хиљада динара је плаћено преко благајне на терет сопствених средстава. У 2016. години у ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ у употреби је било 19 службених возила, и то четири путничка, 5 теретних и 10 машина, од којих су две купљене по основу уговора о финансијском лизингу из 2015. године. Према писаном Изјашњењу одговорних лица града од 12.09.2017. године, ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ у 2016. години није имала акт о начину и условима коришћења службених возила, али је имала утврђени норматив у потрошњи горива. ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је у 2016. години за набавку горива за моторна возила коришћењем картице за гориво, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „MN-PETROL COMPANY“ Нови Пазар закључила Уговор број 316 од 22.01.2016. године. Уговор је

закључен на период од годину дана од дана потписивања, односно до реализације процењене вредности уговора. Међутим, уговор не садржи 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. Процењени обим реализације уговора је 4.992 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.990 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговором, нити понудом није дефинисана јединична цена горива, већ саставни део Уговора чини Ценовник нафтних деривата „MN-PETROL COMPANY“ Нови Пазар на дан 12.01.2016. године. У току 2016. године добављач је осам пута мењао цене (повећавао и смањивао). Могућност промене цена предвиђена је конкурсном документацијом за набавку горива. Плаћања у 2016. години, због блокаде рачуна вршена су директно са рачуна извршења буџета на рачуне добављача на основу уговора о преузимању дуга закљученог између града Новог Пазара, ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и добављача.

*Уља и мазива – 426413.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку уља и мазива за моторна возила од добављача STR „Трајал 06“ Нови Пазар у износу од 925 хиљада динара на терет буџета града. Расходи су извршени за плаћање добављачу STR „Трајал 06“ Нови Пазар на основу Уговора из 2015. и 2016. године. ЈП Дирекција је у 2016. години са STR „Трајал 06“ Нови Пазар за набавку добара – уља и мазива за моторна возила закључила Уговор број 547 од 12.02.2016. године. Уговор је закључен на износ од 842 хиљаде динара без ПДВ-а (процењена вредност) односно 1.010 хиљада динара са ПДВ-ом, иако је понуђена цена из понуде изабраног понуђача 636 хиљада динара без ПДВ-а, односно 766 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана од дана потписивања, односно до реализације процењене вредности уговора. Међутим, уговор не садржи 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.

*Потрошни материјал, конто 426911.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку потрошног материјала у износу од 7.955 хиљада динара, и то: (1) износ од 3.887 хиљада динара се односи на обавезе из 2015. године и (2) износ од 4.068 хиљада динара се односи на обавезе из 2016. године. Структура расхода по основу обавеза из 2015. и ранијих година је: (1) 840 хиљада динара за декоративну расвету; (2) 748 хиљада динара за саобраћајне знаке и опрему; (3) 311 хиљада динара за фарбу за хоризонталну сигнализацију; (4) 1.560 хиљада динара за електро-материјал за одржавање јавне расвете и 428 хиљада динара за остали материјал. Структура расхода на основу Уговора закључених у 2016. години је следећа: (1) 1.173 хиљаде динара за електро-материјал; (2) 1.485 хиљада динара за фарбу за хоризонталну сигнализацију; (3) 843 хиљаде динара за камени материјал и 567 хиљада динара за остали материјал. У 2016. години, након спроведених поступака јавних набавки, ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је закључила следеће уговоре: (1) са „Pitura“ доо Земун Уговор број 2159 од 19.07.2016. године за набавку фарбе за хоризонталну сигнализацију на уговорену вредност од 1.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.000 хиљаде динара са ПДВ-ом (процењена вредност) иако је понуђач за количину предвиђену конкурсном документацијом доставио понуду на 1.525 хиљада динара без ПДВ-а; (2) са „МАК TRADE GROUP“ доо Београд Уговор број 1560 од 12.05.2016. године за набавку електро материјала за одржавање јавне расвете на уговорену вредност од 1.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.000 хиљаде динара са ПДВ-ом (процењена вредност), иако је изабрани понуђач за количину предвиђену конкурсном документацијом доставио понуду на 1.569 хиљада динара без ПДВ-а и (3) са AD „Novi Pazar Put“ Нови Пазар Уговор број 1885 од 14.06.2016. године за набавку каменог материјала за посипање некатегорисаних путева на територији града Новог Пазара на уговорену вредност од 2.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.000 хиљаде динара са ПДВ-ом, иако је понуђач за количину предвиђену конкурсном документацијом доставио понуду на 1.869 хиљада динара



без ПДВ-а. У члану 8. Уговора наведено је да се квантитативни и квалитативни пријем уговореног производа врши записнички. Сви уговори је закључени на период од годину дана, односно до реализације процењене вредности уговора. Међутим, уговори 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.

За набављени камени материјал по Уговору број 1885 од 14.06.2016. године добављачу АД „Novi Pazar Put“ Нови Пазар у 2016. години извршено је плаћање у износу од 843 хиљаде динара. Рачуном број РКФ16/00328 од 31.07.2016. године фактурисана је ставка које нема у понуди „ФРАКЦИЈА 4-8 МАЈДАН“ у количини од 9,96 тона и јединичној цени од 788,00 динара без ПДВ-а. За набављени електро материјал за одржавање јавне расвете по Уговору број 1560 од 12.05.2016. године добављачу „МАК TRADE GROUP“ доо Београд, у 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.173 хиљаде динара. Рачуном број 7126 од 06.06.2016. године фактурисана је ставка које нема у понуди „BROJLO DB2 US 5-60A/DLMS/BG-ENEL trofazno“ у количини од 2 комада по јединичној цени од 10 хиљада динара без ПДВ-а.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ није донела акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;
- ЈП „Дирекција за изградњу града Нови Пазар“ је закључила уговоре на период који обухвата две буџетске године и то: (1) са „MN-PETROL COMPANY“ Нови Пазар Уговор број 316 од 22.01.2016. године за набавку горива за моторна возила коришћењем картице за гориво; (2) са STR „Trajal 06“ Нови Пазар Уговор број 547 од 12.02.2016. године за набавку добара – уља и мазива за моторна возила (3) са „Pitura“ доо Земун Уговор број 2159 од 19.07.2016. године за набавку фарбе за хоризонталну сигнализацију; (4) са „МАК TRADE GROUP“ доо Београд“ Уговор број 1560 од 12.05.2016. године за набавку електро материјала за одржавање јавне расвете; (5) са АД „Novi Pazar Put“ Нови Пазар Уговор број 1885 од 14.06.2016. године за набавку каменог материјала, а да при том уговори 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је закључила уговоре на процењену вредност у укупној вредности од 8.010 хиљада динара са ПДВ-ом, а не на вредност понуде изабраног понуђача и то: (1) са STR „Trajal 06“ Нови Пазар Уговор број 547 од 12.02.2016. године за набавку уља и мазива за моторна возила (2) са „Pitura“ доо Земун Уговор број 2159 од 19.07.2016. године за набавку фарбе за хоризонталну сигнализацију; (3) са „МАК TRADE GROUP“ доо Београд Уговор број 1560 од 12.05.2016. године за набавку електро материјала за одржавање јавне расвете; (4) са АД „Novi Pazar Put“ Нови Пазар Уговор број 1885 од 14.06.2016. године за набавку каменог материјала, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да Прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење



понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и члана 57. Закона о буџетском систему;

- Град је платио обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ на основу Уговора о преузимању дуга и то: (1) камени материјал АД „Novi Pazar Put“ Нови Пазар на основу Уговора број 1885 од 14.06.2016. године и рачуна број РКФ16/00328 од 31.07.2016. године, а да ставке „ФРАКЦИЈА 4-8 МАЈДАН“ у количини од 9,96 тона и јединичној цени од 788,00 динара без ПДВ-а нема у понуди и (2) електро материјал „МАК TRADE GROUP“ доо Београд“ на основу Уговора број 1560 од 12.05.2016. године и рачуна број 7126 од 06.06.2016. године, а да ставке „BROJLO DB2 US 5-60A/DLMS-BG-ENEL trifazno“ у количини од 2 ком по јединичној цени од 10 хиљада динара без ПДВ-а нема у понуди, односно исплата у износу од 33 хиљаде динара је извршена супротно Уговору и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да донесу акт о употреби службених возила и потрошњи горива; да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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; да не закључују уговоре на процењену вредност, већ на вредност понуде и да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ.*

**б) Спортски савез Нови Пазар.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 1.650 хиљада динара а извршени у износу од 1.539 хиљада динара (на терет буџета града 1.521 хиљада динара и из осталих извора 18 хиљада динара) и то: (1) 426100 – административни материјал 46 хиљада динара; (2) 426400 – Материјал за саобраћај 754 хиљаде динара и (3) 426600 - Материјал за образовање, културу и спорт 739 хиљада динара. У финансијском плану Спортског савеза Нови Пазар на групи 426000 планиран је износ 850 хиљада динара. Спортски Савез Нови Пазар није донео План јавних набавки за 2016. годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- финансијски план Спортског савеза Нови Пазар за 2016. годину, није усклађен са одобреним апропријацијама у буџету града Новог Пазара за 2016. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему. У Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. годину на економској класификацији 426000-Материјал-планирана су средства у износу од 1.650 хиљада динара, међутим у финансијском плану Спортског савеза Нови Пазар за наведене намене планирана су средства у износу од 850 хиљада динара и
- Спортски савез Нови Пазар није донео годишњи План јавних набавки за 2016. годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима Спортског савеза Нови Пазар препоручујемо да своје финансијске планове усклађују са одобреним апропријацијама у буџету града и да доносе Годишњи план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.*

**Дизел гориво – 426412.** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за набавку дизел горива на терет буџета града у износу од 214 хиљада динара. Расходи у износу од 196 хиљада динара су извршени за плаћање испорученог дизел горива по предрачуну Lukoil Србија Београд број 936007948 за плаћање смарт картицом која је издата по уговору 2521 од 29.01.2007. године. Достављен је и рачун број 936006866 од 05.09.2016. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остали материјал за превозна средства – 426491.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 523 хиљаде динара од чега је износ од 448 хиљада динара плаћен добављачу „Sejari“ доо Београд за услуге сервисирања два возила – мини аутобуса марке ISUZU модел Turquoise која је у власништву Града Новог Пазара и која су по основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 404-76 од 07.06.2012. године без накнаде уступљена Спортском Савезу Нови Пазар на привремено коришћење за превоз спортских екипа, превоз учесника културних и других манифестација које промовишу град Нови Пазар и које су у интересу Града.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Материјал за спорт – 426631.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 739 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**7) Предшколска установа „Младост“.** На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 15.160 хиљада динара а извршени у износу од 15.786 хиљада динара и то: (1) на терет буџета града 41 хиљада динара и (2) из осталих извора 15.745 хиљада динара. Структура расхода је следећа: (1) 426100- Административни материјал 226 хиљада динара; (2) 426300 – Материјал за образовање и усавршавање запослених 120 хиљада динара; (3) 426400 – Материјал за саобраћај 524 хиљаде динара; (4) 426600 Материјал за образовање, културу и спорт 242 хиљаде динара; (5) 426700 – Медицински и лабораторијски материјал седам хиљада динара; (6) 426800 - Материјал за одржавање хигијене и угоститељство 14.277 хиљада динара и (7) 426900 Материјал за посебне намене 390 хиљада динара. У финансијском плану ПУ „Младост“ на групи 426000 планиран је износ од 20.150 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа "Младост" Нови Пазар на групи 426000 - Материјал преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 626 хиљада динара већи од износа одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање апропријација из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима ПУ „Младост“ препоручујемо да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.*

*Хемијска средства за чишћење – 426811.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.188 хиљада динара. У 2016. години плаћене су обавезе и то: (1) на основу закључених уговора у 2015. години у износу од 417 хиљада динара и (2) на основу закључених уговора у 2016. години у износу од 771 хиљада динара. У 2016. години, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, набавка средстава за одржавање хигијене и средстава за дезинфекцију обликоване у две партије, закључена су два Уговора и то: (1) са ТКР „FOX“ Крушевац закључен је Уговор број 371 од 28.04.2016. године за набавку средстава за одржавање хигијене (партија 1), на уговорену вредност од 945 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) са Предузећем за производњу инжењеринг трговину и услуге „MIDRA ЕКО“ Земун поље Уговор број 314 од 11.04.2016. године набавку средстава за дезинфекцију (партија 2) на уговорену вредност од 444 хиљаде динара. Оба уговора су закључена на период од годину дана. Међутим, оба уговора су закључена за период који обухвата две буџетске године а 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. У члану 6. закључених уговора наведено је да ће представници купца и продавца вршити квантитативни и квалитативни пријем материјала, о чему ће се сачињавати Записник о квалитативном и квантитативном пријему и који ће потписивати обе стране. Према писаном Објашњењу одговорних лица предшколске установе, Записник је сачињаван само у случају одступања у квалитету у односу на оно што

је уговорено и у контролисаном периоду није сачињен ни један Записник. Пријем робе вршио је магационер, који је својим потписом на рачуну потврђивао квантитативни и квалитативни пријем.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар Уговор број 371 од 28.04.2016. године са ТКР „FOX“ Крушевац, за набавку средстава за одржавање хигијене и Уговор број 314 од 11.04.2016. године са MIDRA ЕКО“ Земун поље за набавку средстава за дезинфекцију закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том уговори 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ препоручујемо да уговоре који се протежу на две године садрже одредбе 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.*

**Храна – 426821.** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 13.089 хиљада динара. У 2016. години плаћене су обавезе и то: (1) на основу закључених уговора у 2015. години у износу од 5.666 хиљада динара и (2) на основу закључених уговора у 2016. години у износу од 7.423 хиљаде динара. У 2016. години Предшколска установа „Младост“ је након спроведеног поступка јавне набавке велике вредности закључила пет уговора и то: (1) са Друштвом са ограниченом одговорношћу за производњу пецива „Polet“ Пазар Уговор број 389 за набавку хлеба и пецива (партија 1) на уговорену вредност од 1.374 хиљаде динара са ПДВ-ом; (2) са SZMTR „Stari Grad“ Нови Пазар Уговор број 388 за набавку јунећег меса (партија 2) на уговорену вредност од 1.873 хиљаде динара са ПДВ-ом и (3) са Предузећем за откуп, трговину и услуге „Па промет“ доо експорт импорт Чачак три Уговора и то - Уговор број 386 од 09.05.2016. године за набавку пилећег меса и пилећих прерађевина (партија 3) на уговорену вредност од 1.335 хиљада динара са ПДВ-ом, Уговор број 387 од 09.05.2016. године за набавку свежег воћа и поврћа (партија 5) на уговорену вредност од 2.772 хиљаде динара и Уговор број 388 од 09.05.2016. године за набавку робе широке потрошње на уговорену вредност од 1.374 хиљаде динара са ПДВ-ом. У 2016. години, по овим уговорима плаћено је укупно 10.491 хиљада динара. Предшколска установа је након спроведеног поступка јавне набавке број 3/2016 за набавку млека и млечних производа са Производно прометним друштвом „Финагро“ доо Рашка закључила Уговор број 516 од 27.06.2016. године на уговорену вредност од 2.256 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.539 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.107 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** на основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Младост“ у 2016. години за набавку намирница и прехранбених производа закључила шест уговора у укупној вредности од 13.886 хиљаде динара са ПДВ-ом 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Младост“ да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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.

### Ризик

Уколико и даље директни и индиректни дорисници буџета своје финансијске планове не буду усклађивали са одобреним апропријацијама у буџету и уколико буду преузимали обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да ће се средства трошити ненаменски;

Уколико се и даље уговори буду закључивали на основу понуде на бази јединичних цена постоји ризик да се изабере понуда која није најповољнија;

Уколико се расходи буду планирали и евидентирали на погрешним економским класификацијама доћи ће до састављања непоузданих финансијских извештаја односно финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена;

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

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета: 1) да своје финансијске планове усклађују са одобреним апропријацијама у буџету града; 2) да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и да подносе Захтев за повећање/отварање апропријације из осталих извора; 3) да Захтеве за плаћања попуњавају у складу са Одлуком о буџету и Упутством о раду трезора; 4) да расходе извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 5) да обавезе преузимају и уговоре закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; 6) да конкурсна документација садржи количине материјала који се набавља; 7) да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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; 8) да обавезе преузимају и извршавају расходе у складу са законским прописима; 9) да путне налоге за возила попуњавају у складу са важећим прописима; 10) да донесу акт о употреби службених возила и потрошњи горива; 11) да не закључују уговоре на процењену вредност, а на основу датих понуда по јединичним ценама; и 12) да доносе Годишњи план јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

#### 5.1.3.12. Отплата домаћих камата, конто – 441000

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

Табела број 23. Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	21.000	21.000	14.689	14.689	70	100
2	ПУ „Младост“ Нови Пазар			38	38	-	1
3	Спортско сајамска установа Пендик			2	2	-	1
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>	<b>14.729</b>	<b>14.729</b>		
5	<b>УКУПНО ГРАД – Група 441000</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>	<b>14.729</b>	<b>14.729</b>	<b>70</b>	<b>100</b>

**Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи од 21.000 хиљада динара а извршени су у износу од 14.729 хиљаде динара (извор 01) и то на економској класификацији 441400 – Отплата камата



домаћим пословним банкама у износу од 11.232 хиљаде динара, на економској класификацији 441200 – Отплата камата нивоу Републике у износу од 3.170 хиљада динара и на економској класификацији 441911 – Камате на куповину путем лизинга у износу од 326 хиљада динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама – 441400. На овој економској класификацији евидентирани су расходи по основу отплате камата домаћим пословним банкама у износу од 11.232 хиљаде динара, по основу четири дугорочна кредита, и то:

(1) износ од 397 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 420-2/2010 од 24.02.2010. године са „Banca Intesa“ а.д. Београд, који је закључен на износ од 41.194 хиљаде динара по каматној стопи од 5,80 %. Износ неизмирене а доспеле камате на дан 31.12.2016. године по основу овог Уговора износи 12 хиљада динара.

(2) износ од 396 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број Л 1292/11 од 30.06.2011. године са „Нуро Алре“ банком, који је закључен на износ од 28.562 хиљаде динара по каматној стопи од 4,94%. Износ неизмирене а доспеле камате на дан 31.12.2016. године по основу овог Уговора износи 34 хиљаде динара

(3) износ од 4.581 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број Л 1293/11 од 30.06.2011. године са „Нуро Алре“ банком, који је закључен на износ од 273.747 хиљада динара по каматној стопи од 4,94%. Износ неизмирене а доспеле камате на дан 31.12.2016. године по основу овог Уговора износи 576 хиљада динара.

(4) износ од 5.858 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту са „Banca Intesa“ а.д. Београд број 411-1/15 од 22.06.2015. године, који је закључен на износ од 287.115 хиљада динара, што је на дан закључења уговора предствљало противвредност од 2.600.000 евра, по каматној стопи од 3,45%. Износ неизмирене а доспеле камате на дан 31.12.2016. године по основу овог Уговора износи 270 хиљада динара.

Отплата камата нивоу Републике – 441200. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 3.170 хиљада динара по основу плаћања камата на лож уље Републичкој дирекцији за робне резерве. Уговором о зајму број 338-1999/2015-02 од 16.12.2015. године, Републичка Дирекција за робне резерве је из робних резерви дала на зајам граду Нови Пазар уље за ложење средње – С мазут, у количини од 500 тона по цени од 42,64 дин/кг, тако да је укупна вредност позајмљене робе на дан потписивања уговора износила 21.320 хиљада динара. Уговором је уговорена камата коју град Нови Пазар као зајмопримац месечно плаћа Републичкој Дирекцији за робне резерве, и то у висини прописане еконтне стопе Народне банке Србије, док је основица за обрачун камате тржишна вредност уља за ложење средње – С мазута на дан обрачуна камате. Чланом 7. Уговора дефинисан је 10.12.2016. године као рок враћања позајмљене робе Републичкој Дирекцији за робне резерве. Ради обезбеђења сигурности уредног враћања позајмљене робе, град Нови Пазар се обавезује да достави Дирекцији четрнаест бланко потписаних и оверених соло меница са овлашћењима и роком доспећа до 30 дана дуже од истека рока важности уговора, како их Дирекција може дати на наплату уколико град Нови Пазар не изврши своје обавезе из Уговора. Дана 09.12.2016. године потписан је Анекс број 1 Уговора о зајму број 338-4/2016, којим је промењен члан 2. основног Уговора тако да је количина уља за ложење, коју је град Нови Пазар добио на зајам 499.860 кг, тржишна цена 49,74 дин/кг, а укупна вредност позајмљене робе на дан потписивања анекса износила је 24.863 хиљаде динара. Анексом је промењен члан 7. Уговора, па је као рок враћања позајмљене робе одређен дан 10.12.2017. године.

Камате на куповину путем лизинга – 441911. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 326 хиљада динара по основу отплата камате на куповину путем финансијског лизинга. Градско веће града Нови Пазар донело је Закључак број 06-191/11 од 25.11.2011. године, да Градска управа за изворне и поверене послове града Нови Пазар покрене поступак доделе уговора јавне набавке за два мини аутобуса за потребе



града Нови Пазар. Дана 28.03.2012. године, потписана су два Уговора о финансијском лизингу број 13909 и 13910, између уговорних страна VB Leasing доо Београд (давалац лизинга) и града Нови Пазар (прималац лизинга). Предмет финансијског лизинга је набавка два аутобуса марке Isuzu, а трајање финансијског лизинга је 60 месеци. Почетак лизинга је 27.03.2012. године, а престанак лизинга је 15.03.2017. године.

Фонд за развој Републике Србије је у Изводу отворених ставки на дан 31.12.2016. године, који је доставио граду Новом Пазару исказао да Град дугује Фонду за развој Републике Србије 541 хиљада динара по основу плаћања редовне камате за кредит у циљу реализације пројеката који је у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. У току 2016. године није било отплате главнице и отплате камате по основу овог кредита.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:-**

- У Одлуци о завршном рачуну буџета града Новог Пазара за 2016. годину на позицијама Градске управе за изворне и поверене послове исказано је извршење расхода на групи конта 441000-Отплата домаћих камата мање за 326 хиљада динара, у односу на извршење исказано у главној књизи Града за корисника буџетских средстава Градску управу за изворне и поверене послове, тј. у Одлуци о завршном рачуну за 2016. годину исказан је износ од 14.401 хиљада динара, док је у главној књизи за корисника буџетских средстава Градску управу за изворне и поверене послове исказано извршење наведених расхода у износу од 14.728 хиљада динара.
- Финансијски планови ДКБС нису у складу са одобреним апропријацијама у Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. годину, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Задужења по основу доспелих а неизмирених камата за дугорочне кредите на дан 31.12.2016. године нису евидентирана што је за последицу имало да су мање исказане обавезе по основу отплате камата у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, за укупан износ ових задужења, односно 1.433 хиљада динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

*Предузете мере у поступку ревизије*

Скупштина града Новог Пазара је дана 29.09.2017. године донела Одлуку о измени Одлуке о завршном рачуну града Новог Пазара за 2016. годину („Службени лист града Новог Пазара“, број 7/2017).

#### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода и издатака код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и издатака бити приказано у нетачном износу.

Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Неускалађивањем финансијских планова са одобреним апропријацијама у Одлуци о буџету постоји ризик да ће директни и индиректни корисници средства користити супротно намени за коју су опредељена и износу већем од дозвољеног.

#### **Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима града Нови Пазар да: (1) у Билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; (2) да врше усклађивање финансијског плана са одобреним апропријацијама у Одлуци о буџету и (3) да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.3.13. Пратећи трошкови задуживања, конто – 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта, и то: Негативне курсне разлике; Казне за кашњење и Таксе које проистичу из задуживања.

Табела број 24. Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	4.750	4.750	2.019	2.070	44	103
2	Градска управа за наплату јавних прихода	650	650	453	453	70	100
3	ПУ „Младост“ Нови Пазар	0	0	38	38	-	100
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>5.400</b>	<b>5.400</b>	<b>2.510</b>	<b>2.561</b>	<b>47</b>	<b>102</b>
5	<b>УКУПНО ГРАД – група 444000</b>	<b>5.400</b>	<b>5.400</b>	<b>2.512</b>	<b>2.563</b>	<b>47</b>	<b>102</b>

**1) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.750 хиљада динара и исказано извршење у износу од 2.019 хиљада динара, и то на субаналитичком конту 444111 – Негативне курсне разлике у износу од 676 хиљада динара, на субаналитичком конту 444211 – Казне за кашњење у износу од 909 хиљада динара, на субаналитичком конту 444300 – Таксе које проистичу из задуживања у износу од 434 хиљада динара.

#### Негативне курсне разлике - 444111

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи по основу курсних разлика у износу од 676 хиљада динара.

Казне за кашњење – 444211. На субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 909 хиљада динара, од чега се износ од: (1) 838 хиљада динара односи на плаћање затезне камате због нередовног измиривања обавеза по дугорочним кредитима, (2) 54 хиљаде динара односи се на плаћање затезне камате због нередовног измиривања обавеза по основу финансијског лизинга и (3) 17 хиљада динара по основу плаћања камата ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Остали пратећи трошкови задуживања 444300. На овом субаналитичком конту приказано је извршење у износ од 434 хиљада динара по основу трошкова администрирања кредита.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** у Одлуци о завршном рачуну буџета града Новог Пазара за 2016. годину на позицијама Градске управе за изворне и поверене послове исказано је извршење расхода на групи конта 444000-Отплата домаћих камата мање за 454 хиљада динара, у односу на извршење исказано у главној књизи Града за корисника буџетских средстава Градску управу за изворне и поверене послове, тј. у Одлуци о завршном рачуну за 2016. годину исказан је износ од 1.565 хиљада динара, док је у главној књизи за корисника буџетских средстава Градску управу за изворне и поверене послове исказано извршење наведених расхода у износу од 2.019 хиљада динара.

#### *Предузете мере у поступку ревизије*

Скупштина града Новог Пазара је дана 29.09.2017. године донела Одлуку о измени Одлуке о завршном рачуну града Новог Пазара за 2016. годину („Службени лист града Новог Пазара“, број 7/2017).

*Препоручујемо одговорним лицима града Нови Пазар да финансијске извештаје састављају на основу података из главне књиге.*

**2) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 650 хиљада динара и исказано извршење у износу од 453 хиљада динара на субаналитичком конту 444211 – Казне за кашњење по основу плаћања камата ЈП „Пошта Србије“ Београд.,

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Постоји ризик да финансијски извештаји неће бити састављени на основу података из главне књиге.

## Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима града Нови Пазар да финансијске извештаје састављају на основу података из главне књиге.

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

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

Табела број 25. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	15.000	15.000	15.000	17.400	116	116
2	<b>Укупно организационе јединице (1)</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>17.400</b>	<b>116</b>	<b>116</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД – Група 451000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>17.400</b>	<b>116</b>	<b>116</b>

**1) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 15.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 15.000 хиљада динара на економској класификацији 451191-Текуће субвенције осталим јавним предузећима и организацијама по основу субвенционисања ЈП Градска топлана Нови Пазар. Програмом пословања ЈП Градска топлана за 2016. годину који је Надзорни одбор предузећа усвојио 21.12.2015. године предвиђени су приходи од субвенција у износу од 34.000 хиљада динара. Међутим у Програму није наведено за које намене ће предузеће користити планиране приходе од субвенција. Такође, ЈП Градска топлана није сачинило посебан програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење. Током 2016. године Градска управа за изворне и поверене послове извршила је пренос субвенција у укупном износу од 15.000 хиљада динара на основу захтева које је ЈП градска топлана достављало Одељењу за финансије.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршен је пренос средстава у износу од 15.000 хиљада динара ЈП Градска топлана по основу текућих субвенција, а да није донет Посебан програм коришћења буџетске помоћи – субвенција за 2016. годину који би требало да садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима<sup>44</sup> и
- ЈП Градска топлана није доставила Програм пословања за 2016. годину оснивачу ради давања сагласности до 01.12.2015. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима.

#### Ризик

Недостављањем Програма пословања јавних предузећа оснивачу ради давања сагласности и субвенционисањем јавних предузећа без посебног програма коришћења средстава постоји ризик да ће се средства по основу субвенција користити за намене које нису одређене Програмом пословања предузећа, односно посебним програмом, као и да ће

<sup>44</sup> („Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон)

јавно предузеће и даље потраживати субвенције од оснивача, односно да неће доћи у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење.

### Препорука број 22

Одговорним лицима препоручујемо: 1) да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са посебним програмом коришћења помоћи који садржи све елементе прописане Законом и 2) да обезбеде да се Програми пословања јавних предузећа достављају оснивачу ради давања сагласности у законом предвиђеним роковима.

#### 5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела број 27. Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	168.867	168.867	162.512	150.084	89	92
2	Спортски савез Нови Пазар	8.000	8.000	6.239	6.239	78	100
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>176.867</b>	<b>176.867</b>	<b>168.751</b>	<b>156.323</b>	<b>88</b>	<b>93</b>
4	<b>УКУПНО ГРАД - Група 463000</b>	<b>178.167</b>	<b>178.167</b>	<b>169.449</b>	<b>157.021</b>	<b>88</b>	<b>93</b>

**1) Градска управа за изворне и поверене послове.** На позицијама ове Градске управе планирана су средства у износу од 168.867 хиљада динара и извршени расходи у износу од 162.512 хиљада динара и то на следећим функционалним класификацијама: (1) 912 – Основно образовање планирана средства у износу од 72.787 хиљада динара и извршени расходи у износу од 75.854 хиљада динара, тј. извршење је 104,21%; (2) 920 - Средње образовање планирана средства у износу од 48.644 хиљада динара и извршени расходи у износу од 46.135 хиљада динара, тј. извршење је 94,84%; (3) 090 – Социјална заштита неквалификована на другом месту планирана средства у износу од 38.036 хиљада динара и извршени расходи у износу од 36.060 хиљада динара, тј. извршење је 94,80%; (4) 700 – Здравство планирана средства у износу од 6.200 хиљада динара и извршени расходи у износу од 3.736 хиљада динара, тј. извршење је 60,26% и (5) 110 – Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови планирана средства у износу од 3.700 хиљада динара и извршени расходи у износу од 727 хиљада динара, тј. извршење је 22,72%.

➤ **Функционална класификација 912 - Основно образовање** планирана средства у износу од 72.787 хиљада динара и извршени расходи у износу од 75.854 хиљада динара. За текуће трансфере у 2016. години планирана су средства у износу од 61.267 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 66.675 хиљада динара, односно извршење је 108,83%, а средства за капиталне трансфере су планирана у износу од 11.520 хиљада динара а расходи су извршени у износу од 9.179 хиљада динара, односно извршење је 79,68 %. У Новом Пазару постоји 16 основних школа, од тога девет градских и седам сеоских. Структура планираних расхода и извршења расхода код основних школа у 2016. години је: (1) „Братство“ Нови Пазар планирано 11.640 хиљада динара а извршено 12.001 хиљада динара текући трансфери и планирано 1.100 хиљада динара а извршено 1.359 хиљада динара капитални трансфери; (2) „Јован Јовановић Змај“ Нови Пазар планирано 3.000 хиљаде динара а извршено 2.817 хиљада динара текући трансфери и планирано 600 хиљада динара а извршено 450 хиљада динара капитални трансфери; (3) „Рифат Бурџовић Тршо“ Нови Пазар планирано 4.940 хиљада динара а извршено 5.822 хиљада динара текући трансфери и планирано 1.060 хиљада динара а извршено 1.118 хиљада динара капитални трансфери; (4) „Вук Караџић“ Нови Пазар планирано 4.888 хиљада динара а извршено 7.043 хиљада динара текући трансфери и планирано 600 хиљада динара, а извршено 327 хиљада динара капитални трансфери; (5) „Стефан Немања“ Нови Пазар планирано 7.030 хиљада динара а извршено 8.522 хиљада динара текући трансфери и планирано 960 хиљада динара а извршено 739 хиљада динара капитални трансфери; (6) „Десанка Максимовић“ Нови Пазар

планирано 5.100 хиљада динара а извршено 5.701 хиљада динара текући трансфери и планирано 800 хиљада динара а извршено 413 хиљада динара капитални трансфери; (7) „Александар Стојановић Лешо“ Дежева планирано 2.030 хиљада динара а извршено 2.346 хиљада динара текући трансфери и планирано 900 хиљада динара а извршено 783 хиљада динара капитални трансфери; (8) „Ђура Јакшић“ Трнава планирано 2.000 хиљаде динара а извршено 1.534 хиљада динара текући трансфери и планирано 500 хиљада динара а извршено 216 хиљада динара капитални трансфери; (9) „Јошаница“ Лукаре планирано 2.412 хиљада динара а извршено 2.645 хиљада динара текући трансфери и планирано 1.000 хиљада динара а извршено 769 хиљада динара капитални трансфери; (10) „Растко Немањић - Сава (нови назив Халифа бин Зајед ел Нахјан) Дојевиће планирано 4.600 хиљада динара а извршено 5.373 хиљаде динара текући трансфери и планирано 750 хиљада динара а извршено 480 хиљада динара капитални трансфери; (11) „Доситеј Обрадовић“ Осаоница планирано 4.190 хиљада динара а извршено 4.146 хиљада динара текући трансфери и планирано 850 хиљада динара а извршено 380 хиљада динара капитални трансфери; (12) „Стеван Мокрањац“ Нови Пазар планирано 1.680 хиљада динара а извршено 1.050 хиљада динара текући трансфери (за капиталне трансфере нису планирана средства и није било извршења); (13) „Авдо Међедовић“ Нови Пазар планирано 2.192 хиљаде динара а извршено 1.556 хиљада динара текући трансфери и планирано 400 хиљада динара а извршено 302 хиљаде динара капитални трансфери; (14) „Меша Селимовић“ Нови Пазар планирано 2.065 хиљада динара а извршено 2.645 хиљада динара текући трансфери и планирано 1.000 хиљада динара а извршено 561 хиљада динара капитални трансфери; (15) „Ћамил Сијарић“ Нови Пазар планирано 2.000 хиљаде динара а извршено 2.042 хиљаде динара текући трансфери и планирано 400 хиљада динара а извршено 944 хиљада динара капитални трансфери и (16) „Мур“ Нови Пазар планирано 1.500 хиљада динара а извршено 1.402 хиљаде динара текући трансфери и планирано 600 хиљада динара а извршено 338 хиљада динара капитални трансфери. Основне школе које су у 2016 години биле у блокади су: „Братство“ Нови Пазар, „Јован Јовановић Змај“ Нови Пазар, „Рифат Бурџовић Тршо“, Нови Пазар „Стефан Немања“ Нови Пазар, „Десанка Максимовић“ Нови Пазар, „Александар Стојановић Лешо“ Дежева, „Ђура Јакшић“ Трнава, „Јошаница“ Лукаре, „Растко Немањић – Сава“ (нови назив Халифа бин Зајед ел Нахјан) Дојевиће и „Доситеј Обрадовић“ Осаоница. У складу са Закључком Владе од 11.02.2016. године, град Нови Пазар је путем асигнације измиривао обавезе према основним и средњим школама, а по основу обавеза основних и средњих школа према повериоцима, и то за школе чији рачуни су били у блокади. Према писаном изјашњењу одговорних лица града Нови Пазар од 15.09.2017. године, Градска управа за изворне и поверене послове је расходе школа књижила на основу захтева школа према намени трошка ради свеобухватне евиденције расхода по појединим наменама, као и због потребних података за Обрасце који се достављају Министарству финансија. На крају године, приликом спровођења закључних књижења, извршено је прекњижавање на одговарајућа конта класе 46.

*Јубиларне награде.* У 2016. години на име јубиларних награда за запослене у основним школама извршено је плаћање у износу од 8.341 хиљада динара, од чега се износ од 6.033 хиљаде динара односи на јубиларне награде за запослене који су то право стекли у 2015., или ранијим годинама.

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

- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године извршила текуће расходе основним школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе



која обавља делатност основног образовања и васпитања<sup>45</sup> и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања<sup>46</sup>;

- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године основним школама трансферисала средства за капитално одржавање објеката у основном образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава;
- извршено је плаћање јубиларних награда у укупном износу од 6.032 хиљаде динара за запослене у основним школама који су то право стекли пре 2016. године, и то: (1) „Братство 740 хиљада динара; (2) „Јован Јовановић Змај“ 417 хиљада динара; (3) „Рифат Бурџовић Тршо“ 1.780 хиљада динара; (4) „Стефан Немања“ 383 хиљаде динара; (5) „Десанка Максимовић“ 233 хиљада динара; (6) „Александар Стојановић Лешо“ 216 хиљада динара; (7) „Ђура Јакшић“ 37 хиљада динара; (8) „Растко Немањић – Сава“ (нови назив Халифа бин Зајед ел Нахјан) 1.102 хиљаде динара; (9) „Доситеј Обрадовић“ 922 хиљаде динара; (10) МШ „Стеван Мокрањац“ 34 хиљаде динара и (11) „Мур“ 168 хиљада динара, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину.
- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године извршила расходе – на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти - пренос средстава основним школама - функционална класификација 912 - Основно образовање – у већем износу од 8.326 хиљаде динара (7.465 хиљада динара за текуће трансфере и 861 хиљада динара за капиталне трансфере) у односу на планирана средства (апропријацију), и то код: (1) „Братство“ 361 хиљада динара за текуће трансфере и 259 хиљада динара за капиталне трансфере; (2) „Рифат Бурџовић Тршо“ 882 хиљаде динара за текуће трансфере и 58 хиљада динара за капиталне трансфере; (3) „Вук Караџић“ 2.155 хиљада динара за текуће трансфере; (4) „Стефан Немања“ 1.522 хиљаде динара за текуће трансфере; (5) „Десанка Максимовић“ 601 хиљаду динара за текуће трансфере; (6) „Александар Стојановић Лешо“ Дежева 316 хиљада динара за текуће трансфере; (7) „Јошаница“ Лукаре 233 хиљаде динара за текуће трансфере; (8) „Растко Немањић – Сава“ (нови назив Халифа бин Зајед ел Нахјан) 773 хиљаде динара за текуће трансфере; (9) „Меша Селимовић“ 580 хиљада динара за текуће трансфере и (10) „Ћамил Сијарић“ 42 хиљаде динара за текуће трансфере и 544 хиљада динара за капиталне трансфере, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да пренос средстава основним школама врше у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања, да пренос средстава основним школама за исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије и да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.*

➤ **Функционална класификација 920 - Средње образовање** планирана су средства у износу од 48.644 хиљада динара и извршени расходи у износу од 46.135 хиљада динара. За текуће трансфере у 2016. години планирана су средства у износу од 44.494 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 43.547 хиљада динара, односно извршење је 97,87% а средства за капиталне трансфере су планирана у износу од 4.150 хиљада динара а расходи су извршени у износу од 2.588 хиљада динара, односно извршење је 62,36%. У Новом Пазару постоји шест средњих школа, Структура планираних расхода и извршења расхода код средњих школа у 2016. години је: (1) Гимназија Нови Пазар планирано 7.125 хиљада динара

<sup>45</sup> „Сл. гласник РС“ број 75/15

<sup>46</sup> „Сл. гласник РС“ број 73/16

а извршено 6.778 хиљада динара текући трансфери и планирано 1.000 хиљада динара а извршено 239 хиљада динара капитални трансфери; (2) Економска-трговинска школа Нови Пазар планирано 13.000 хиљада динара а извршено 12.413 хиљада динара текући трансфери и планирано 500 хиљада динара а извршено 81 хиљада динара капитални трансфери; (3) Техничка школа Нови Пазар планирано 4.662 хиљаде динара а извршено 4.599 хиљада динара текући трансфери и планирано 800 хиљада динара а извршено 1.073 хиљада динара капитални трансфери; (4) Школа за дизајн текстила и коже Нови Пазар планирано 9.670 хиљада динара а извршено 8.939 хиљада динара текући трансфери и планирано 450 хиљада динара а извршено 67 хиљада динара капитални трансфери; (5) Медицинска школа Нови Пазар планирано 6.800 хиљада динара а извршено 6.605 хиљада динара текући трансфери и планирано 800 хиљада динара и извршено 582 хиљада динара капитални трансфери и (6) Угоститељско туристичка школа Нови Пазар планирано 3.237 хиљада динара а извршено 4.213 хиљада динара текући трансфери и планирано 600 хиљада динара а извршено 546 хиљада динара капитални трансфери. Плаћања су вршена на основу поднетих захтева школе са пратећом документацијом, која су контролисала лица у Одељењу за финансије – Одсек за трезор. У 2016. години у блокади је била Гимназија Нови Пазар и то непрекидно од 29.09.2014. године, до 30.08.2017. године. У поступку ревизије утврђено је да је у 2016. години град Нови Пазар обавезе које је Гимназија имала према повериоцима а које се финансирају из буџета града, плаћао директно добављачима, односно повериоцима на основу закључених Уговора о асигнацији, а на основу Закључка Владе РС 05 Број: 401-1314/2016-1 од 11.02.2016. године.

*Јубиларне награде.* У 2016. години на име јубиларних награда за запослене у средњим школама извршено је плаћање у износу од 5.261 хиљада динара, од чега се износ од 4.332 хиљада динара односи на јубиларне награде за запослене који су то право стекли у 2015., или ранијим годинама. Јубиларне награде за запослене у Гимназији Нови Пазар у укупном износу од 1.267 хиљада динара због блокаде рачуна извршене су директно са рачуна извршења буџета, док је за остале средње школе град вршио пренос средстава школи, а школа је вршила исплате запосленима.

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

- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године извршила текуће расходе средњим школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања<sup>47</sup>;
- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године средњим школама трансферисала средства за капитално одржавање објеката у средњем образовању, без претходно утврђених критеријума, начина и поступка доделе средстава.
- извршено је плаћање јубиларних награда у укупном износу од 4.332 хиљаде динара за запослене у средњим школама који су то право стекли пре 2016. године, и то: (1) „Гимназија“ 1.267 хиљада динара; (2) „Економско-трговинска школа“ 1.620 хиљада динара; (3) „Техничка школа“ 652 хиљаде динара; (4) „Школа за дизајн текстила и коже“ 542 хиљаде динара и (5) „Угоститељско туристичка школа“ 251 хиљаду динара, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину;
- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године извршила расходе – на групи 463000-Трансфери осталим нивоима власти - пренос средстава средњим школама - функционална класификација 920 - Средње образовање – у већем износу од 1.249 хиљада динара у односу на планирана средства (апропријацију), и то код: (1) Угоститељско туристичке школе Нови Пазар 976 хиљада динара за текуће трансфере и

<sup>47</sup> „Сл. гласник РС“ број 72/15...73/16

(2) Техничке школе Нови Пазар 273 хиљаде динара за капиталне трансфере, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да пренос средстава средњим школама врше у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања, да пренос средстава средњим школама за исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије и да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.*

➤ **Функционална класификација 920 – Социјална заштита неквалификована на другом месту** у 2016. години планирана су средства у износу од 38.036 хиљада динара и извршени расходи у износу од 36.060 хиљада динара. За текуће трансфере планирана су средства у износу од 37.356 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 35.400 хиљада динара, односно извршење је 94,76%, а капитални трансфери су планирани у износу од 680 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 659 хиљада динара, односно извршење је 96,91%.

**Текући трансфери.** Приказано је извршење у износу од 35.400 хиљада динара и то: (1) 12.428 хиљада динара за услуге социјалне заштите - по уговорима закљученим по спроведеном поступку јавне набавке и (2) 22.972 хиљаде динара за остале трансфере Центру за социјални рад Нови Пазар.

➤ *Услуге социјалне заштите - 12.428 хиљада динара.* На основу Уредбе о наменским трансферима у социјалној заштити Град Нови Пазар и Република Србија – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања су закључили Уговор о наменским трансферним средствима број 401-40/16 од 23.03.2016. године. По овом уговору одобрени наменски трансфери износе 13.838 хиљада динара који су пренети у месечним једнаким деловима, до 25 – ог у месецу за текући месец, сразмерно броју преосталих месеци у буџетској 2016. години, после закључења овог Уговора. Средства за ове намене планирана су Одлуком о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину на позицији 134. У Одлуци је наведен извор финансирања „01“ уместо „07“ – Приходи од Републике. Предмет Уговора је утврђивање врста услуга социјалне заштите из надлежности Града које се финансирају наменским трансферима из буџета Републике Србије, регулисање међусобних односа уговорних страна, начина извештавања Министарства од стране Града о утрошку наменских средстава, као и друга питања од значаја за реализацију наменских трансфера, у складу са чланом 8. став 5. Уредбе о наменским трансферима. Услуге које се могу финансирати на основу овог Уговора су услуге социјалне заштите и то: (а) дневне услуге заједнице (услуге дневног боравка, свратишта и помоћи у кући); (б) услуге смештаја у прихватилиште; (ц) услуге подршке за самосталан живот, осим услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом; (д) услуге личног пратиоца детету са инвалидитетом као подршка за задовољавање основних потреба у свакодневном животу; (е) услуге персоналне асистенције доступне пунолетним лицима са инвалидитетом са процењеним I и II степеном подршке; (ф) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге, осим саветовања и обуке хранитеља и усвојилаца и (г) остале услуге заштите у складу са потребама и приоритетима јединице локалне самоуправе. Град је у дужан, да по завршетку буџетске године достави Министарству надлежном за послове социјалне заштите наративни, статистички и финансијски извештај о утрошку наменских трансфера, најкасније до 20. јануара наредне године, а по потреби и ванредне извештаје. Неутрошена средства за ове намене Град је у обавези да врати Министарству. На основу овог Уговора, а након спроведеног поступка набавке мале вредности број 404-90/16 за набавку услуга социјалне заштите, Град Нови Пазар је закључио три Уговора за седам партија у укупној вредности од 12.428 хиљада динара и то: (1) Уговор број 404-90/16 од 29.07.2016. године са Центром за социјални рад Нови Пазар и то за: а) Партију III – Помоћ у кући за децу са сметњама у

развоју и особе са инвалидитетом у износу од 2.000 хиљаде динара; б) Партију IV - Помоћ у кући за старије особе у износу од 3.050 хиљада динара и ц) Партију VII – Терапијске и социјалне едукативне услуге у износу од 1.300 хиљада динара; (2) Уговор број 404-90/16 од 29.07.2016. године са „Удружењем психолога Нови Пазар“ и то за: а) Партију I – Лични пратилац детета у износу од 1.975 хиљада динара и б) Партију II – Персоналана асистенција у износу од 1.625 хиљада динара без ПДВ-а и (3) Уговор број 404-90/16 од 29.07.2016. године са „Удружењем за помоћ ментално недовољно развијених особа из Новог Пазара и то за: а) Партију V – Услуге дневног боравка за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју у износу од 1.375 хиљада динара и б) Партију VI – Услуга предах смештај у износу од 1.103 хиљаде динара. У току 2016. године у потпуности су измирене све обавезе по закљученим уговорима – 12.428 хиљаде динара. Министарству надлежном за послове социјалне заштите достављен је Извештај о утрошку средстава за 2016. годину по основу Уредбе о наменским трансферима у социјалној заштити дана 28.08.2017. године. Неутрошена средства у износу од 1.411 хиљада динара, враћена су на рачун Министарства за рад, борачка и социјална питања дана 16.06.2017. године.

➤ *Остали трансфери Центру за социјални рад – 22.972 хиљаде динара.* Структура расхода је следећа: (1) 11.840 хиљада динара за месечне зараде геронтодомаћица за период септембар 2015-новембар 2016. године; (2) 2.089 хиљада динара за сталне трошкове; (3) 334 хиљаде динара за трошкове путовања; (3) 308 хиљада динара за услуге по уговору; (4) 837 хиљада динара за текуће поправке и одржавање; (5) 498 хиљада динара за трошкове материјала; (6) 6.933 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту и (7) 133 хиљаде динара за регистрацију возила.

**Капитални трансфери.** Приказано је извршење у износу од 659 хиљада динара. Извршен је трансфер средстава Центру за социјални рад за одржавање опреме.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је расходе - трансфери осталим нивоима власти (услуге социјалне заштите) у износу од 12.428 хиљада динара у Одлуци о буџету за 2016. годину планирала, извршила и евидентирала по извору финансирања 01-приходи из буџета, уместо по извору финансирања 07 – трансфер од других нивоа власти, што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове је расходе за услуге социјалне заштите у укупном износу од 12.428 хиљада динара и то: (1) 2.000 хиљада динара за услуге помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом; (2) 3.050 хиљада динара за помоћ у кући за старије особе; (3) 1.300 хиљада динара за терапијске и социјалне едукативне услуге; (4) 1.975 хиљада динара за услуге Лични пратилац детета; (5) 1.625 хиљада динара за услуге Персоналана асистенција; (6) 1.375 хиљада динара за услуге дневног боравка за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју и (7) 1.103 хиљаде динара за услуге „предах смештај“, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да расходе за трансфере осталим нивоима власти (услуге социјалне заштите) планирају, извршавају и евидентирају по одговарајућим изворима финансирања и на одговарајућим економским класификацијама..*

➤ **Функционална класификација 700 – Здравство** у 2016. години планирана су средства у износу од 6.200 хиљада динара и извршени расходи у износу од 3.736 хиљада динара и то: (1) Дом здравља планирана средства у износу од 1.600 хиљада динара, у 2016. години није



било извршења расхода и (2) Завод за јавно здравље Нови Пазар планирана средства у износу од 4.600 хиљада динара а извршени расходи у износу од 3.736 хиљаде динара.

*Завод за јавно здравље Нови Пазар.* За текуће трансфере у 2016. години планирана су средства у износу од 2.200 хиљада динара а расходи су извршени у износу од 1.533 хиљаде динара, односно извршење је 80,68%, а средства за капиталне трансфере су планирана у износу од 2.700 хиљада динара, а расходи су извршени у износу од 2.203 хиљаде динара, односно извршење је 81,59%. Завод за јавно здравље Нови Пазар основан је Одлуком Владе Републике Србије број 02-5228/2015 од 14.05.2015. године за територију општина Нови Пазар и Тутин. Средства за оснивање и почетак рада Завода обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину. У 2016. години, расходи за капиталне трансфере у износу од 2.203 хиљаде динара извршени су за плаћање добављачу Z.G.R. „Gilinac“ Крушевац и то по основу: (1) Уговора о извођењу радова број 404-124/15 од 12.10.2015. године за радове на санацији објекта Завод за јавно здравље у Новом Пазару, на уговорену вредност од 1.265 хиљада динара без ПДВ-а и испостављене окончане ситуација на износ од 1.265 хиљада динара и (2) Уговора о извођењу радова број 404-82/15 од 23.07.2015. године за извођење грађевинско занатских радова за потребе Завода за јавно здравље у Новом Пазару на уговорену вредност од 1.424 хиљаде динара без ПДВ-а.

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

- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила пренос средстава у износу од 1.533 хиљаде динара Заводу за јавно здравље у Новом Пазару чији је оснивач Република Србија, за извођење грађевинско занатских радова за потребе Завода, што је супротно члану 13. став 1, тачка 5. и члану 119. Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Средства у износу од 2.203 хиљаде динара по основу извођења грађевинско занатских радова за потребе Завода за јавно здравље у Новом Пазару, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да не извршавају расходе за извођење грађевинско занатских радова за потребе установа чији је оснивач Република Србија, и да расходе за трансфере здравственим установама евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

➤ **Функционална класификација 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови**

**Спортски савез Нови Пазар.** На позицијама овог корисника на функционалној класификацији 110 - Извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови, у оквиру Пројекта 1 - Услуге спортског центра планирана су средства у износу од 8.000 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 6.239 хиљада динара, односно извршење је 77,99%. Расходи су извршени за плаћање обавеза које је „Спортски центар Нови Пазар“ имао према повериоцима, а након покретања поступка ликвидације. Скупштина града донела је Одлуку о покретању поступка ликвидације над установом „Спортски центар Нови Пазар број 022-2/16 од 10.02.2016. године, након чега је привредни суд у Краљеву донео Решење број F1.28/2016 од 02.03.2016. године ради уписа покретања поступка ликвидације. Структура расхода је следећа: (1) 540 хиљада динара за плату ликвидационог управника; (2) 3.710 хиљада динара за неисплаћене зараде запослених у Спортском центру Нови Пазар за период децембар 2013. – 04.03.2016. године по вансудским поравнањима и (3) 1.989 хиљада динара за обавезе према другим повериоцима.

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



- Градска управа за изворне и поверене послове је средства у износу од 6.239 хиљада динара за плаћање обавеза Спортског центра „Нови Пазар“ – у ликвидацији погрешно планирала, извршила и евидентирала на буџетским позицијама Спортски савез Нови Пазар, уместо на буџетским позицијама Спортског центра „Нови Пазар“ – у ликвидацији, што је супротно члану 2. и 29. Закона о буџетском систему и
- Спортски центар Нови Пазар – у ликвидацији и Град Нови Пазар су са повериоцима склопили Споразуме о вансудском поравнању у износу од 6.239 хиљада динара, без сагласности Градског правобранилаштва, што је супротно члану 4. Одлуке о градском правобранилаштву града Новог Пазара.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама и да Споразуме о вансудским поравнањима закључују уз сагласност Градског правобранилаштва.*

#### **Ризик**

Постоји ризик да ће Град наставити са преносом средстава из буџета: (1) основним и средњим школама, а да исти није у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања, односно у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања и изнад износа одобрене апропријације; (2) за исплату јубиларних награда супротно законским прописима; (3) за трансфере осталим нивоима власти а да се исплата евидентира по погрешним изворима финансирања и на погрешној организационој и економској класификацији; (4) установама здравствене заштите супротно Закону о здравственој заштити и 5) на основу Споразума о вансудским поравнањима који су закључени без сагласности Градског правобранилаштва.

#### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима Града да: 1) пренос средстава основним школама врше у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања, а средњим у складу са Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања; 2) да обавезе за трансфере школама за исплату јубиларних награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину; 3) да обавезе за трансфере школама преузимају до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему; 4) да расходе за трансфере осталим нивоима власти планирају, извршавају и евидентирају по одговарајућим изворима финансирања и на одговарајућим економским класификацијама; 5) да расходе за трансфере осталим нивоима власти планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама; 6) да пренос средстава установама здравствене заштите врше у складу са Законом о здравственој заштити и 7) да Споразуме о вансудским поравнањима закључују уз сагласност Градског правобранилаштва.

#### **5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000**

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 28. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	0	0	0	2.203	0	0
2	<b>Укупно орган. Јединице (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.203</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД – Група 464000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.990</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Градска управа за изворне и поверене послове.** Утврђено је да је на овој групи требало евидентирати расходе у укупном износу од 2.203 хиљада динара (о чему је више писано код групе 463000–трансфери осталим нивоима власти).

### 5.1.3.17. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 29. Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	560	560	557	557	99	100
2	Градоначелник	1.270	1.270	1.265	1.265	100	100
3	Градско веће	1.695	1.695	1.642	1.642	97	100
4	Градска управа за изворне и поверене послове	24.250	24.250	24.278	24.278	100	100
5	Градска управа за наплату јавних прихода	2.350	2.350	2.360	2.360	100	100
6	Градско правобранилаштво	715	715	720	720	101	100
7	Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“	1.542	1.542	1.567	1.567	102	100
8	Културни центар Нови Пазар	2.216	2.216	2.155	2.155	97	100
9	Предшколска установа „Младост“	11.725	11.725	11.607	11.607	99	100
10	ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“	1.841	1.841	1.841	1.841	100	100
11	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	5.048	5.048	5.048	5.048	100	100
12	<b>Укупно орган. јединице (1-11)</b>	<b>53.212</b>	<b>53.212</b>	<b>53.040</b>	<b>53.040</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
13	<b>УКУПНО ГРАД – Група 465000</b>	<b>60.710</b>	<b>60.710</b>	<b>60.193</b>	<b>60.193</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина града.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 560 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 557 хиљада динара који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**2) Градоначелник.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.270 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.265 хиљада динара.

**3) Градско веће.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.695 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.642 хиљада динара.

**4) Градска управа за изворне и поверене послове.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 24.250 хиљада динара, док су извршени расходи у износу 24.278 хиљада динара, тако да су извешени расходи већи од планираних за 28 хиљада динара.

**5) Градска управа за наплату јавних прихода.** На овој групи конта планирана су средства у износу од 2.350 хиљада динара, док су извршени расходи у износу 2.360 хиљада динара, тако да су извешени расходи већи од планираних за 10 хиљада динара.

**6) Градско правобранилаштво.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу 715 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 720 хиљаде динара, тако да су извешени расходи већи од планираних за пет хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да су Директни корисници буџетских средстава града Новог Пазара у току 2016. године преузели обавезе и извршили расходе у већем износу од одобрене апропријације на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери из средстава буџета (извор 01) у укупном износу од 43 хиљаде динара и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове 28 хиљада динара; (2) Градска управа за наплату јавних прихода 10 хиљада динара и (3) Градско правобранилаштво пет хиљада динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима и да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.

**7) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 1.542 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу

од 1.567 хиљаде динара, тако да су извршени расходи већи од планираних за 25 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери из средстава буџета (извор 01) у укупном износу од 25 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.

**8)Културни центар Нови Пазар.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 2.216 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 2.155 хиљада динара.

**9)Предшколска установа „Младост“ .** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 11.725 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 11.607 хиљада динара.

**10)ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“.** На овој економској класификацији планирани су и извршени расходи у износу од 1.814 хиљаде динара.

**11)ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“.** На овој економској класификацији планирани су и извршени расходи у износу од 5.048 хиљада динара.

#### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

#### Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да 1) обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима и 2) да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.

### 5.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

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

Табела број 30. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	850	850	851	1.750	206	206
2	Градска управа за изворне и поверене послове	7.496	7.496	7.469	43.781	584	586
3	Укупно организационе јединице (1-2)	8.346	8.346	8.320	45.531	546	547
4	УКУПНО ГРАД – Група 472000	8.346	8.346	8.320	45.531	546	547

Скупштина града Новог Пазара је донела Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара број 55-1/13од 18.06.2013. године којом се утврђују права и услуге у социјалној заштити о чијем се обезбеђивању, у складу са Законом о социјалној заштити стара град Нови Пазар. У члану 2. Одлуке наведено је да права и услуге социјалне заштите, поред Центра за социјални рад и установа чији је оснивач Град, кориснику може пружати и друга установа, удружење, привредно друштво и други облик организовања утврђен законом, са којом Град потписује уговор о међусобним правима и обавезама.

Чланом 5. Одлуке дефинисано је право корисника на материјалну подршку и то: (1) право на једнократну помоћ; (2) право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу; (3) право на накнаду трошкова сахране и (4) право на бесплатни оброк. У члану 37. Одлуке наведено је да Програм унапређења социјалне заштите доноси Скупштина Града. Поступак за признавање права и коришћења услуга спроводи Центар за социјални рад по службеној дужности или на захтев корисника или други социјални актер одабран од стране града као пружалац услуга. Средства за остваривање права и пружање услуга из ове Одлуке обезбеђују се у буџету Републике Србије и буџету Града, вршењем делатности установе, од донатора, донаторских организација, фондова намењених смањењу социјалног сиромаштва и развијању нових облика заштите, учешћем корисника и лица која су у складу са законом дужна да учествују у њиховом издржавању и из других извора у складу са законом. У члану 43. наведено је да Центар за социјални рад, односно други пружалац услуга, је дужан да води евиденцију о признатим правима и издатим упутима, доставља годишњи извештај о раду Градском већу и Скупштини града. Директор Центра за социјални рад Нови Пазар је донео извештај о раду Центра за социјални рад Нови Пазар за 2016. годину број IV-551 од 14.02.2017. године, који је усвојио Управни одбор Центра. Предмет Извештаја о раду је приказ свих активности које је Центар за социјални рад Нови Пазар реализовао у току 2016. године. У Члану 45. Одлуке наведено је да финансирање права и услуга се врши у складу са уговорима које закључује Град са Центром за социјални рад и другим пружаоцима услуга. Методологију формирања цена услуга социјалне заштите предвиђених одлуком прописује Градско веће. Условне за коришћење услуга социјалне заштите предвиђених одлуком, цену услуга и критеријуме и мерила за учешће корисника у цени, односно трошковима услуга уређује Градско веће. У члану 47. Одлуке наведено је да ближи услови, поступак и начин остваривања права и пружање услуга утврђују се посебним Правилником који доноси Градско веће града Новог Пазара у року од 60 дана од дана ступања на снагу ове Одлуке.

**1) Градоначелник.** На позицијама овог корисника евидентиран је расход у износу од 851 хиљаду динара и то: (1) 100 хиљаде динара за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472311); (2) 334 хиљаде динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (472700) и (3) 417 хиљада динара за једнократне помоћи (конто 472931).

**1.1) Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311.** На овој позицији евидентиран је расход у износу од 100 хиљада динара као помоћ за плаћање путних трошкова за похађање школе за глуве и наглуве „Стефан Дечански Београд“. Исплата је извршена на основу Закључка Градског већа број 070-89/16 од 17.05.2016. године којим је одобрена исплата путних трошкова за 10 месеци школске 2015/2016. године у износу од по 10 хиљада динара месечно и Решења број 070-89/16 од 22.06.2016. године којим се одобравају средства у износу од 100 хиљада динара, и исплатиће се са позиције 16. Средства су уплаћена на текући рачун старатеља лица које похађа школу. Захтев за плаћање је поднела Градска управа за изворне и поверене послове, иако је у члану 27. Одлуке о буџету града Новог Пазара за 2016. годину наведено да за коришћење средстава из одобрених апропријација у оквиру раздела Градоначелника и Градског већа захтеве подноси Градоначелник и његов заменик, уз пратећу оригиналну документацију претходно припремљену и контролисану од стране одговорног лица задуженог у Одељењу за финансије Градске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да су расходи у износу од 100 хиљада динара - група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, планирани и извршени са раздела Градоначелника, уместо на раздела Градске управе за изворне и поверене послове, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**1.2) Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, 472700.** На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 334 хиљаде динара и то: 1.2.1) 136 хиљада динара на име награда за освојена прва три места по конкурс за израду визуелног идентитета града Новог Пазара поводом 555 годишњице града Новог Пазара (аналитички

конто 472711); 1.2.2) 25 хиљада динара на име помоћи и подршке за одлазак на наградно путовање (аналитички конто 472712); 1.2.3) 133 хиљаде динара на име награда ученика основних и средњих школа за постигнуте резултате у школској 2015/2016 години (аналитички конто 472713) и 1.2.4) 40 хиљада динара за штампање књиге (аналитички конто 472719).

1.2.1. Академске награде, конто 472711. Евидентиран је расход у износу од 136 хиљада динара. Градско веће града Новог Пазара је на седници одржаној 22.01.2016. године донело Одлуку о расписивању конкурса за израду визуелног идентитета логоа града поводом 555 годишњице града Новог Пазара број 401-10/16. Награде за најбоља три рада по одлуци Комисије предвиђене су у износима од: (1) за прву награду 555 ЕУР-а у динарској противвредности на дан плаћања; (2) за другу награду 333 ЕУР-а у динарској противвредности на дан плаћања и (3) за трећу награду 222 ЕУР-а у динарској противвредности на дан плаћања. На основу Одлуке о расписивању конкурса, Градско веће града Новог Пазара је донело Решење о формирању Комисије за одабир и награђивање три најбоља понуђена рада на конкурс за израду визуелног идентитета града Новог Пазара поводом 555 годишњице града број 112-36/16 од 23.02.2016. године којим је формирана Комисија од четири члана за одабир и награђивање три најбоља понуђена рада. Након увида и оцењивања 40 радова пристиглих на конкурс, Комисија је сачинила Извештај за одабир и доделу награда на основу ког је Градоначелник града Новог Пазара донео Решење број 401-29/16 од 26.02.2016. године о награђивању три најбоља понуђена рада на конкурс за израду визуелног идентитета града Новог Пазара поводом 555-е годишњице града Новог Пазара. Решењем су одобрена средства и то: (1) 555 ЕУР-а у динарској противвредности на дан плаћања за прву награду за учешће на конкурс; (2) 333 ЕУР-а у динарској противвредности на дан плаћања за другу награду за учешће на конкурс и (3) 222 ЕУР-а у динарској противвредности на дан плаћања за трећу награду за учешће на конкурс. Плаћање је извршено 19.04.2016. године на текуће рачуне учесника конкурса.

1.2.2. Студентске награде, конто 472712. Евидентиран је расход у износу од 25 хиљада динара. Градоначелник града Новог Пазара донео је Решење број 401-103/16 од 18.07.2016. године којим се одобравају средства у износу од 25 хиљада динара лицу као помоћ и подршка за одлазак на наградно путовање на релацији Београд – Будимпешта – Берлин – Амстердам – Копенхаген – Париз – Барселона – Мадрид – Верона – Праг – Београд, које је то лице освојило на конкурс Европског покрета у Србији, фондације Роберт Бош и Балканског фонда за демократију.

1.2.3. Ученичке награде, 472713. Евидентиран је расход у износу од 133 хиљаде динара, и то: исплата у износу од 115 хиљаде динара је извршена на основу појединачних решења Градоначелника града Новог Пазара донетих у 2016. години у износима од по пет хиљада динара на основу којих су ученицима основних и средњих школа – ученицима генерација школске 2015/2016 године додељена средства, док је 18 хиљада динара плаћено добављачу Службени гласник Београд за набавку 24 књиге на основу захтева за набавку 24 књиге ђацима генерација. Исплата у износу од по пет хиљада динара је извршена на текуће рачуне ученика којима су награде додељене по решењима.

1.2.4. Остале накнаде за образовање, конто 472719. Евидентиран је износ од 40 хиљада динара. Средства су одобрена физичком лицу за штампање књиге „У врту моје маште“ на основу Решења Градоначелника број 070-45/16 од 15.04.2016. године и исплатиће се издавачкој кући „Српска кућа“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Са раздела Градоначелника града Новог Пазара извршени су расходи у износу од 25 хиљаде динара лицу као помоћ и подршка за одлазак на наградно путовање, што је



супротно члану 4. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Са раздела Градоначелника града Новог Пазара извршени су расходи у износу од 133 хиљаде динара на име ученичких награда, што је супротно члану 14. Закона о ученичком и студентском стандарду у коме је прописано да похвале и награде додељује педагошко веће установе, исплата је извршена и супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Са раздела Градоначелника града Новог Пазара извршени су расходи у износу од 40 хиљаде динара на име помоћи за штампање књиге „У врту моје маште“, што је супротно члану 4. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара и члану 56. Закона о буџетском систему.

**1.3) Једнократне помоћи, конто 472931.** На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 417 хиљада динара и то: (1) 100 хиљада динара на име једнократне помоћи за закуп стана док се не заврши санација клизишта; (2) 120 хиљада динара за једнократну новчану помоћ за трошкове лечења малолетног детета; (3) 120 хиљада динара на име једнократне новчане помоћи за организацију Акције добровољног давања крви у 2016. години; (4) 30 хиљада динара као једнократна новчана помоћ за организацију хуманитарног концерта и (5) 47 хиљада динара на име једнократне новчане помоћи за трошкове сахране. Сва појединачна Решења донео је Градоначелник.

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

- Са позиција Градоначелника извршена је исплата на име једнократних помоћи у износу од 297 хиљада динара, на основу Решења градоначелника Новог Пазара (као и Закључка Градског већа за 100 хиљада динара), што је супротно члану 7. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара и члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити (у коме је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад ) и члану 56. Закона о буџетском систему и
- Са позиција Градоначелника извршена је исплата у износу од 120 хиљада динара на име једнократне новчане помоћи за организацију Акције добровољног давања крви у 2016. години, уместо да се планирају средства за пренос Црвеном крсту Републике Србије у складу са годишњим програмом Црвеног крста, тако да је наведена исплата супротна члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе планирају и извршавају на одговарајућим организационим класификацијама; да захтеве за плаћање попуњавају у складу са прописима; да ученичке награде исплаћују у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду; да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара и Законом о социјалној заштити и да једнократне новчане помоћи за организацију Акције добровољног давања крви исплаћују у складу са Законом о Црвеном крсту Србије.*

**2) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.496 хиљада динара (7.196 хиљада динара на позицији 35 и 300 хиљада динара на позицији 139 и исказано је извршење у износу 7.469 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 472131 - Накнаде ратним војним инвалидима 1.349 хиљада динара; (2) 472311 - Накнаде из буџета за децу и породицу 120 хиљада динара; (3) 472718 – Превоз ученика (накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт) 80 хиљада динара и (4) 472931 - Једнократне помоћи 5.920 хиљада динара.

**2.1) Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 120 хиљада динара и односи се на једнократне помоћи за лечење. Исплата је извршена са позиције 139 - Пројекат 3 –

стипендије за ученике и студенте, функционална класификација 110 на основу пет Решења Градоначелника којима се одобрава исплата једнократних помоћи у износима од по 10, 20, 30, 40 и 50 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је преузела обавезу и извршили исплату једнократних новчаних помоћи за лечење у износу од 120 хиљада динара на основу Решења Градског већа којима се одобрава исплата, што је супротно члану 7. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара и члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити (у коме је наведено да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад ) и члану 56. Закона о буџетском систему.

**2.2) Једнократне помоћи, конто 472931.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.920 хиљада динара и то на позицији 2. Градска управа 5.770 хиљада динара и на позицији 2.08/02.02 Пројекат 5 Стипендије 150 хиљада динара.

➤ Позиција 2. Градска управа. Приказано је извршење у износу од 5.770 хиљада динара и то: (1) 4.420 хиљада динара за једнократне новчане помоћи једнородитељској породици; (2) 750 хиљада динара за новчане помоћи породици у којој се роде близанци – двоје или више деце; (3) 50 хиљада динара за новчане помоћи породици са петим и сваким наредно рођеним дететом и (4) 450 хиљада за помоћ избеглицама и (5) 40 хиљада динара накнада штете за ујед паса и (6) 60 хиљада динара за остале једнократне помоћи.

(1) Једнократне новчане помоћи једнородитељској породици исплаћене су у износу од 4.420 хиљада динара. Скупштина града Новог Пазара је на основу члана 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом<sup>48</sup> донела Одлуку број 56-3/13 од 18.06.2013. године о остваривању права на новчану помоћ два пута годишње једнородитељској породици, односно породици у којој се из објективних или субјективних разлога родитељ сам брине за своје дете или децу. Право на новчану помоћ у складу са овом одлуком остварује корисник за дете (децу) које није старије од 18 година. На основу поднетих захтева корисника, а у складу са донетом Одлуком, Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара је доносила појединачна Решења о признавању права на новчану помоћ за текућу годину и на основу којих је вршена исплата на текуће рачуне подносиоца захтева.

(2) Новчане помоћи породици у којој се роде близанци – двоје или више деце исплаћене су у износу од 750 хиљада динара. Скупштина града Новог Пазара је на основу члана 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом донела Одлуку број 56-4/13 од 18.06.2013. године о остваривању права на новчану помоћ породици у којој се роде близанци – двоје или више деце. Износ новчане помоћи породици у којој се роде близанци – двоје или више деце је 20 хиљада динара. На основу поднетих захтева корисника (мајке), а у складу са донетом одлуком, Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара је доносила појединачна Решења о признавању права на једнократну новчану помоћ породици у којој су рођени близанци и на основу којих је вршена исплата на текуће рачуне подносиоца захтева.

(3) Новчане помоћи породици са петим и сваким наредно новорођеним дететом исплаћене су у износу од 50 хиљада динара. Скупштина града Новог Пазара је на основу члана 9. став 4. Закона о финансијској подршци породици са децом донела Одлуку број 56-5/13 од 18.06.2013. године о остваривању права на једнократну новчану помоћ породици са петим и сваким наредно новорођеним дететом. Износ новчане помоћи је 10 хиљада динара. На

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број 16/02, 115/05 и 107/09

основу поднетих захтева, а у складу са донетом одлуком, Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара је доносила појединачна Решења о признавању права на новчану помоћ породици са петим и наредно рођеним дететом за текућу годину и на основу којих је вршена исплата на текуће рачуне подносиоца захтева.

(4) Помоћ избеглицима. За ове намене исплаћено је 450 хиљада динара. Средства на рачун извршења буџета града Новог Пазара су уплаћена од стране Комесаријата за избеглице и миграције на основу Решења о исплати новчане помоћи број 553-1089/1 од 01.09-2016. године којим је одобрена исплата средстава граду Новом Пазару у укупном износу од 450 хиљада динара. Градоначелник града Новог Пазара је донео Решење о образовању комисије за избор и расподелу помоћи мале вредности угроженим породицама избеглица и интерно расељених лица на територији града Новог Пазара од 08.09.2016. године којим се образује Комисија за избор корисника за доделу помоћи мале вредности: пакета хране, огревног дрвета, хигијенских пакета и једнократне помоћи за набавку лекова угроженим породицама избеглица и интерно расељених лица на територији града Новог Пазара. Исплата у износу од 450 хиљада динара је извршена на текуће рачуне лица по поднетом захтеву, у појединачним износима од по 15 хиљада динара на име једнократних помоћи за лечење, а на основу приложеног Списка број 9S1-12 од 24.10-2016. године.

(5) Накнада штете за ујед паса. Са овог конта исплаћене су накнаде штете за ујед паса у износу од 40 хиљада динара. Исплата је извршена на основу Записника Градског правобранилаштва број 30/16 од 07.07.2016. године.

**На основу узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за изворне и поверене послове расходе за накнаду штете за ујед паса у износу од 40 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи 472000 – Накнада за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

➤ Позиција 2.08/02.02 Пројекат 5 Стипендије . Са ове позиције исплаћено је 20 хиљада динара за једнократну новчану помоћ за наставак студија на медицинском факултету у Београду на основу Решења Градоначелника број 401-42/16 од 23.08.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је са** позиција Градске управе извршена исплата у износу од 20 хиљада динара за једнократну новчану помоћ за наставак студија на медицинском факултету у Београду, а на основу Решења Градоначелника, што је супротно члану 4. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама; да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара и Законом о социјалној заштити и да исплате из буџета врше у складу са законским прописима.*

#### **Ризик**

Постоји ризик да ће Град Нови Пазар наставити са преносом средстава из буџета: (1) за накнаде за социјалну заштиту из буџета, а да планира и извршава на погрешним организационим и економским класификацијама: (2) за једнократне помоћи, а да Центар за социјални рад није спровео поступак за остваривање и исплату и (3) за награде за ученике, а да исте не исплаћује у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду и за једнократне помоћи за организацију Акције добровољног давања крви, а да се исте не исплаћују у складу са Законом о Црвеном Крсту Србије.

#### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да: 1) расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама; 2) расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају и извршавају на одговарајућим организационим класификацијама; 3) да ученичке награде исплаћују у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду; 4) једнократне новчане помоћи за организацију Акције добровољног давања крви исплаћују у складу са Законом о Црвеном крсту Србије и 5) да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Новог Пазара и Законом о социјалној заштити.

### 5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 31. Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	0	0	70	70	-	100
2	Градска управа за изворне и поверене послове	98.640	98.640	98.978	37.555	38	38
3	Спортски савез	72.000	72.000	72.000	72.000	100	100
4	Фонд за развој пољопривреде	1.000	1.000	797	797	80	100
5	Укупно организационе јединице (1-4)	171.640	171.640	171.845	110.422	64	64
6	УКУПНО ГРАД – Група 481000	171.740	171.740	171.977	110.554	64	64

1) **Градоначелник.** На позицијама овог корисника нису планирани расходи а исказано је извршење у износу 70 хиљада динара, и то на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана у износу од 20 хиљада динара и 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 50 хиљада динара.

Дотације осталим удружењима грађана-481941. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 20 хиљада динара по основу преноса средстава Међуопштинској организацији слепих Нови Пазар без спроведеног конкурса.

Дотације осталим непрофитним институцијама-481991. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 50 хиљада динара по основу преноса средстава Удружењу пензионера Нови Пазар без спроведеног конкурса.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градоначелник града Новог Пазара је у току 2016. године преузео обавезу и извршио исплату у износу од 70 хиљада динара, и то 50 хиљада динара Удружењу пензионера Нови Пазар и 20 хиљада динара Међуопштинској организацији слепих Нови Пазар без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисником средстава, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник града Новог Пазара извршио је плаћање у износу од 70 хиљада динара, и то 50 хиљада динара Удружењу пензионера Нови Пазар и 20 хиљада динара Међуопштинској организацији слепих Нови Пазар а да није поднет извештај о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градоначелник града Новог Пазара преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 70 хиљада динара удружењима грађана са групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама из извора 01, а да није имао обезбеђену апропријацију у буџету града за ову намену, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 70 хиљада динара по основу дотација невладиним организацијама погрешно су извршена и евидентирана на позицијама Градоначелника уместо на



позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурсу; да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава наменско коришћење средстава; да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава.*

**2) Градска управа за изворне и поверене послове.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 98.640 хиљада динара и исказано је извршење у износу 98.978 хиљада динара, и то у оквиру: 1) пројекта 0602-P2 - Дотације невладиним организацијама у износу од 65.060 хиљада динара и 2) пројектне активности 0901-0003 - Подршка социо хуманитарним организацијама у износу од 33.918 хиљада динара.

У оквиру пројекта 0602-P2 - Дотације невладиним организацијама планирана су средства у износу од 66.740 хиљада динара а извршена у износу од 65.060 хиљада динара и то: 1) за финансирање политичких странака у износу од 1.828 хиљада динара; 2) за финансирање Регионалне развојне агенције СЕДА у износу од 2.400 хиљада динара; 3) за финансирање пројекта информисања од јавног значаја у износу од 56.546 хиљада динара; 4) за финансирање пројекта невладиних организација у износу од 1.286 хиљада динара и 5) за остале непредвиђене дотације у износу од 3.000 хиљада динара.

➤ (1) Финансирање политичких странака. Градска управа за изворне и поверене послове је за финансирање политичких странака исказала извршење у износу од 1.828 хиљада динара на економској класификацији 481942 – Дотације политичким странкама и то по основу финансирања редовног рада политичких субјеката и финансирања изборне кампање. По основу финансирања редовног рада политичких субјеката у 2016. години исказани су расходи у износу од 1.091 хиљада динара, и то: 1) за стари сазив Скупштине града 553 хиљада динара, за четири месеца (јануар-април) и 2) за нови сазив Скупштине града 538 хиљада динара, за седам месеци (мај-новембар). Међутим, на основу планираних пореских прихода Одлуком о буџету за 2016. годину и њених измена у току 2016. године укупан износ средстава који је требао бити расподељен политичким субјектима у складу са Законом о финансирању политичких активности требао је износити 1.075 хиљада динара за 12 месеци. Градска управа за изворне и поверене послове је за период јул-новембар 2016. године више обрачунала и исплатила политичким субјектима износ од 27 хиљада динара. Такође, провером обрачуна утврђено је да расподела средстава није извршена у складу са Законом, односно расподела није вршена сразмерно броју освојених гласова већ сразмерно броју освојених мандата, што је за последицу имало да је неким политичким субјектима извршена исплата у већем износу док је другима извршена исплата у мањем износу од Законом утврђеног износа. Пренос средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката није вршен до десетог у месецу за претходни месец.

По основу финансирања изборне кампање у 2016. години исказани су расходи у износу од 736 хиљада динара.

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

- Градска управа за изворне и поверене послове је више исплатила 27 хиљада динара политичким субјектима за финансирање редовног рада а на основу погрешно извршеног обрачуна за период јул-новембар 2016. године, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове опредељена средства за финансирање редовног рада политичких субјеката није расподелила политичким субјектима сразмерно



броју освојених гласова, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности;

- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима за финансирање редовног рада сваког месеца до десетог у месецу, за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности;
- средства у износу од 1.828 хиљада динара по основу финансирања редовног рада политичких субјеката и финансирања изборне кампање погрешно су планирана, извршена и евидентирана на позицијама Градске управе за изворне и поверене послове уместо на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности и да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника буџетских средстава.*

➤ (2) Финансирање Регионалне развојне агенције Санџака - СЕДА. Градска управа за изворне и поверене послове је за финансирање Регионалне развојне агенције СЕДА исказала извршење у износу од 2.400 хиљада динара на економској класификацији 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама. Град Нови Пазар је један од оснивача Регионалне развојне агенције Санџака „СЕДА“ ДОО Нови Пазар са власничким уделом од 20%. Финансирање годишње чланарине Регионалне развојне агенције Санџака „СЕДА“ ДОО Нови Пазар вршено је на основу уговора о годишњој чланарини број 0VI бр. 17716/2011 од 27.12.2012. године и анекса 2 уговора о годишњој чланарини од 15.07.2014. године, којима је у складу са Законом о регионалном развоју и Уредбом о утврђивању услова, критеријума и начина акредитације за обављање послова, регионалног развоја и одузимање акредитације пре истека рока на који је издата уговорено да се за финансирање рада Регионалне развојне агенције Санџака „СЕДА“ ДОО Нови Пазар обезбеђују средства из буџета града Новог Пазара у годишњем износу од најмање 0,10% од укупно остварених буџетских прихода из претходне године. Чланом 5. Закона о буџетском систему је регулисано да уколико се поједини приходи и примања, расходи и издаци, као и буџет локалне власти утврђују релативно, као проценат буџета или расхода буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, њихов износ, односно висина утврдиће се примењујући, као основицу, пореске приходе. Укупно остварени порески приход (710000) града Новог Пазара за 2015. годину износили су 938.448 хиљада динара, тако да применом уговореног процента од 0,10% добија се износ од 938 хиљада динара који је требао бити исплаћен Регионалној развојној агенцији Санџака „СЕДА“ ДОО Нови Пазар.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- градоначелник града Новог Пазара закључио је уговор са Регионалном развојном агенцијом Санџака „СЕДА“ ДОО Нови Пазар за финансирање годишње чланарине за пословање агенције а да није наведена уговорена вредност, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члана 56. и 58. Закона о буџетском систему;
- уговарањем процентуалног износа за финансирање и погрешном применом основице Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање у већем износу од 1.462 хиљаде динара Регионалној развојној агенцији Санџака „СЕДА“ ДОО Нови Пазар по основу финансирања годишње чланарине, што је супротно члану 5. и члану 2. Закона о буџетском систему;

- средства у износу од 2.400 хиљада динара Регионалној развојној агенцији Санцака „СЕДА“ ДОО Нови Пазар по основу плаћања годишње чланарине, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да уговоре закључују и извршавају у складу са законским прописима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

➤ (3) Финансирање пројеката информисања од јавног значаја. Градска управа за изворне и поверене послове је за финансирање пројеката информисања од јавног значаја исказала извршење у износу од 56.546 хиљада динара на економској класификацији 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама.

Градско веће града Новог Пазара је дана 05.11.2015. године донело Одлуку о расписивању Конкурса за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја из области јавног интереса на територији града Новог Пазара, који је објављен 16.11.2015. године. Међутим јавним позивом нису утврђени ближи критеријуми за оцену пројекта на основу којих ће се додељивати средства. Градско веће града Новог Пазара је на предлог Комисије за оцењивање пројеката донео Решење број 06-252/15 од 11.12.2015. године којим се одобравају средства за пет поднетих пројеката чија је реализација и финансирање предвиђено у 36 месеци у укупној вредности од 169.639 хиљада динара, и то следећим медијима: РТВ Нови Пазар ДОО Нови Пазар у износу од 151.639 хиљада динара; ТВ Јединство Медиа теам ДОО Нови Пазар у износу од 10.800 хиљада динара; Бета прес ДОО Београд-радио „Сто плус“ Нови Пазар у износу од 3.600 хиљада динара; „Double E“ ДОО Нови Пазар-радио „Double YU“ у износу од 1.800 хиљада динара и „Дан граф“ ДОО Београд у износу од 1.800 хиљада динара. Са подносиоцима одобрених пројеката 17.12.2015. године потписани су уговори којима је уговорено трајање од датума потписивања до 30.11.2018. године и плаћање у 36 месечних рата. Међутим, уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредним буџетским годинама бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тим буџетским годинама, нити је прибављена сагласност локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године. Увидом у регистар медија утврђено је да је медиј ТВ Јединство Медиа теам ДОО Нови Пазар, чији је пројекат одобрен за суфинансирање на конкурс ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у износу од 10.800 хиљада динара, регистрован у регистар медија 19.11.2015. године (конкурс расписан 16.11.2015. године) и да власник и директор медија обавља функцију заменика председника Скупштине града. Такође, утврђено је да одговорно лице града Новог Пазара није извршио пријаву у регистар медија о износу новчаних средстава у укупној вредности од 169.639 хиљада динара која су додељена медијима. Током 2016. године Градска управа за изворне и поверене послове је медијима у складу са закљученим уговорима укупно пренела 56.546 хиљада динара, и то: РТВ Нови Пазар ДОО Нови Пазар 50.546 хиљада динара; ТВ Јединство Медиа теам ДОО Нови Пазар 3.600 хиљада динара; Бета прес ДОО Београд-радио „Сто плус“ Нови Пазар 1.200 хиљада динара; „Double E“ ДОО Нови Пазар-радио „Double YU“ 600 хиљада динара и „Дан граф“ ДОО Београд у износу од 600 хиљада динара.

Из поднетих пријава на конкурс као и из наративних извештаје које су доставили медији РТВ Нови Пазар и ТВ Јединство утврђено је да је овим медијима одобрено финансирање целокупне програмске шеме а не пројеката који у складу са Законом о јавном информисању и медијима представљају заокружену програмску целину или део целине (жанровска и

временска). Такође, из финансијских извештаја које су ови медији поднели на крају 2016. године утврђено је да су из одобрених средстава финансирани трошкови који представљају трошкове редовног пословања медија (накнада СОКОЈ-у, ОФПС-у, РАТЕЛ-у, РЕМ-у, трошкови плата, електричне енергије, комуналија, закупа пословног простора и сл. У финансијским извештајима трошкови нису наведени у складу са одобреним активностима пројекта.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градско веће града Новог Пазара је донело Решење број 06-252/15 од 11.12.2015. године којим се одобрава суфинансирање пет поднетих пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања а чије је спровођење и финансирање предвиђено у 36 месеци од датума потписивања уговора, у укупној вредности од 169.639 хиљада динара, а по којима је у 2016. години извршено плаћање 56.546 хиљада динара, што је супротно члану 19. Закона о јавном информисању и медијима<sup>49</sup> и члану 7. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања<sup>50</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градоначелник Новог Пазара је закључио Уговоре за суфинансирање пет пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања за три буџетске године (2016, 2017 и 2018) а да уговори не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредним буџетским годинама бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тим буџетским годинама, нити је прибављена сагласност локалног органа управе надлежног за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијски план за наредне две године, што је супротно члану 54. став 4. Закона о буџетском систему и члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- јавним позивом за учешће на конкурс за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања нису утврђени ближи критеријуми за оцену пројекта на основу којих ће се додељивати средства, што је супротно члану 23. Закона о јавном информисању и медијима и члану 9. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања;
- Градска управа за изворне и поверене послове није поднела пријаву за упис података о износива новчаних средстава која су додељена медијима у регистар медија, и то за: РТВ Нови Пазар ДОО Нови Пазар 151.639 хиљада динара; ТВ Јединство Медиа теам ДОО Нови Пазар 10.800 хиљада динара; Бета прес ДОО Београд-радио „Сто плус“ Нови Пазар 3.600 хиљада динара; „Double E“ ДОО Нови Пазар-радио „Double YU“ 1.800 хиљада динара и „Дан граф“ ДОО Београд 1.800 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавном информисању и медијима;
- пренета средства у укупном износу од 54.146 хиљада динара по основу суфинансирања пројеката у области јавног информисања, и то: РТВ Нови Пазар ДОО Нови Пазар 50.546 хиљада динара и ТВ Јединство Медиа теам ДОО Нови Пазар 3.600 хиљада нису одобрена и коришћена за финансирање пројектних активности већ за покривање трошкова редовног функционисања медија, што је супротно члану 17. и 22. Закона о јавном информисању и медијима, члану 3. Закона о контроли државне помоћи и члану 56. Закона о буџетском систему;

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, бр. 83/2014 и 58/15

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број 126/14

- средстава у износу од 56.546 хиљада динара по основу суфинансирања пројеката у области јавног информисања, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града препоручујемо да расписивање конкурса и одобравање средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања врше за буџетску годину; да обезбеде да јавни позив за суфинансирање пројеката у области јавног информисања садржи све прописане елементе; да изврше пријаву одобрених средстава медијима ради уписа у регистар медија; да средства за суфинансирање пројеката у области јавног информисања одобравају за суфинансирање пројеката а не за финансирање редовног пословања медија и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

➤ (4) Финансирање пројеката невладиних организација. Градска управа за изворне и поверене послове је за финансирање пројеката невладиних организација исказала извршење у износу од 1.286 хиљада динара, и то на економским класификацијама 481931 – Дотације верским заједницама 136 хиљада динара; 481941 – Дотације осталим удружењима грађана 1.000 хиљада динара и 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама 150 хиљада динара.

Дотације осталим удружењима грађана- 481941. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.000 хиљада динара по основу преноса средстава Националном савету бошњачке националне мањине на основу Уговора од 27.07.2016. године. Међутим, у поступку ревизије нису приложени докази да је Национални савет бошњачке националне мањине доставио у року од 10 дана од реализације програма, односно најкасније до 10.01.2017. године, извештај са доказима о наменском трошењу пренетих средстава у складу са чланом 6. закљученог Уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за изворне и поверене послове извршила пренос средстава у износу од 1.000 хиљада динара Националном савету бошњачке националне мањине а да Савет није у року од 10 дана од реализације програма, односно најкасније до 10.01.2017. године поднео извештај са доказима о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Уговора од 27.07.2016. године.

*Одговорним лицима града препоручујемо да за одобрена средства за финансирање националних савета националних мањина захтевају достављање извештаја са доказима о наменском коришћењу средстава.*

Дотације осталим непрофитним институцијама-481991. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 150 хиљада динара по основу преноса средстава удружењима грађана Пријатељи деце и Савезу друштава рома Србије без спроведеног конкурса и без подношења извештаја о наменском коришћењу средстава од стране удружења.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 150 хиљада динара, и то 100 хиљада динара удружењу Пријатељи деце и 50 хиљада динара Савезу друштава рома Србије без спроведеног конкурса и без закљученог уговора са корисником средстава, што је супротно члану 38. став 2. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање у износу од 150 хиљада динара, и то 100 хиљада динара удружењу Пријатељи деце и 50 хиљада динара



Савезу друштава рома Србије а да није поднет извештај о наменском коришћењу средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорним лицима града препоручујемо да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурс у и да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава наменско коришћење средстава.*

➤ (5) Остале непредвиђене дотације. Градска управа за изворне и поверене послове је по основу осталих непредвиђених донација исказала извршење у износу од 3.000 хиљада динара на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана и то по основу финансирања програма и пројеката 12 невладиних организација. Мерила, критеријуми и поступак доделе средстава за дотације невладиним организацијама преко програма рада који су од јавног интереса из буџета града Новог Пазара утврђени су Правилником о начину, поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Пазара за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација број 400-50/14 од 24.07.2014. године<sup>51</sup>. Градско веће града Нови Пазар је расписало јавни конкурс за избор пројеката од јавног интереса које реализују удружења грађана а биће финансирани из буџета града Новог Пазара за 2016. годину број 400-3/16 од 22.01.2016. године. Градско веће града Нови Пазар је по спроведеном јавном позиву, на предлог Комисије за избор програма од јавног интереса донело Решење број 400-3/16 од 11.04.2016. године о избору 12 програма и пројеката, којима се финансирају невладине организације из буџета града Нови Пазар за 2016. годину у укупном износу од 3.000 хиљада динара. Градоначелник града Нови Пазар је са изабраним организацијама закључио уговоре о расподели средстава за избор програма које реализују удружења грађана. Током 2016. године извршен је пренос невладиним организацијама чији су пројекти изабрани за финансирање у укупном износу од 3.000 хиљада динара. Међутим, у поступку ревизије нису приложени докази да су удружења којима су додељена средства доставила у року од 30 дана од реализације програма, односно најкасније до 31.12.2016. године, извештаје о наменском трошењу средстава по одобреним пројектима у складу са чланом 14. Правилника.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- мерила, критеријуме и поступак доделе средстава за дотације невладиним организацијама донело је Градско веће града Новог Пазара кроз Правилник о начину, поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Пазара за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација, односно акт којим се дефинишу критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава није донео надлежни орган, јер се ради о општем акту, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи;
- Правилником о начину, поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Пазара за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација није дефинисан број бодова који се може добити за дати критеријум, већ су само побројани критеријуми и одлучивање дато у надлежност Комисије за избор програма од јавног интереса;
- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање у износу од 1.780 хиљада динара, и то: 600 хиљада динара удружењу грађана „Отворена рука“; 640 хиљада динара Фондацији Хаџи Нација Карабеговић-Агусевић; 240 хиљада динара Културном

<sup>51</sup> „Службени лист града Новог Пазара“, број 6/2014



уметничком друштву „Рас“ и 300 хиљада динара Центру за развојну политику и сарадњу, а да удружења нису поднела извештаје о наменском утрошку средстава у року од 30 дана од реализације програма, односно најкасније до 31.12.2016. године, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. став 6. Закона о удружењима, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4 закључених уговора.

*Одговорним лицима града препоручујемо да мерила, критеријуме и поступак доделе средстава удружењима грађана донесе надлежни орган; да за сваки критеријум код рангирања пројеката одреде тачан број бодова и да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава наменско коришћење средстава.*

У оквиру пројектне активности 0901-0003 - Подршка социо хуманитарним организацијама планирана су средства у износу од 31.900 хиљада динара а извршена у износу од 33.918 хиљада динара и то на економским класификацијама: 481941 - Дотације осталим удружењима грађана 23.968 хиљада динара и 481991 - Дотације осталим непрофитним институцијама 9.950 хиљада динара.

➤ Дотације осталим удружењима грађана-481941. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 23.968 хиљада динара по основу финансирања годишњих програма рада осам удружења грађана. Градско веће града Нови Пазар је расписало јавни конкурс за избор пројеката од јавног интереса из области спорта и социјалних давања које реализују удружења грађана а финансирају се из буџета града Новог Пазара за 2016. годину број 401-3/16 од 04.01.2016. године. Градско веће града Нови Пазар је по спроведеном јавном позиву, на предлог Комисије за избор програма од јавног интереса донело Решење број 401-3/16 од 22.01.2016. године о избору 10 програма удружења грађана којима се расподељују средства из буџета града Новог Пазара у укупном износу од 103.590 хиљада динара, и то: (1) Црвени крст Нови Пазар 6.500 хиљада динара (детаљније у оквиру Дотације осталим непрофитним институцијама-481991); (2) Културно просветна заједница 4.484 хиљада динара; (3) Удружење за помоћ ментално недовољно развијених лица – МНРО 9.500 хиљада динара; (4) СУБНОР 1.100 хиљада динара; (5) Удружење глувих и наглувих 2.997 хиљада динара; (6) Друштво за церебралну парализу 2.028 хиљада динара; (7) Међуопштинска организација цивилних инвалида рата 980 хиљада динара; (8) Удружење параплегичара 1.900 хиљада динара; (9) Међуопштинска организација савеза слепих 2.100 хиљада динара и (10) Спортски савез Нови Пазар 72.000 хиљада динара (детаљније у оквиру Физичка култура – Спортски савез). Градоначелник града Нови Пазар је са изабраним организацијама закључио уговоре о расподели средстава за избор пројеката од јавног значаја из области спорта и социјалних давања која реализују удружења грађана. Током 2016. године извршен је пренос удружењима грађана чији су програми изабрани за финансирање у укупном износу од 23.968 хиљада динара. Међутим, увидом у одобрене програме удружења грађана утврђено је да је Градско веће града Новог Пазара одобрило средства удружењима грађана за финансирање целокупних годишњих програма рада за 2016. годину а не за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма. Из структуре расхода удружења утврђено је да су одобрена средства коришћена за финансирање плата укупно 35 запослених у удружењима у износу од 16.236 хиљада динара, редовних трошкова пословања у износу од 3.017 хиљада динара и осталих трошкова у износу од 322 хиљада динара, док су програмски трошкови финансирани са само 4.393 хиљаде динара. Такође, анализом документације коју су удружења доставила уз захтеве за пренос средстава утврђено је да су финансирани трошкови који су настали у 2015. години, односно пре објављивања конкурса у укупном износу од 6.016 хиљада динара, што је детаљно дато у Табели бр. 32.

Табела број 32. Преглед броја запослених и пренетих средстава удружењима по структуру трошкова

у 000 динара

Ред бр.	Назив организације	Период	Број запослених	плате	трошкови пословања	програмски трошкови	остало	Укупно
1	Културно просветна заједница	октобар - децембар 2015	4	1.268	0	0	0	1.268
		јануар - септембар 2016	4	1.864	1.196	0	157	3.216
		<b>Укупно</b>	-	<b>3.132</b>	<b>1.196</b>	<b>0</b>	<b>157</b>	<b>4.484</b>
2	Удружење за помоћ ментално недовољно развијених лица - МНРО	октобар - децембар 2015	14	1.247	0	302	0	1.549
		јануар - септембар 2016	19	2.560	956	4.091	166	7.773
		<b>Укупно</b>	-	<b>3.808</b>	<b>956</b>	<b>4.393</b>	<b>166</b>	<b>9.322</b>
3	Удружење глувих и наглувих	октобар - децембар 2015	4	876	2	0	0	878
		јануар - септембар 2016	4	1.757	119	0	0	1.877
		<b>Укупно</b>	-	<b>2.633</b>	<b>121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.755</b>
4	СУБНОР	октобар - децембар 2015	1	206	2	0	0	208
		јануар - септембар 2016	1	411	288	0	0	699
		<b>Укупно</b>	-	<b>617</b>	<b>290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>907</b>
5	Удружење за церебралну парализу	октобар - децембар 2015	2	601	2	0	0	603
		јануар - септембар 2016	2	1.204	96	0	0	1.299
		<b>Укупно</b>	-	<b>1.805</b>	<b>98</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.903</b>
6	Међуопштинска организација цивилних инвалида рата	октобар - децембар 2015	1	411	1	0	0	412
		јануар - септембар 2016	1	549	18	0	0	567
		<b>Укупно</b>	-	<b>960</b>	<b>19</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>979</b>
7	Удружење параплегичара	октобар - децембар 2015	2	524	3	0	0	527
		јануар - септембар 2016	2	1.052	174	0	0	1.226
		<b>Укупно</b>	-	<b>1.576</b>	<b>177</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.753</b>
8	Међуопштинска организација савеза слепих	октобар - децембар 2015	2	568	3	0	0	571
		јануар - септембар 2016	2	1.137	158	0	0	1.295
		<b>Укупно</b>	-	<b>1.705</b>	<b>161</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.866</b>
9	Укупно	октобар - децембар 2015	30	5.700	14	302	0	6.016
		јануар - септембар 2016	35	10.535	3.003	4.091	322	17.952
		<b>Укупно</b>	-	<b>16.236</b>	<b>3.017</b>	<b>4.393</b>	<b>322</b>	<b>23.968</b>

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Градско веће је одобрило а Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године извршила пренос средстава у износу од 23.968 хиљада динара за финансирање целокупних годишњих програма рада осам удружења грађана а не за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма, што је супротно члану 38. став 1. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је пренос средстава у износу од 6.016 хиљада динара по основу финансирања програма рада осам удружења грађана а која су коришћена за финансирање обавеза насталих у 2015. години, односно пре расписивања конкурса и закључивања уговора са удружењима, што је супротно члану 38. став 7. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила контролу намене трошења и није затражила повраћај ненаменски утрошених средстава у износу од 6.016 хиљада динара пренетих по основу финансирања програма рада осам удружења грађана а која су коришћена за финансирање обавеза насталих у 2015. години, што је супротно члану 15. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Пазара за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација и члану 59. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је пренос средстава 4.484 хиљада динара Културно просветној заједници на рачун који је отворен у пословној банци уместо на наменски подрачун отворен у оквиру Консолидованог рачуна трезора, што је супротно члану 2 и 11. Правилника о начину утврђивања и евидентирања

корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код управе за трезор<sup>52</sup>.

*Одговорним лицима града препоручујемо да врше подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма удружења грађана; да врше контролу пренетих средстава у циљу наменског трошења а да за ненаменски утрошена средства траже повраћај и да пренос средстава удружењима врше на подрачун отворен у оквиру Консолидованог рачуна трезора.*

Дотације осталим непрофитним институцијама-481991. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 9.950 хиљада динара по основу преноса средстава Националној служби за запошљавање у износу од 3.990 хиљада динара и Црвеном крсту Нови Пазар у износу од 5.960 хиљада динара.

Градоначелник града Новог Пазара закључио је Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину између града Новог Пазара и Националне службе за запошљавање број 101-5/16 од 05.05.2016. године. Споразумом је уређено да је мера активне политике запошљавања која се спроводи "стручна пракса" за чију реализацију су обезбеђена средства у износу од 7.980 хиљада динара, од чега град учествује у финансирању са 3.990 хиљада динара а Национална служба за запошљавање са 3.990 хиљада динара.

Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 401-3/16 од 17.02.2016. године за финансирање програма рада за 2016. годину Црвеног крста Нови Пазар у износу од 6.500 хиљада динара по спроведеном јавном конкурс за избор пројеката од јавног интереса из области спорта и социјалних давања које реализују удружења грађана а финансирају се из буџета града Новог Пазара за 2016. годину број 401-3/16 од 04.01.2016. године. Током 2016. године Црвеном крсту је укупно пренето 5.960 хиљада динара од тога 2.726 хиљада динара за финансирање плата четворо запослених и 3.234 хиљада динара за набавку брашна за потребе народне кухиње. У току 2016. године кроз програм народне кухиње обезбеђени су оброци за 1.300 корисника. Међутим, Градска управа за изворне и поверене послове није вршила контролу поделе obroка социјално угроженом становништву кроз програм Народне кухиње. Анализом документације коју су удружења доставила уз захтеве за пренос средстава утврђено је да су финансирани трошкови плата за октобар, новембар и децембар 2015. године и јануар 2016. године, односно пре закључивања уговора у укупном износу од 909 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- град Нови Пазар за средства намењена финансирању мера активне политике запошљавања није отворило буџетски фонд у складу са Законом о буџетском систему, што је супротно члану 59. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености;
- средстава у износу од 3.990 хиљада динара Националној служби за запошљавање за спровођење мера активне политике запошљавања - "стручна пракса", погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је пренос средстава у износу од 909 хиљада динара по основу финансирања програма рада Црвеног крста Нови Пазар а која су коришћена за финансирање трошкова плата за октобар, новембар и децембар

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, број 113/2013, 8/2014 и 24/2016

2015. године и јануар 2016. године, односно пре закључивања уговора, што је супротно члану 38. став 7. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила контролу намене трошења и није затражила повраћај ненаменски утрошених средстава у износу од 909 хиљада динара пренетих по основу финансирања програма рада Црвеног крста Нови Пазар а која су коришћена за финансирање трошкова плата за октобар, новембар и децембар 2015. године и јануар 2016. године, односно пре закључивања уговора, што је супротно члану 15. Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Пазара за програме и пројекте удружења грађана односно невладиних организација и члану 59. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је пренос средстава 5.960 хиљада динара Црвеном крсту Нови Пазар на рачун који је отворен у пословној банци уместо на наменски подрачун отворен у оквиру Консолидованог рачуна трезора, што је супротно члану 2 и 11. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код управе за трезор;
- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила контролу поделе obroка социјално угроженом становништву кроз програм Народне кухиње;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање по основу финансирања удружења грађана у 2016. години на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у већем износу за 2.018 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### *Предузете мере у току ревизије*

Градоначелник града Новог Пазара је наложио Служби интерне ревизије да изврши контролу реализације Уговора о расподели средстава за пројекте од јавног значаја из области спорта и социјалних давања које реализују удружења грађана, као и реализацију Уговора о суфинансирању пројеката у области информисања.

*Одговорним лицима града препоручујемо да финансирање мера активне политике запошљавања врше у оквиру буџетског фонда; да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; да врше контролу пренетих средстава у циљу наменског трошења а да за ненаменски утрошена средства траже повраћај; да пренос средстава удружењима врше на подрачун отворен у оквиру Консолидованог рачуна трезора; да усвоје процедуре и врше контролу поделе obroка корисницима Народне кухиње и да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апроприацијама.*

**3) Физичка култура – Спортски савез.** На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 72.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 72.000 хиљада динара у оквиру пројектне активности 1301-0002 - Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури, на економској класификацији 481911 - Дотације спортским омладинским организацијама по основу преноса средстава Спортском савезу Нови Пазар. Финансирање потреба и интереса грађана у области спорта град Нови Пазар је вршио преко Спортског савеза Нови Пазар на основу Програма рада и финансијског плана савеза за 2016. годину.

Градоначелник града Нови Пазар је закључио Уговор број 401-3/16 од 27.01.2016. године за финансирање програма рада за 2016. годину Спортског савеза Нови Пазар у износу од 72.000 хиљада динара по спроведеном јавном конкурс за избор пројеката од јавног интереса из области спорта и социјалних давања које реализују удружења грађана а финансирају се из буџета града Новог Пазара за 2016. годину број 401-3/16 од 04.01.2016. године.



У поступку ревизије нису приложени докази да су приликом извршавања годишњег програма поштовани рокови из програмског календара у складу са Законом о спорту. Финансијски план Спортског савеза не састоји се из непосредних трошкова реализације програма у вези зарада и хонорара лица ангажованих на непосредној реализацији програма, односно пројекта, материјалних трошкова и административних трошкова реализације програма (оправдани директни трошкови) и додатних оправданих трошкова носиоца програма, односно пројекта (оправдани индиректни трошкови). Такође, у финансијском плану нису наведене ни спортске организације које ће се финансирати из одобрених средстава. Градска управа за изворне и поверене послове са носиоцима одобрених програма није закључила уговоре о реализацији програма.

Пренос средстава из буџета града вршен је Спортском савезу на основу захтева у чијем прилогу је достављан захтев спортске организације која потражује средства са укупним износом средстава која потражује без навођења намене коришћења средстава и пратеће документације. Спортски савез је по добијању средстава вршио пренос истих спортским организацијама. Градска управа за изворне и поверене послове није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава.

Спортски савез је доставио извештај о реализацији додељених средстава у виду списка спортских организација са износом пренетих средстава у 2016. години, без навођења намене коришћења средстава за сваку спортску организацију и без пратеће документације о наменском коришћењу средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Град Нови Пазар није уредио ближе услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета града, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији града и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 138. став 2. Закона о спорту;
- Приликом извршавања годишњег програма Спортског савеза нису поштовани рокови из програмског календара, што је супротно члану 117. и 138. Закона о спорту;
- Финансијски план Спортског савеза не састоји се из непосредних трошкова реализације програма у вези зарада и хонорара лица ангажованих на непосредној реализацији програма, материјалних трошкова и административних трошкова реализације програма (оправдани директни трошкови) и додатних оправданих трошкова носиоца програма (оправдани индиректни трошкови), што је супротно члану 118. став 7. и 138. Закона о спорту;
- Градска управа је извршила пренос средстава у износу од 72.000 хиљада динара по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта а да са носиоцима одобрених програма није закључила уговоре о реализацији програма, што је супротно члану 122. и 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове није вршила надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава по основу финансирања потреба и интереса грађана у области спорта, што је супротно члану 131. и 138. Закона о спорту;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је пренос 72.000 хиљаде динара Спортском савезу на основу захтева у чијем прилогу је достављан захтев спортске организације која потражује средства са укупним износом средстава која потражује без навођења намене коришћења средстава и пратеће документације, док је Спортски савез доставио извештај о реализацији додељених средстава у виду списка спортских организација са износом пренетих средстава у 2016. години, без навођења намене



коришћења средстава за сваку спортску организацију и без пратеће документације о наменском коришћењу средстава, односно извршен је пренос средстава без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Градско веће града Новог Пазара је дана 13.01.2017. године усвојило Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Новом Пазару;

Градско веће града Новог Пазара је на предлог Комисије, дана 25.01.2017. донело одлуку о висини средстава одобрених Спортском савезу на име редовног годишњег програма, као и Одлуку о висини одобрених средстава за клубове и удружења за 2017. годину;

Градоначелник града је на основу одлука донетих на Градском већу закључио Уговор о одобравању средстава и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у граду Новом Пазару са Спортским савезом.

*Одговорним лицима града препоручујемо да приликом извршавања годишњег програма поштују рокове утврђене програмским календаром; да обезбеде да финансијски план за реализацију програма садржи све елементе прописане Законом о спорту; да са носиоцима одобрених програма у области спорта закључи уговоре о реализацији програма; да врше надзор над реализацијом програма и наменским коришћењем одобрених средстава и да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**4) Фонд за развој пољопривреде.** На позицијама буџетског фонда планирани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу 797 хиљада динара на економској класификацији 481941- Дотације осталим удружењима грађана по основу финансирања плата двоје запослених и материјалних трошкова канцеларије Међуопштинске Уније пољопривредних удружења, која окупља 45 Удружења са територије града Новог Пазара и општина Сјеница и Тутин. Међутим, град Нови Пазар није донео Програм подршке за спровођење пољопривредне политике уз претходну сагласност Министарства.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градска управа за изворне и поверене послове извршила исплату у износу од 797 хиљада динара Међуопштинској Унији пољопривредних удружења по основу финансирања плата двоје запослених и материјалних трошкова канцеларије, а да надлежни орган није донео програм подршке за спровођење пољопривредне политике уз претходну сагласност Министарства, што је супротно члану 14. Закона о пољопривреди и руралном развоју.

*Одговорним лицима града препоручујемо да средства за спровођење пољопривредне политике користе у складу са донетим програмом подршке за спровођење пољопривредне политике донетим од стране надлежног органа уз претходну сагласност Министарства.*

**Ризик**

Неправилним планирањем, расподелом и исплатом средства за финансирање редовног рада политичких субјеката од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да политичке субјекти неће добити припадајућа средства из буџета града у тачном износу и правремено.

Одобравањем средстава без закључивања уговора или закључивањем уговора од стране директних корисника буџетских средстава за финансирање пројеката удружења грађана, спортских организација, савета националних мањина и медија без или мимо спроведеног конкурса или путем конкурса без јасно утврђених критеријума и без достављања извештаја о утрошку средстава постоји ризик да се неће задовољити јавни интерес и да ће се средства користити супротно намени за коју су опредељена.

Неуспостављањем процедура и невршењем контроле расподеле obroка корисницима Народне кухиње од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик од нерационалног трошења средстава по овом основу.

Недоношењем одговарајућих Програма од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

Плаћањем од стране директних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се одобрена средства по програмима и пројектима користити за намене за које нису у складу са законским прописима.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

### **Препорука број 26**

Препоручујемо руководству директних корисника буџетских средстава града Новог Пазара: 1) да финансирање програма удружења врше по спроведеном конкурс; 2) да за одобрена средства по пројектима удружења грађана захтевају достављање извештаја са свим битним елементима којима се оправдава наменско коришћење средстава; 3) да мерила, критеријуме и поступак доделе средстава удружењима грађана донесе надлежни орган а да за сваки критеријум код рангирања пројеката одреде тачан број бодова; 4) да врше подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма удружења грађана; 5) да врше контролу пренетих средстава у циљу наменског трошења а да за ненаменски утрошена средства траже повраћај; 6) да пренос средстава удружењима врше на подрачун отворен у оквиру Консолидованог рачуна трезора; 7) да средства за финансирање редовног рада политичких субјеката планирају, расподељују и исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких активности; 8) да расписивање конкурса и одобравање средстава за суфинансирање пројеката у области јавног информисања врше за буџетску годину; 9) да обезбеде да јавни позив за суфинансирање пројеката у области јавног информисања садржи све прописане елементе; 10) да изврше пријаву одобрених средстава медијима ради уписа у регистар медија; 11) да средства за суфинансирање пројеката у области јавног информисања одобравају за суфинансирање пројеката а не за финансирање редовног пословања медија; 12) да за одобрена средства за финансирање националних савета националних мањина захтевају достављање извештаја са доказима о наменском коришћењу средстава; 13) да финансирање мера активне политике запошљавања врше у оквиру буџетског фонда; 14) да усвоје процедуре и врше контролу поделе obroка корисницима Народне кухиње; 15) да приликом извршавања годишњег програма поштују рокове утврђене програмским календаром; 16) да обезбеде да финансијски план за реализацију програма садржи све елементе прописане Законом о спорту; 17) да са носиоцима одобрених програма у области спорта закључи уговоре о реализацији програма; 18) да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације; 19) да средства за спровођење пољопривредне политике користе у складу са донетим програмом подршке за спровођење пољопривредне политике донетим од стране надлежног органа уз претходну сагласност Министарства; 20) да уговоре закључују и извршавају у складу са законским прописима; 21) да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама; 22) да расходе планирају, извршавају и евидентирају код надлежног директног корисника

буџетских средстава и 23) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 5.1.3.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

Табела број 33. Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	1.000	1.000	668	668	67	100
2	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	3.050	3.050	2.760	2.760	90	100
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>4.050</b>	<b>4.050</b>	<b>3.428</b>	<b>3.428</b>	<b>85</b>	<b>100</b>
4	<b>УКУПНО ГРАД – Група 482000</b>	<b>4.524</b>	<b>4.524</b>	<b>3.570</b>	<b>3.570</b>	<b>79</b>	<b>100</b>

**(1) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетском позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 668 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 482131 – Регистрација возила 373 хиљаде динара; (2) 482191 – Остали порези 15 хиљада динара; (3) 482211 Републичке таксе – 78 хиљада динара и (4) 482231 – Градске таксе седам хиљада динара и (5) 482331- Градске казне – 195 хиљада динара.

*Регистрација возила – 482131.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 373 хиљаде динара по основу регистрације службених возила која су у власништву или корисништву града Новог Пазара. Расходи у узоркованом износу од 139 хиљада динара су извршени за плаћање таксе за регистрацију возила марке ЈЕЕР СHEROКЕЕ SPORT регистарских ознака NP – 033-НН у власништву Регионалне развојне агенције Санцака „Седа“ доо, а које је уступљено граду по основу Уговора о коришћењу аутомобила број 404-123/12 од 12.09.2012. године. Регионална развојна агенција Санцака „Седа“ доо је возило добила по основу Уговора о поклону број 001-123/12 од 25.12.2012. године од Преставништва Девелопмент Алтернативе инц. (DAI) из Београда (Поклонодавац).

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Градске казне – 482331.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 195 хиљада динара. Извршено је плаћање надокнаде трошкова поступка заштите права у износу 157 хиљада динара подносиоцу захтева „GP STABIL-PRO“ доо Ужице на основу Закључка Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-135/2016 од 04.03.2016. године по предмету за отворени поступак јавне набавке радова-радови на уређењу водоводне и канализационе мреже у Новом Пазару (ЈН 160/15), од чега се износ од 120 хиљада динара односи на плаћену таксу за поднети захтев, а 38 хиљада динара се односи на трошкове адвоката у поступку заштите права.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска управа за изворне и поверене послове** извршила књижење у износу 120 хиљада динара на терет конта 482331- Градске казне уместо на терет конта 482211 - Републичке таксе, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима града да расходе за трошкове републичких такси евидентирају на одговарајућој економској класификацији.*

**2) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“.** На буџетском позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.050 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.760 хиљада динара и то: (1) једна хиљада динара на терет буџета Републике; (2) 2.748 хиљада динара на терет буџета града и (3) 11 хиљада динара из осталих извора. Структура расхода је следећа: (1) 482100 – Остали порези 2.689 хиљада динара; (2) 482200 – Обавезне таксе 70 хиљада динара и (3) 482300 – Новчане казне и пенали једна хиљада динара.

**Порез на услуге – 482122.** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града Новог Пазара у износу од 2.586 хиљада динара) и то: (1) 499 хиљада динара за обавезе за порез на додату вредност из 2015. године (октобар – децембар 2015) и (2) 2.087 хиљада динара за обавезе за порез на додату вредност из 2016. године (јануар – септембар 2016). ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је у 2016. години била тромесечни обвезник пореза на додату вредност. За 2016. годину поднете су четири пореске пријаве за обрачунати порез на додату вредност за период јануар 2016. године – новембар 2016. године у укупном износу од 2.664 хиљада динара. До 30.11.2016. године плаћене су обавезе за 2016. годину у износу од 2.087 хиљада динара (за период јануар – септембар 2016. године). Плаћање по поднетим пореским пријавама ЈП Дирекције, због блокаде рачуна је вршено директно са рачуна извршења буџета, на прописани рачун Пореске управе Министарства финансија број 840-714112843-10 на основу Уговора о преузимању дуга, које је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључивала са Градом Нови Пазар и којима се дуг пренео на Град. Потписници Уговора су ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ (Дужник), Град Нови Пазар (Преузималац дуга) и Министарство финансија (Поверилац). Обавеза за ПДВ за период октобар - новембар 2016. године у износу од 577 хиљада прокњижена је 30.11.2016. године, и није плаћена до 30.11.2016. године (салдо дуга на картици 245249 - Обавеза за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза износи 577 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено** је да су одговорна лица града Нови Пазар директно вршила плаћања добављачима са рачуна извршења буџета за обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ за групу 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 2.748 хиљада динара, уместо да средства пренесу на подрачун ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, што је супротно члану 5. став 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност и члану 54. став 11. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са законским прописима, искључиво на принципу готовинске основе.*

#### **Ризик**

Постоји ризик да ће расходи за трошкове републичких такси погрешно бити евидентирани на терет групе 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали и да ће град и даље извршавати расходе не поштујући законске прописе.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара: 1) расходе за трошкове републичких такси евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 2) да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са законским прописима, искључиво на принципу готовинске основе.

#### **5.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000**

Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 34. Новчане казне и пенали по решењу судова

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	24.800	24.800	35.888	27.935	113	78
2	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	6.000	6.000	9.810	7.812	130	80
3	<b>Укупно организационе јединице (1-2)</b>	<b>30.800</b>	<b>30.800</b>	<b>45.698</b>	<b>35.747</b>	<b>116</b>	<b>78</b>
4	<b>УКУПНО ГРАД – Група 483000</b>	<b>32.700</b>	<b>32.700</b>	<b>46.820</b>	<b>36.944</b>	<b>113</b>	<b>79</b>

**1) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог



корисника, планирани су расходи у износу од 24.800 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 35.887 хиљада динара и то: (1) ПА 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина 33.667 хиљада динара; (2) Програм 1 – Локални развој и просторно планирање 129 хиљада динара; (3) ПА 0005 – Јавни превоз 1.953 хиљада динара и (4) ПА 0001 – Унапређење услова за пољопривредну делатност 138 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** са позиција Градске управе за изворне и поверене послове извршено плаћање на име расхода за новчане казне и пенале по решењу судова у већем износу од одобрене апропријације у износу од 11.087 хиљаду динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Града да преузимају обавезе и извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.*

ПА 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. На овој позицији планирани су расходи у износу од 21.800 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 33.667 хиљада динара и то: (1) расходи на име главнице 7.521 хиљада динара; (2) расходи на име камата 6.415 хиљада динара; (3) расходи на име пратећих трошкова задуживања (трошкови парничног и извршног поступка, трошкови извршитеља и адвоката, трошкови принудне наплате и сл.) 13.468 хиљада динара и (3) 6.263 хиљада динара је принудно наплаћено и за шта у току поступка ревизије није достављена документација на основу које би се могла утврдити структура расхода. Расходи су извршени на основу Закључака о спровођењу извршења и Решења о извршењу Основног суда у Новом Пазару, а на основу правноснажних и извршних Пресуда Основног суда у Новом Пазару, Решења о судским поравнањима и Споразума о накнади штете које је у име града потписивао градски правобранилац. Расходи на име главнице за изузето земљиште извршени су и то: (1) 322 хиљаде динара на основу Закључка о спровођењу извршења број И.бр. 331/2016 од 12.09.2016. године; (2) 5.685 хиљада динара на основу Решења о извршењу Основног суда у Новом Пазару број И.924/16 од 06.12.2016. године и (3) 1.513 хиљада динара на основу Решења о извршењу број 275/16 од 21.04.2016. године.

На основу писаног изјашњења одговорних лица града број 400-1392/2017-04 од 06.09.2017. године, за расходе наплаћене принудним путем у износу од 6.263 хиљада динара, у Одељењу за финансије не постоје Решења, односно нису достављена од стране Градског правобранилаштва, нити надлежних судова, те се није могла утврдити врста трошка, нити структура, односно не може се утврдити износ главнице, износ судских и осталих трошкова.

ПА 0005 – Јавни превоз. На овој позицији планирана су средства у износу од 3.000 хиљаде динара и приказано је извршење у износу од 1.953 хиљада динара и то износ од 1.570 хиљада динара се односи на камате, а 383 хиљаде динара на остале трошкове. Расходи за ове намене су извршени принудним путем са рачуна извршења буџета, а настали су на основу Решења о извршењу на основу веродостојне исправе Привредног суда у Краљеву број И 1544/15 од 18.12.2015. године и извршног повериоца НК „Sandzaktrans-Putnčki saobraćaj“ Нови Пазар (извршни дужник је град Нови Пазар). Главни дуг по овом Решењу износи 12.682 хиљаде динара и односи се на наплаћене обавезе по рачунима извршног повериоца из 2014. и 2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- расходи најмање у износу од 7.521 хиљада динара на име накнаде за изузето земљиште, извршена су и евидентирани на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 541000-Земљиште, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и



- са позиција Градске управе за изворне и поверене послове извршени су расходи принудним путем у износу од 6.263 хиљаде динара, а да нису достављене правноснажне и извршне пресуда судова, уговори, обрачуни, решења или извештаји о стварно насталим трошковима, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Града препоручујемо да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**2) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“.** На буџетским позицијама овог корисника, планирани су расходи у износу од 6.000 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 9.810 хиљада динара и то 7.007 хиљада динара на терет средстава буџета града Новог Пазара и 2.803 из сопствених средстава.

Расходи на терет буџета града. Приказано је извршење у износу од 7.007 хиљада динара и то: (1) расходи на име главнице 1.146 хиљада динара; (2) расходи на име камата 4.009 хиљада динара и (3) расходи на име осталих трошкова (трошкови парничног и извршног поступка, трошкови адвоката и извршитеља и др) 1.852 хиљада динара. Обавезе ЈП Дирекције за наведене расходе настале су на основу правоснажних судских пресуда и Решења о извршењу Основног суда у Новом Пазару, Закључака извршитеља о намирењу дуга и Судских и вансудских поравнања (које је ЈП Дирекција -Дужник закључила са повериоцима). Плаћања повериоцима, због блокаде рачуна ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ вршио је град Нови Пазар на основу Уговора о преузимању дуга које је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључивала са градом Нови Пазар и повериоцима (један део Споразума закључен је само са Градом Нови Пазар). Расходи на име главнице у износу од 1.146 хиљада динара су извршени и то: (1) 350 хиљада динара на име дуга за набавку декоративне расвете; (2) 82 хиљаде динара на име дуга за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла; (3) 451 хиљада динара на име дуга за отпремнине приликом одласка у пензију и (4) остали расходи на име главнице 264 хиљаде динара.

Расходи на терет сопствених средстава. Приказано је извршење у износу од 2.803 хиљада динара. Расходи су извршени принудним путем и то: (1) 1.866 хиљада динара по основу Решења о извршењу Трговинског суда у Краљеву број I И.489/2009 од 13.11.2009. године и Решења Привредног суда у Краљеву посл. Бр. 1. И.356/2010 од 18.01.2011. у корист извршног повериоца „Пионир“ Рашка а на основу пресуде овог суда П 371/2008 од 09.06.2008. године ради наплате дуга за изведене радове на изградњи, реконструкцији и санацији локалних путева, улица и објеката на територији општине Нови Пазар, (дужник у овом поступку је Завод за урбанизам, изградњу и уређење Нови Пазар, чијом је статусном променом поделом уз оснивање основана ЈП „Завод за изградњу Новог Пазара“ и ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“) и (2) 930 хиљада динара по основу Решења о извршењу број ИВ 1624/2013 од 16.08.2013. године у корист извршног повериоца Водопривредно друштво „Западна Морава“ доо Краљево на име дуга за изведене грађевинске радове по окончаним ситуацијама број 10/205 и 10/206 од 16.11.2012. године и (3) седам хиљада динара за плаћену казну физичком лицу по основу пресуде Прекршајног суда у Новом Пазару од 21.03.2016. године.

Поверилац; „Пионир“ Рашка. На основу Решења Привредног суда у Краљеву посл. Бр. 1. И.356/2010 од 18.01.2011, где је главни дужник ЈП Завод за урбанизам, изградњу и уређење Нови Пазар, главни дуг износи 1.547 хиљада динара (главни дуг по пресуди Привредног суда број П 371/2008 од 09.06.2008. године износи 2.382 хиљаде динара, са рачуна града Новог Пазара у периоду од 18.11.2009. године принудно је наплаћено 835 хиљаде динара, тако да остатак дуга износи 1.547 хиљада динара). Са рачуна ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ у 2016. години принудно је наплаћено 1.866 хиљада динара, а пошто је

остатак главног дуга 1.547 хиљада динара, разлика у износу од 319 хиљада динара се односи на камате и остале судске трошкове. Дуг је настао на основу Уговора о извођењу радова број 2396 од 08.09.2006. године који је ЈП „Завод за урбанизам, изградњу и уређење општине Нови Пазар“ закључио са „Пионир“ Рашка након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за извођење радова на изградњи, реконструкцији и санацији локалних путева, улица и објеката на територији општине Нови Пазар.

Поверилац: Водопривредно друштво „Западна Морава“ доо Краљево. На основу Решења о извршењу број ИВ 1624/2013 од 16.08.2013. године где је Извршни дужник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, главни дуг износи 5.619 хиљада динара и дуг је настао на основу Уговора о извођењу радова број 1876 и 1877 од 27.06.2012. године, које је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ након спроведених поступака јавних набавки закључила са Водопривредним друштвом „Западна Морава“ доо Краљево за изградњу кишне и фекалне канализације улице Бисеровачке L=450 m  $\phi$ 250mm и окончаних ситуација број 10/205 и 10/206 од 16.11.2012. године. У 2016. години на основу Решења о извршењу број ИВ 1624/2013 од 16.08.2013. године принудно је наплаћено са рачуна ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ 930 хиљада динара и односи се на износ главног дуга. По овом Решењу извршни поверилац је наплатио целокупни износ главног дуга са припадајућом каматом и судским трошковима.

Према писаном изјашњењу одговорних лица града од 27.09.2017. године није могуће утврдити да ли се средства која су принудно наплаћена односе на камате, или остале трошкове.

**На основу извршене ревизије рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је на групи 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 3.810 хиљада динара већи од износа одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање апропријација из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- одговорна лица града Нови Пазар су директно вршила плаћања добављачима са рачуна извршења буџета за обавезе ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ за групу 483000-новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 7.007 хиљада динара и то за: (1) отпремнине за одлазак у пензију 804 хиљаде динара; (2) превоз радника 1.166 хиљада динара; (3) дуг по рачунима добављача 4.157 хиљада динара; (4) зараде запослених 125 хиљада динара; (5) јубиларне награде 98 хиљада динара и (6) остале трошкове 657 хиљада динара, уместо да средства пренесу на подрачун ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, што је супротно члану 5. став 2. Закона о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност и члану 54. став 11. Закона о буџетском систему;
- Расходи на име главнице у износу од 883 хиљада динара погрешно су извршени и евидентирани на терет групе 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе и то: (1) 414000-социјална давања запосленима износ од 451 хиљаду динара за отпремнине приликом одласка у пензију; (2) 426000-материјал износ од 350 хиљада динара за набављену декоративну расвету и (3) 415000-накнаде трошкова за запослене износ од 82 хиљаде динара за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 1.547 хиљада динара на име главног дуга за изведене радове на изградњи, реконструкцији и санацији локалних путева, улица и објеката на територији општине Нови Пазар, који су извршени принудним путем по основу Решења Привредног

суда у Краљеву Посл. Бр. 1. И. 356/2010 од 18.01.2011. године, погрешно су евидентирани на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

- прекршајна новчана казна физичког лица у износу од седам хиљада динара наплаћена је принудним путем са рачуна ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ није вршила измирење својих обавеза у утврђеним роковима, већ се измиревање обавеза вршило на основу судских поступака, те се на тај начин буџет Града Новог Пазара терети затезним каматама и судским трошковима.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему, да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима, да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да редовно измирују обавезе ради избегавања расхода за камате и трошкове судских поступака.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава и неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације;

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима и

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу и Нередовним измиревањем обавеза јавља се ризик од плаћања непотребних трошкова (камата и судских и других трошкова).

#### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима Града: 1) да преузимају обавезе и извршавају расходе највише до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему; 2) да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима; 3) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 4) да редовно измирују обавезе ради избегавања расхода за камате и трошкове судских поступака.

#### **5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000**

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књижи накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела број 35. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	25.102	25.102	20.678	17.146	68	83
2	<b>Укупно организационе јединице (1)</b>	<b>25.102</b>	<b>25.102</b>	<b>20.678</b>	<b>17.146</b>	<b>68</b>	<b>83</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД – Група 484000</b>	<b>25.102</b>	<b>25.102</b>	<b>20.678</b>	<b>17.146</b>	<b>68</b>	<b>83</b>

**1) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 25.102 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 20.678 хиљада динара и то на економским класификацијама: (1) 484111 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода 4.792 хиљаде динара и (2) 484211 – Накнада штете од дивљачи 15.886 хиљада динара.

*Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода – 484111.* На овом субаналитичком конту приказано је извршење у износу од 4.792 хиљаде динара. Структура расхода је: (1) 545 хиљада динара за извођење радова на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи; (2) 3.832 хиљаде динара за извођење радова - ангажовање машина и људства на отклањању последица елементарних непогода на територији града Новог Пазара; (3) 379 хиљада за накнаду штете физичким лицима настале услед елементарних непогода (град, поплаве, пожар) и (4) 36 хиљада динара за остале накнаде штета.

*(1) Извођење радова на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи.* Град Нови Пазар је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са А.Д. „Novi Pazar - Put“ Нови Пазар закључио Уговор број 404-66/16 од 04.07.2016. године за извођење радова на отклањању штете, настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи у дужини од 3.625 м на територији града Новог Пазара, према предмјеру и предрачуноу радова који је саставни део Уговора, и то: путни правац Мухово – Козник у дужини од 3.250 м и путни правац Грубетиће Отес у дужини од 375 м. Уговорена вредност радова је 1.545 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.854 хиљаде динара са ПДВ-ом. У члану 4. Уговора је наведено да датум увођења у посао стручни надзор уписује у грађевински дневник, као и датум завршетка радова. Рок за извођење радова је 10 дана рачунајући од дана увођења у посао. Извођач радова је за изведене радове испоставио прву (окончану) ситуацију број 5432 од 25.07.2016. године на износ 1.545 хиљада динара без ПДВ-а (ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10, став 2, тачка 3 Закона о ПДВ-у). По овој ситуацији извршено је плаћање и то: 500 хиљада динара је плаћено 18.08.2016. године (евидентирано на субаналитичком конту 511231), 500 хиљада динара је плаћено 26.08.2016 (евидентирано на субаналитичком конту 511231) и 545 хиљада динара је плаћено 29.08.2016 (евидентирано на субаналитичком конту 484111). Достављене су прва и последња страна грађевинског дневника, у којима није наведен датум увођења у посао, нити датум завршетка радова.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да лице одређено за вршење стручног надзора за извођење радова на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи по Уговору број 404-66/16 од 04.07.2016. године закљученим са А.Д. „Novi Pazar - Put“ Нови Пазар, у грађевинском дневнику није констатовао почетак извођења радова, као ни завршетак радова, што је супротно члану 4. Уговора.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да приликом извођења радова поштују одредбе уговора.*

*(2) Извођење радова- ангажовање машина и људства на отклањању последица елементарних непогода на територији града Новог Пазара (3.832 хиљаде динара).* Одлуком Штаба за ванредне ситуације број 87-5/16 од 07.03.2016. године проглашена је ванредна ситуација због обилних падавина које су захватиле целу територију града Новог Пазара и угрозиле нормалан живот грађана. Председник Градског штаба за ванредне ситуације Града Новог Пазара је на основу Закона о ванредним ситуацијама и Уредбе о начину ангажовања ствари за потребе заштите и спасавања и начину остваривања права за надокнаду за коришћење истих, а на основу Одлуке о одређивању оспособљених привредних друштава и других правних лица од значаја за заштиту и спасавање на територији града Новог Пазара бр. 82-1/12 од 05.10.2012. године којом се због проглашења ванредне ситуације на



територији града Новог Пазара дана 07.03.2016. године због поплава активирају сва оспособљена правна лица у одбрани града Новог Пазара од поплава, у 2016. години закључио четири Уговора за ангажовање механизације и људства за потребе градског штаба за ванредне ситуације града Новог Пазара у ванредној ситуацији. Уговори су закључени на основу Закључака Градског штаба за ванредне ситуације број 06-39/16, 06-48/16 од 07.03.2016. године и број 06-54/16 од 15.03.2016. године и то са: (2.1) „Икан 2013“ Нови Пазар; (2.2) „Биос-градња“ доо Нови Пазар; (2.3) GPR „Браћа Муслић“ Нови Пазар и (2.4) “НС Ископ-градња“ доо Нови Пазар. Предмет Уговора је ангажовање механизације и људства наведених привредних друштава за потребе градског штаба за ванредне ситуације града Новог Пазара у ванредној ситуацији. Радови су извођени на основу дневних радних налога за ангажовање механизације и радне снаге Одељења за ванредне ситуације Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара, а правдани достављањем Извештаја о извршеном послу од стране Извођача радова свакодневно. Фактурисање изведених радова вршено је на основу важећег ценовника. Извршено је плаћање у укупном износу од 3.572 хиљаде динара за пружене услуге ангажовања механизације и људства за потребе Градског штаба за ванредне ситуације града Новог Пазара и то: (1) Икан 2013“ Нови Пазар 1.129 хиљада динара; (2) „Биос-градња“ доо Нови Пазар 200 хиљада динара; (3) GPR „Браћа Муслић“ Нови Пазар ( услуге чишћења речних корита, израде насипа и одвоз отпадног материјала - камена, шута и ибер лауфа) 400 хиљада динара и (4) “НС Ископ-градња“ доо Нови Пазар 1.843 хиљаде динара

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршено је плаћање у укупном износу од најмање 3.572 хиљаде динара за пружене услуге ангажовања механизације и људства за потребе Градског штаба за ванредне ситуације града Новог Пазара и то: (1) Икан 2013“ Нови Пазар 1.129 хиљада динара; (2) „Биос-градња“ доо Нови Пазар 200 хиљада динара; (3) GPR „Браћа Муслић“ Нови Пазар 400 хиљада динара и (4) “НС Ископ-градња“ доо Нови Пазар 1.843 хиљаде динара, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 3.572 хиљаде динара за пружене услуге ангажовања механизације и људства за потребе Градског штаба за ванредне ситуације града Новог Пазара и то: (1) Икан 2013“ Нови Пазар 1.129 хиљада динара; (2) „Биос-градња“ доо Нови Пазар 200 хиљада динара; (3) GPR „Браћа Муслић“ Нови Пазар (а услуге чишћења речних корита, израде насипа и одвоз отпадног материјала - камена, шута и ибер лауфа) 400 хиљада динара и (4) “НС Ископ-градња“ доо Нови Пазар 1.843 хиљаде динара, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 484000-Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, уместо на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и
- Градска управа за изворне и поверене послове је преузела обавезе у укупном износу од 737 хиљада динара, а да није извршила плаћања до 31.12.2016. године и то: (1) за ангажовање механизације и људства за потребе Штаба за ванредне ситуације (рад машина и превоз шута и камена) по основу рачун-отпремнице број 6 од 31.05.2016. године испостављеног од „Биос-градња“ доо Нови Пазар у износу од 402 хиљаде динара и (2) за услуге чишћења речних корита, израде насипа и одвоз отпадног материјала (камена, шута и ибер лауфа, на основу рачуна број 0004/001 од 31.05.2016. године испостављеног од GPR „Браћа Муслић“ Нови Пазар у износу од 335 хиљаде динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.



Одговорним лицима града препоручујемо да набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке; да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да преузимају обавезе поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

*Накнада штете од дивљачи – 484211.* На овом субаналитичком конту приказано је извршење у износу од 15.886 хиљаде динара. Структура расхода је: (1) 10.066 хиљада динара се односи на накнаду штете за уједи паса и (2) 5.820 хиљада динара за накнаду штета физичким лицима насталих услед елементарних непогода.

*Накнада штете настале уједом пса (напад на људе и животиње).* У 2016. години Град је на име главнице за наведене намене исплатио 10.006 хиљада динара за 183 оштећена лица, у појединачним износима од шест до 115 хиљада динара. Расходи су извршени: (1) принудним путем на основу Решења о извршењу Првог основног суда у Новом Пазару и на основу Судских и Вансудских поравнања у износу од 5.980 хиљада динара и (2) на основу Споразума о накнади штете у износу од 4.085 хиљаде динара. Споразуми о накнади штете са 88 лица на појединачне износе од 14 хиљада динара до 80 хиљада динара су састављани у просторијама Градског правобранилаштва, у присуству оштећене стране и Комисије за утврђивање основа за накнаду штете услед уједа паса луталица. Комисија за утврђивање основа и накнаде штете настале услед уједа паса луталица образована је од стране Градоначелника Решењем број 112-231/15 од 18.06.2015. године. Комисија је на основу поднетог захтева са пратећом документацијом утврђивала основаност захтева и предлагала Градском правобранилаштву понуђени износ штете за накнаду. По изјави оштећене стране да прихвата понуђени износ, Градско јавно правобранилаштво је закључивало Споразум о накнади штете са оштећеном страном.

*Накнада штете физичким лицима насталих услед елементарних непогода у 2016. години* са субаналитичког конта 484211 – Накнада штете од дивљачи исплаћене су накнаде у укупном износу од 5.880 хиљада динара. Исплате су вршене на основу појединачних Решења Градске управе за изворне и поверене послове, Одељење за ванредне ситуације из 2016. године, на текуће рачуне оштећених наведене у Решењима. Решења су донета на основу Решења о расподели и исплати средстава Министарства финансија 18 Број: 401-00-34-6/2015 од 21.12.2015. године којим је одобрена исплата Граду Новом Пазару на име помоћи Републике Србије за санирање насталих штета услед елементарних непогода, тј. предузимање мера за ублажавање насталих последица од елементарне непогоде (снежне падавине, клизишта, град, обилне падавине, олујни ветар, поплава, бујице) у износу од 6.212 хиљада динара и Одлуке Градског већа о расподели средстава на основу табеларног приказа прорачуна за исплату оштећеним у елементарној непогоди услед олујног ветра и града на делу територије града Новог Пазара у насељу Дежева и подголијским селима дана 03.08.2015. године, број 401-49/16 од 30.03.2016. године. Појединачним Решењима је одобрена исплата штете у износима од 900 динара до 142 хиљаде динара на име помоћи оштећеном у елементарној непогоди, а на основу пријаве штете преко Оперативног центра за обавештавање на број 1985. На основу тога, Градски штаб за ванредне ситуације налагао је Комисијама за утврђивање штете да изађу на лице места и да сачине Извештај у складу са Упутством о јединственој методологији за процену штета од елементарних непогода<sup>53</sup>. Извештај Комисија за утврђивање штета од елементарних непогода је затим разматран, и након усвајања достављан Влади РС – Комисији за утврђивање накнада штета у Немањиној 11, Београд, на даљи поступак. На основу овог спроведеног поступка, одобрена је исплата Граду Новом Пазару на име помоћи РС за санирање насталих штета услед елементарних

<sup>53</sup> „Сл.лист СФРЈ“, 27/87

непогода, тј. предузимање мера за ублажавање насталих последица од елементарних непогода (снежне падавине, клизишта, обилне падавине, олујни ветар, поплава, бујице) у износу од 6.212 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да су средства у износу од 5.820 хиљада динара по основу исплате штете физичким лицима услед елементарних непогода олујног ветра и града које су се догодиле 03.08.2016. године, погрешно планирана, извршена и евидентирана на терет субаналитичког конта 484211 – Накнада штете од дивљачи, уместо на терет субаналитичког конта 484111 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града да расходе евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски.*

#### **Ризик**

Постоји ризик да ће Град наставити са преносом средстава из буџета: (1) за извођење радова без спроведеног поступка јавне набавке, без поштовања одредби Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и без поштовања одредби уговора; (2) за исплате штете физичким лицима на погрешним економским класификацијама супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 3) а да неће поштовати одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

#### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара: 1) да приликом извођења радова поштују одредбе уговора; 2) да набавку радова врше по спроведеном поступку јавне набавке; 3) да расходе за исплате штете физичким лицима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 4) да измирују обавезе поштујући одредбе Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

### **5.1.3.23. Средства резерве, група – 499000**

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела број 36. Средства резерве

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	4.000	4.000	0	0	0	-
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - група 499000</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

**Градска управа за изворне и поверене послове.** На овој позицији остало је нераспоређено средстава у износу од 4.000 хиљада динара и то средства текуће буџетске резерве 3.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве 1.000 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину**

#### **5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000**

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 37. Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	456.577	456.577	457.593	446.349	98	98
2	ЈП Дирекција за изградњу	5.250	5.250	8.092	7.685	146	95
3	Културни центар	4.300	4.300	3.236	3.798	88	117
4	ЈП Завод за урбанизам града	0	0	269	269	-	100
5	Укупно организационе јединице (1-4)	466.127	466.127	469.190	458.101	98	98
6	УКУПНО ГРАД – Група 511000	465.477	465.477	470.556	458.590	99	97

**1) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 456.577 хиљада динара и исказано је извршење у износу 457.593 хиљада динара. Међутим, увидом у исказане вредности издатака у главној књизи утврдили смо да је укупно извршење издатака на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти код Градске управе за изворне и поверене послове за 1.000 веће од изказаног износа у завршном рачуну, односно извршење је 458.593 хиљаде динара, и то у оквиру: програмске активности 0602-0001-Функционисање локалне самоуправе и градских општина 644 хиљада динара; пројекта 0602-П1-Суфинансирање 2.730 хиљада динара; пројекта 0701-П1-Изградња комуналне инфраструктуре 144.472 хиљаде динара; пројекта 0701-П2-Изградња канализационе инфраструктуре 252.057 хиљада динара; пројекта 0701-П4-Опремање града-клубе и разни реквизити 3.525 хиљада динара; пројекта 0701-П5-Анти ерозивне бране 1.000 хиљада динара; пројекта 1301-П2-Изградња атлетског стадиона 45.127 хиљада динара; пројекта 0901-П2-Стамбено збрињавање избеглица 336 хиљада динара; пројекта 1101-П1-Генерални урбанистички план 7.760 хиљада динара и програмске активности 0701-0002-Одржавање путева (Савез за безбедност саобраћаја) 942 хиљаде динара.

**1.1) Програм 7 – Путна инфраструктура- програмска активност 0001-Управљање саобраћајном инфраструктуром:**

**(1) Пројекат 1 – Изградња комуналне инфраструктуре** планирана су средства у износу од 125.695 хиљада динара, а исказано извршење у износу од 144.472 хиљада динара.

**(2) Пројекат 2 – Изградња канализационе инфраструктуре** планирана средства у износу од 254.282 хиљада динара, а исказано извршење у износу од 252.057 хиљада динара.

*Пројекат 1- Изградња комуналне инфраструктуре*, евидентирани су издаци у укупном износу од 144.472 хиљада динара, средства су исплаћена: (1) МПП „Јединство“ а.д. Севојно 20.396 хиљада динара; (2) АД Нови Пазар-пут Нови Пазар 50.228 хиљада динара; (3) Стабил-про доо Ужице 3.494 хиљада динара; (4) ГАТ доо Нови Сад 1.731 хиљада динара; (5) ЕПС снабдевање 71 хиљада динара; (6) СЕА доо Нови Пазар 2.587 хиљада динара; (7) Аквапан инжењеринг 361 хиљада динара; (8) ДМД Кров Нови Пазар 389 хиљада динара; (9) БФ градња Нови Пазар 192 хиљаде динара; (10) Корали 1.500 хиљада динара; (11) Кнежевић 579 хиљада динара; (12) Х.С. Ископ-градња Нови Пазар 166 хиљада динара; (13) Кран-инжењеринг Књажевац 2.993 хиљада динара; (14) ИСОМОНТ Пирот 1.534 хиљаде динара; (15) „ТР. Л-метал центар“ Нови Пазар 1.701 хиљада динара; (16) Пренча доо Нови Пазар 304 хиљаде динара; (17) Браћа Муслић 164 хиљаде динара; (18) Флуоелектро 694 хиљада динара; (19) Икан Нови Пазар 15.007 хиљада динара; (20) Хермес 220 хиљада динара; (21) Делић градња 1.147 хиљада динара; (22) НП ингпро 498 хиљада динара; (23) Гранит-монт Нови Пазар 1.609 хиљада дибнара; (24) Порез на додату вредност 36.504 хиљаде динара и (25) остали добављачи 403 хиљаде динара.

*Пројекат 2-Изградња канализационе инфраструктуре*, евидентирани су издаци у укупном износу од 252.057 хиљада динара, средства су исплаћена: (1) МПП „Јединство“ а.д. Севојно - 143.312 хиљада динара; (2) Порез на додату вредност 40.183 хиљада динара; (3) Стабил-про доо Ужице 16.097 хиљада динара; (3) Копаоник 86 хиљада динара (4) АД Нови Пазар-пут Нови Пазар 52.369 хиљада динара; (5) Мегалит 10 хиљада динара.

На позицијама пројеката 1 и 2 евидентирани су и издаци извршени на основу узоркованих уговора:

(1) Уговор о извођењу радова број 404-109/15 на изградњи фекалне канализације, кишне канализације и водоводне мреже у Новом Пазару закључен је 12.10.2015. године. Уговорне стране: (1) Град Нови Пазар (Наручилац радова) и (2) Овлашћени члан групе понуђача МПП „Јединство“ а.д. Севојно и члан групе АД Нови Пазар-пут из Новог Пазара. Вредност уговора је 204.742 хиљада динара без ПДВ-а. Град Нови Пазар и овлашћени члан групе понуђача МПП „Јединство“ а.д. Севојно закључили су и Анекс уговора о извођењу радова 28.12.2016. године. Предмет Анекса је био вишак радова на изградњи фекалне канализације, кишне канализације и водоводне мреже у Новом Пазару, а према извештају надзорног органа о вишку радова број 7518 од 09.12.2016. године. Вредност вишка радова који су предмет овог Анекса износи 13.001 хиљада динара без ПДВ-а, тако да је измењена вредност уговора са вишком радова 217.743 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2016. години МПП „Јединство“ а.д. Севојно је испоставио 12 обрачунских ситуација укупне вредности 156.534 хиљада динара, а извршено је плаћање извођачу радова у износу од 163.208 хиљада динара и то за обавезе из 2015. године 6.674 хиљаде динара и за обавезе из 2016. године у износу од 156.534 хиљада динара. Издаци у износу од 143.312 хиљада динара евидентирани су на буџетској позицији 60 – Пројекат 2-Изградња канализационе инфраструктуре, а износ од 19.896 хиљаде динара евидентиран је на позицији 59 – Пројекат 1 – Изградња комуналне инфраструктуре. Издаци су приказани на следећим контима: (1) 115.998 хиљаде динара – конто 511242 – Канализација и (2) 47.210 хиљаде динара – конто 511241 – Водовод.

У члану 4. Уговора наведено је да је извођач дужан да достави гаранцију у року од 8 дана од дана потписивања уговора-за добро извршење посла, извођач је гаранцију – потписану и регистровану сопствену бланко меницу са картоном депонованих потписа, без жираната у корист наручиоца, са меничним овлашћењем у вредности од 10% од понуђене цене доставио 09.09.2015. године. У члану 5. Уговора је наведено да се Извођач обавезује да уговорене радове изведе у року од 90 дана, рачунајући од дана увођења у посао, а према приложеном динамичком плану, који је саставни део уговора. У динамичком плану је за сваки појединачно инфраструктурни објекат наведено да ће радови бити изведени у року од 90 дана. У предмеру и предрачуну као и у понуди изабраног понуђача наведено је да је предмет уговора 66 инфраструктурних објеката, за сваки објекат извођач радова водио је грађевински дневник. На основу увида у узорковане грађевинске дневнике појединачни инфраструктурни објекти завршени су у року од 90 дана. У члану 5 је наведено да датум увођења у посао стручни надзор уписује у грађевински дневник, а сматраће се да је увођење у посао извршено испуњавањем свих наведених услова: (1) да је наручилац предао Извођачу неопходну документацију; (2) да је наручилац обезбедио Извођачу несметан прилаз градилишту. Под роком завршетка радова сматра се дан њихове спремности за технички преглед, а што стручни надзор констатује у грађевинском дневнику. Увидом у грађевински дневник за: (1) Изградња кишне и фекалне канализационе и водоводне мреже у улици генерала Живковића констатовали смо да је Извођач радова уведен у посао 30.11.2016. године - а уговор потписан 12.10.2015. године; (2) изградња кишне и фекалне канализационе мреже у улици Кеј Скопских жртава констатовали смо да је Извођач радова уведен у посао 01.03.2017. године - а уговор потписан 12.10.2015. године. Рок за завршетак радова је био један од критеријума за оцењивање понуда у поступку јавне набавке. (Критеријум за оцењивање понуде је економски најповољнија понуда: (1) цена; (2) рок за завршетак радова и (3) референце).

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке донета је 11.08.2015. године, број 404-109/15. Предмет јавне набавке су радови на изградњи фекалне канализације, кишне канализације и водоводне мреже у Новом Пазару. Комисија за јавну набавку је констатовала да су благовремено пристигле две понуде, и то: (1) понуда конзорцијума понуђача МПП



Јединство а.д. и АД Нови Пазар-пут Нови Пазар и (2) понуда групе понуђача Millenium Team d.o.o. Beograd, KBV DATACOM d.o.o. Novi Beograd i Enterijer Gradnja d.o.o. Beograd. У Извештају о стручној оцени од 28.09.2015. године Комисија је констатовала да је понуда Конзорцијума понуђача МПП Јединство а.д. и АД Нови Пазар-пут Нови Пазар прихватљива, одговарајућа са највећим бројем пондера и предложила је наручиоцу избор наведене понуде. Комисија – Надзорне службе и извођач радова сачинили су Интерни записник 13.09.2017. године. У интерном записнику је наведено да су радови на изградњи изведени према одобреним понудама, а све у складу са потребама и финансијским могућностима наручиоца. Изведени радови по уговору и анексу су 217.738 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија - Надзорне службе је констатовала и недостатке на изведеним радовима и одредила извођачу радова да исте отклони у року од 8 дана. У Интерном записнику под редним бројем 11. је наведено да је „према члану 5. Уговора за извођење радова, рок за довршење радова био 16.01.2016. године, а радови су у потпуности довршени 13.09.2017. године. У интерном записнику је наведено да извођач није био у могућности да заврши све радове до уговореног рока, јер инвеститор није био у могућности да на време реши имовинско-правне проблеме пролаза инсталација, због додатних радова који су се појавили током извођења радова, због недостајуће документације и сталних измена на терену (савлађивање колизија), као и због лоших временских услова који су били у току извођења радова (поплаве, ниске температуре и сл.). Сходно томе Комисија – Надзорне службе сматра да нема основе за обрачун пенала за закашњење“. Међутим у члану 6. Уговора о извођењу радова број 404-109/15 на изградњи фекалне канализације, кишне канализације и водоводне мреже у Новом Пазару од 12.10.2015. године је наведено да „Уговорени рок је продужен када уговорне стране у форми Анекса Уговора о томе постигну писмени споразум“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Комисија-Надзорне службе у Интерном записнику од 13.09.2017. године је констатовала да је према члану 5. Уговора за извођење радова, рок за довршење радова био 16.01.2016. године, а радови су у потпуности довршени 13.09.2017. године, радови су завршени са закашњењем од 605 дана, а да није сачињен Анекс уговора о продужењу рока, што је супротно члану 6. Уговора о извођењу радова од 12.10.2015. године.
- Рок за извођење радова по Уговору о извођењу радова број 404-109/15 од 12.10.2015. године је био 90 дана, тј. до 16.01.2016. године (на основу података из интерног записника), радови су завршени 13.09.2017. године тј. у року од 695 дана, а рок за извођење радова је био један од критеријума за оцену понуда у поступку јавне набавке, што је супротно члану 10. став 2. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да наручилац не може ограничити конкуренцију коришћењем критеријума.
- Као разлоге продужења рокова Комисија-Надзорне службе у Интерном записнику наводи и нерешене имовинско-правне проблеме пролаза инсталација, као и недостатак документације, што је супротно члану 8д. и 110. Закона о планирању и изградњи и члану 16. Правилника о поступку спровођења обједињене процедуре електронским путем. У члану 110. Закона о планирању и изградњи наведено је да се грађење објекта врши се на основу грађевинске дозволе и техничке документације, а у члану 16. Правилника о поступку спровођења обједињене процедуре електронским путем, поступак за издавање грађевинске дозволе покреће се подношењем захтева - а уз захтев прилаже се и извод из пројекта за грађевинску дозволу, пројекат за грађевинску дозволу, доказ о одговарајућем праву на земљишту.
- Нису издата Решења, којим се одобрава инвеститору граду Нови Пазар извођење радова на инвестиционом одржавању комуналне инфраструктуре, односно фекалне канализације, а према фактичком стању улице за 65 појединачних инфраструктурних



пројеката фекалне канализације, кишне канализације и водоводне мреже извођених по Уговору број 404-109/15 од 12.10.2015. године. Вредност изведених радова у периоду од 12.10.2015-22.12.2016. године је 213.208 хиљада динара без ПДВ-а, а уговорена вредност радова на дан 22.12.2016. године је 217.743 без ПДВ-а, у 2016. години извршена је исплата за изведене радове у износу од 163.208 хиљада динара, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи, у коме је наведено да се изградња секундарних, односно дистрибутивних мрежа комуналне инфраструктуре у оквиру постојеће регулације улица, врше се на основу решења којим се одобрава извођење тих радова.

- На основу Интерног записника Комисије – Надзорне службе радови по Уговору број 404-109/15 од 12.10.2015. године су довршени 13.09.2017. године, није испостављена окончана ситуација и није сачињен записник о примопредаји радова, а вредност изведених радова на дан 22.12.2016. године износила је 213.208 без ПДВ-а, док је уговорена вредност радова на дан 22.12.2016. године била 217.743 без ПДВ-а, тј. вредност изведених радова износила је 97,92% на дан 22.12.2016. године, а није испостављена окончана ситуација и није сачињен записник о примопредаји радова ни након 265 дана.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Одељење за урбанизам и изградњу Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара донело је у периоду од 17.10.2017 до 16.11.2017. године 39 Решења којим се одобрава инвеститору граду Нови Пазар извођење радова на инвестиционом одржавању комуналне инфраструктуре, односно фекалне канализације, а према фактичком стању улице, за радове који су изведени са 97,92% од вредности уговорених радова у 2015. и 2016 години.

*Препоручујемо одговорним лицима града да предузму све расположиве мере да се радови изведу у уговореним роковима; да потпишу анексе уговора у случају продужетка рокова не кривицом извођача радова и да не започну поступак јавне набавке пре решавања имовинско-правних односа.*

У 2016. години извршено је плаћање АД Нови Пазар Пут на име изградње комуналне инфраструктуре и канализационе инфраструктуре у износу од 127.519 хиљаде динара и то: (1) по уговорима из 2015. године 114.297 хиљада динара и (2) по уговорима из 2016. године 13.222 хиљада динара. По уговорима из 2015. године извршено је плаћање и то: (1) број 404-95/15 за реконструкцију улица у насељу Вареву 10.079 хиљада динара; (2) број 404-105/15 за Партерско уређење солитера и ул. С. Немање 683 хиљаде динара; (3) број 404-111/15 за реконструкцију и уређење саобраћајница у Новом Пазару 29.072 хиљаде динара; (4) број 404-140/15 за одржавање платоа испред стамбених зграда 4.681 хиљаде динара; (5) број 404-144/158 за уређење саобраћајнице ка цамији у селу Козље 3.351 хиљаде динара; (6) број 404-145 за санацију дела улице Зенана Хасковића 1.274 хиљаде динара; (7) број 404-156/15 за уређење улица у Новом Пазару и то: асфалтирање прилазног пута, локалног пута, пешачке стазе; уређење градске саобраћајнице, пешачке стазе, крака улице, партерско уређење стамбено-пословног комплекса 62.282 хиљаде динара; (8) број 404-159 за уређење приступне саобраћајнице 2.875 хиљада динара. По уговорима из 2016. године извршено је плаћање и то: (1) број 404-23/16 за отклањање штете настале услед елементарних непогода 9.905 хиљада динара; (2) број 404-66/16 за отклањање штете настале услед елементарних непогода 1.545 хиљада динара и (3) за ломљени камен 1.772 хиљаде динара.

(2) *Уговор број 404-111/15 од 02.10.2015. године закључен је између Града Новог Пазара и АД Нови Пазар-пут, Нови Пазар. Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији и уређењу саобраћајница (8) у оквиру постојеће регулације у Новом Пазару према предмеру и предрачуна који је саставни део уговора. Вредност уговорених радова је 31.359 хиљада динара без ПДВ-а. Уговорено је извођење радова и то на: (1) уређењу градске саобраћајнице крак IV улица Саве Ковачевића у Новом Пазару L=40 ml-469 хиљаде динара; (2) уређење тротоара улице Меше Селимовића, у Новом Пазару-1.153 хиљаде динара; (3) уређење*

градске саобраћајнице улице у насељу Пожега, у Новом Пазару – 12.484 хиљаде динара; (4) Асфалтирање крака улице Качаничке у Новом Пазару  $L=94.95 \text{ m}^1-1.367$  хиљада динара; (5) реконструкција градске саобраћајнице улица Шабана Коче, у Новом Пазару  $L=366.28 \text{ m}^1-6.363$  хиљаде динара; (6) уређење крака III улица Златиборска у Новом Пазару  $L=66.69 \text{ m}^1-974$  хиљаде динара; (7) уређење крака VII улице у насељу Мур у Новом Пазару  $L=320.87 \text{ m}^1-5.047$  хиљаде динара и (8) Асфалтирање крака код џамије улице у Муру у Новом Пазару  $L=123.33+33.63+40.8 \text{ m}^1-3.502$  хиљаде динара.

У 2016. години по уговору 404-111/15 је испостављено шест привремених ситуација (шеста ситуација је испостављена 31.08.2016. године), на укупну вредност изведених радова 29.072 хиљаде динара. У 2016. години извршена је исплата у износу од 26.428 хиљада динара, која је евидентирана на буџетској позицији 59 - Пројекат 1 – Изградња комуналне инфраструктуре. На основу изјашњења одговорних лица није испостављена окончана ситуација. Контролом шесте привремене ситуације утврдили смо да су на делу позиција изведени радови у већој количини од уговорених у укупном износу од 494 хиљаде динара, а на основу изјашњења одговорних лица нема закључених анекса уговора по уговору број 404-111/15 и у испостављеној шестој привременој ситуацији на првој страни у делу – број уговора наручиоца наведен је само уговор број 404-111/15.

У члану 5. Уговора је наведено да се извођач обавезује да уговорене радове изведе у року од 30 дана, рачунајући од дана увођења у посао, а према приложеном динамичком плану, који је саставни део уговора. У динамичком плану је за сваки појединачно инфраструктурни објекат наведено да ће радови бити изведени у року од 30 дана. У члану 5 је наведено да датум увођења у посао стручни надзор уписује у грађевински дневник, а сматраће се да је увођење у посао извршено испуњавањем свих наведених услова: (1) да је наручилац предао Извођачу неопходну документацију; (2) да је наручилац обезбедио Извођачу несметан прилаз градилишту. Под роком завршетка радова сматра се дан њихове спремности за технички преглед, а што стручни надзор констатује у грађевинском дневнику. Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке донета је 05.08.2015. године, број 404-111/15. Предмет јавне набавке је извођење радова на реконструкцији и уређењу саобраћајница (8) у оквиру постојеће регулације у Новом Пазару према предмеру и предрачуноу који је саставни део уговора. Комисија за јавну набавку је констатовала да је благовремено пристигла само једна понуда, и то понуда АД Нови Пазар-пут и предложила је наручиоцу њен избор. Критеријуми за оцењивање понуда су били – економски најповољнија понуда ( цена и рок завршетка радова). На основу изјаве одговорних лица на дан 04.10.2017. године по наведеном уговору није извршена примопредаја завршених радова и коначан обрачун, иако је уговор закључен 02.10.2015. године, а рок за извођење радова био 30 дана, рачунајући од дана увођења у посао. По уговору Уговор број 404-111/15 од 02.10.2015. године на основу изјаве одговорних лица нису закључени анекси уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Део радова је изведен у количинама већим од уговорених у износу од 494 хиљаде динара, а да није потписан анекс уговора (измена уговора), што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рок за извођење радова је у складу са чланом 5. Уговора 30 дана, од дана увођења у посао, радови нису завршени ни након 732 дана од потписивања уговора (уговор закључен 02.10.2015. године), а да није сачињен Анекс уговора о продужењу рока, што је супротно члану 6. Уговора о извођењу радова од 02.10.2015. године, у коме је наведено да је уговорени рок продужен када уговорне стране у форми Анекса уговора о томе постигну писмени споразум.
- Рок за извођење радова по Уговору о извођењу радова број 404-111/15 од 02.10.2015. године је 30 дана, радови нису завршени ни у року од 732 дана од потписивања уговора,

а рок за извођење радова је био један од критеријума за оцену понуда у поступку јавне набавке, што је супротно члану 10. став 2. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да наручилац не може ограничити конкуренцију коришћењем критеријума.

- На основу изјаве одговорних лица на дан 04.10.2017. године по Уговору број 404-111/15 од 02.10.2015. године није извршена примопредаја завршених радова и коначан обрачун радова, а вредност изведених радова на дан 31.08.2016. године износила је 29.071 без ПДВ-а, док је уговорена вредност радова на дан 31.08.2016. године била 31.359 без ПДВ-а, тј. вредност изведених радова износила је 92,70% на дан 31.08.2016. године, а није испостављена окончана ситуација и није сачињен записник о примопредаји радова ни након 399 дана.
- радови на реконструкцији и уређењу саобраћајница (8) у оквиру постојеће регулације у Новом Пазару, изведени су, а да Градска управа за изворне и поверене послове-Одељење за урбанизам и изградњу није донела решење о одобрењу извођења радова у 2016. години, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Одељење за урбанизам и изградњу Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара донело је у периоду од 04.11.2017 до 06.11.2017. године седам Решења којим се одобрава инвеститору граду Нови Пазар извођење радова на инвестиционом одржавању градске саобраћајнице у оквиру постојеће регулације и фактичког стања, за радове који су изведени у 2015, 2016. и 2017. години.

*Препоручујемо одговорним лицима града да вишкове радова са извођачем уговарају у складу са законским прописима; да предузму све расположиве мере да се радови изведу у уговореним роковима и да потпишу анексе уговора у случају продужетка рокова не кривицом извођача радова; да захтев за издавање решење о одобрењу извођења радова подносе надлежном органу пре почетка извођења радова.*

(3) Уговор број 404-156/15 од 14.01.2016. године закључен је између града Новог Пазара и АД Нови Пазар-пут, Нови Пазар. Предмет уговора је извођење грађевинских радова на уређењу улица у Новом Пазару и то: асфалтирање прилазног пута, локалног пута, пешачке стазе; уређење градске саобраћајнице, крака улице, партерско уређење стамбено-пословног комплекса, а уговором је одређено да ће се радови изводити према предмеру и предрачуну радова који чине саставни део овог уговора. Вредност основног уговора је 56.748 хиљада динара без ПДВ-а. Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке Град је донео 09.11.2015. године. Комисија је за јавну набавку констатовала је да су благовремено пристигле само једна понуда, и то понуђача АД Нови Пазар-Пут Нови Пазар са којим је Град и закључио уговор о извођењу радова. Град је са извођачем радова закључио и Анекс уговора о извођењу радова број 404-156/15 од 22.12.2016. године у вредности од 5.534 хиљаде динара без ПДВ-а, предмет овог Анекса је вишак радова према Извештају надзорног органа о вишку радова на уређењу улица у Новом Пазару број 3871 од 07.12.2016. године, тако да је измењена вредност уговора са вишком радова 62.282 хиљаде динара. У 2016. години извођач је испоставио 11 ситуација у укупном износу од 62.282 хиљада динара, које је град у 2016. години у целости и исплатио, исплата је евидентирана на буџетској позицији 59 – Пројекат 1 – Изградња комуналне инфраструктуре - 9.916 хиљада динара и на буџетској позицији 60 - Пројекат 2-Изградња канализационе инфраструктуре - 52.366 хиљада динара. Извођач радова је испоставио окончану ситуацију 23.12.2016. године. Град и извођач радова нису потписали Анекс уговора о продужетку рока за извођење радова. У члану 4. Уговора је одређено да је рок за завршетак радова 180 дана-од дана увођења у посао, а у члану 5. је одређено уколико вршилац услуга не заврши радове у уговореном року, дужан је да плати наручиоцу уговорену казну у висини 0,5% од укупне уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности укупно уговорених добара. У делу грађевинских дневника за део уређења улица у Новом Пазару

није уписан уговор по коме се изводе радови, што отежава контролу да ли су радови извршени у уговореном року (нпр. Саобраћајница код Симпа, улица Хилма Рожајца-грађевински дневник је вођен за период 27.07.-30.08.2017. године-а окончана ситуација је испостављена 23.12.2016. године и др.). Према грађевинском дневнику радови у улици Београдска су завршени 05.09.2016. године-у грађевинском дневнику није уписано због чега су радови каснили у односу на уговор, или због чега извођач није по потписивању уговора уведен у посао, тако да се не може утврдити да ли је град био у обавези да обрачуна камату за сваки дан закашњења до 5% од вредности укупно уговорених добара.

По изјашњењу одговорних лица није достављен записник о примопредаји радова. У члану 2. Анекса уговора о извођењу радова број 404-156/15 од 22.12.2016. године је наведено да вредност вишкова радова добијена на основу јединичних цена из усвојене понуде извођача, а у окончаној ситуацији као посебан објекат наведен је – вишак радова по основном уговору, у опису позиција радова наведени су радови, јединична цена и количина, али не и назив улица на којима су изведени вишкови радова, тако да се не може утврдити на које улице се односе вишкови радова. Град Нови Пазар је у току ревизије доставио 17. решења о одобрењу извођења радова издатих од стране Градске управе за изворне и поверене послове-Одељење за урбанизам и изградњу, 16 Решења је издато у периоду 15.09.-25.09.2017, а за радове који су изведени у 2016. години, а само једно решење за крак IV улице Нурије Поздерца издато је 04.02.2014. године, за које је вредност изведених радова у 2016. години 534 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- За извођење грађевинских радова по *Уговору број 404-156/15 од 14.01.2016.* године на уређењу улица у Новом Пазару и то: асфалтирање прилазног пута, локалног пута, пешачке стазе; уређење градске саобраћајнице, пешачке стазе, крака улице, партерско уређење стамбено-пословног комплекса, није извршена примопредаја завршених радова и коначан обрачун, што је супротно члану 110 до 121. Посебних узанси о грађењу.
- Радови на уређењу улица у Новом Пазару у 2016. години и то: асфалтирање прилазног пута, локалног пута, пешачке стазе; уређење градске саобраћајнице, пешачке стазе, крака улице, партерско уређење стамбено-пословног комплекса, изведени су, а да Градска управа за изворне и поверене послове-Одељење за урбанизам и изградњу није донела решење о одобрењу извођења радова у 2016. години, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи, у коме је наведено да надлежни орган доноси решење о одобрењу извођења радова.
- Према грађевинском дневнику радови у улици Београдска су завршени 05.09.2016. године-у грађевинском дневнику није уписано због чега су радови каснили у односу на уговор, или због чега извођач није по потписивању уговора уведен у посао, није сачињен ни коначни обрачун у коме је требало одредити и питање уговорене казне, сходно члану 119. Посебних узанси о грађењу, тако да се не може утврдити да ли је град био у обавези да обрачуна камату за сваки дан закашњења до 5% од вредности укупно уговорених добара.
- Град Нови Пазар није доставио извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији о измени уговора број 404-156/15 од 14.01.2016. године (о Анексу уговора о извођењу радова број 404-156/15 од 22.12.2016. године), што је супротно члану 115. став 5. Закона о јавним набавкама.
- У делу грађевинских дневника за део уређења улица у Новом Пазару није уписан уговор по коме се изводе радови, што отежава контролу да ли су радови извршени у уговореном року.



- У окончаној ситуацији као посебан објекат наведен је – вишак радова по основном уговору, у опису позиција радова наведени су радови, јединична цена и количина, али не и назив улица на којима су изведени вишкови радова, тако да се не може утврдити на које улице се односе вишкови радова, што је супротно члану 2. Анекса уговора о извођењу радова број 404-156/15 од 22.12.2016. године

*Мере предузете у поступку ревизије*

Град Нови Пазар је у току ревизије доставио 16 решења о одобрењу извођења радова, која су издата у периоду 15.09.-25.09.2017, а за радове који су изведени у 2016. години.

*Препоручујемо одговорним лицима града да по завршетку радова изврше примопредају завршених радова и коначан обрачун; да предузму све расположиве мере да се радови изведу у уговореним роковима; да потпишу анексе уговора у случају продужетка рокова не кривицом извођача радова и да зарачунају камату извођачу за кашњење; да захтев за издавање решење о одобрењу извођења радова подносе надлежном органу пре почетка извођења радова; да извештај о измени уговора достављају и Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и да у грађевинском дневнику попуне и податке везане за уговор по коме се извођач уводи у посао – како би се тачно знало који грађевински дневници су вођени за одређени уговор.*

(4) Закључен је уговор број ЈН 404-23/16 од 07.04.2016. године између града Новог Пазара и АД Нови Пазар-пут, Нови Пазар. Предмет уговора је извођење радова на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи на територији града Новог Пазара у дужини од 29.450 м (спроведен отворени поступак), вредност уговора је 9.905 хиљада динара без ПДВ-а. Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке донета је 13.03.2016. године, број 404-23/16. Предмет јавне набавке су радови – уређење (ревитализација) пољских путева на територији града Новог Пазара.

Комисија је за јавну набавку констатовала је да су благовремено пристигле две понуде, и то: (1) понуда АД Нови Пазар-пут Нови Пазар и (2) понуда ИКАН 2013 д.о.о. Нови Пазар.

У Извештају о стручној оцени од 24.03.2016. године Комисија је констатовала да је понуда АД Нови Пазар-пут Нови Пазар прихватљива, одговарајућа са највећим бројем пондера и предложила је наручиоцу избор наведене понуде. У 2016. години су испостављене две привремене ситуације на укупан износ од 9.905 хиљада динара, тј. на уговорен износ. Друга привремена ситуација испостављена је 11.05.2016. године. На основу изјашњења одговорног лица није испостављена окончана ситуација и записник о примопредаји изведених радова. Уговор о извођењу радова је закључен 07.04.2016. године, а у грађевинском дневнику је уписано да су 29.03.2016. године почели радови по уговору на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи на територији града Новог Пазара.

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

- за извођење радова на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи на територији града Новог Пазара није извршена примопредаја завршених радова и коначан обрачун до 05.10.2017. године, а до 11.05.2016. године изведени су уговорени радови, што је супротно члану 8. и 9. Уговора 404-23/16 од 07.04.2016. године и члану 110 до 121. Посебних узанси о грађењу.
- је извођач уведен у посао девет дана пре закључења уговора, уговор је закључен 07.04.2016. године, а извођач је уведен у посао 29.03.2016. године.
- радови на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи на територији града Новог Пазара у износу од 9.905 хиљада динара евидентирани су на групи 511000 -зграде и грађевински објекти, уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима града да по завршетку радова изврше примопредају завршених радова и коначан обрачун; да извођача радова не уведу у посао пре потписивања уговора и да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила издатке на групи 511000-Зграде и грађевински објекти на - Пројекат 1 – Изградња комуналне инфраструктуре у већем износу за 18.777 хиљада динара од планираних (извор 01), на тај начин што су планирана средства за ове намене 125.695 хиљада динара, а извршени издаци 144.472 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.
- Град Нови Пазар је обавезе по основу пореза на додату вредност-порески дужник у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ-у за буџетске позиције 59 и 60 евидентирао само на конту -511242-Канализација, уместо да припадајући износ ПДВ-а евидентира на одговарајућим субаналитичким контима, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На захтевима за плаћање је наведено да исте попуњава корисник буџета, а на основу узорковане документације је утврђено да захтев за плаћање за раздео 3 – Градска управа, функција 110, глава 3.1 није потписивао начелник Градске управе за изворне и поверене послове, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему у коме је наведено да је руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран за издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи.

Препоручујемо одговорним лицима града да издатке извршавају до износа одобрене апропријације; да порез на додату вредност евидентирају на субаналитичком конту на ком евидентирају и основицу за обрачун ПДВ-а и да се обезбеде писани траг да је начелник Градске управе за изворне и поверене послове одговоран за издавање налога за плаћање.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Град Нови Пазар је у току ревизије доставио 16. решења о одобрењу извођења радова, која су издата у периоду 15.09.-25.09.2017, а за радове који су изведени у 2016. години. Решења се односе на радове по уговору 404-156/15.

**1.2) Пројекат 0701-П4-Опремање града-клубе и разни реквизити.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 6.000 хиљада динара а извршени у износу од 3.525 хиљада динара на економским класификацијама: 511231 - Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели 1.552 хиљаде динара; 511331 - Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 1.459 хиљада динара и 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката 514 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели - 511231. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.552 хиљаде динара по основу набавке и монтаже урбаних мобилијара (жардињере и парковске клубе). Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 404-175/15 од 28.01.2016. године са привредним друштвом „Корали“ ДОО Краљево за набавку урбаних мобилијара (жардињере и парковске клубе), по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 3.437 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршена је испорука 30 металних жардињера на стубовима, 63 бетонских стубића, 58 жардињера и 10 парковских клуба у укупној вредности од 3.053 хиљаде динара по Рачуну број 20 од 04.03.2016. године. Међутим, у поступку ревизије није презентован записник о примопредаји набављених урбаних мобилијара нити докази да су исти постављени и на којим локацијама. Такође, утврђено је да је плаћање у износу од 1.500 хиљада динара евидентирано на истој економској класификацији али на позицијама пројекта 0701-П1-Изградња комуналне инфраструктуре, тако да је на позицијама пројекта 0701-П4-

Опремање града-клубе и разни реквизити мање исказано извршење за 1.500 хиљада динара, односно укупно извршење на овом пројекту износи 5.025 хиљада динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела - 511331. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.459 хиљада динара по основу извођења радова на изради и изградњи металне заштитне ограде у близини основних школа у граду. Градоначелник града Новог Пазара је закључио Уговор број 404-107/16 од 14.09.2016. године са привредним друштвом „Мирадо“ ДОО Београд за извођење радова на изради и изградњи металне заштитне ограде у близини основних школа у граду Новом Пазару укупне дужине 800 метара. Укупна уговорена вредност радова је 1.529 хиљада динара без ПДВ-а. Уговором је предвиђено да се плаћање врши по испостављеној окончаној ситуацији, сачињеној на основу грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена (члан 3. Уговора). Међутим, у поступку ревизије утврђено је да је извршено плаћање 15.11.2016. године у износу од 459 хиљада динара без ПДВ-а на основу прве привремене ситуације од 26.10.2016. године, док је окончана ситуација издата 16.11.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање у укупном износу од 3.053 хиљаде динара привредном друштву „Корали“ ДОО Краљево за набавку урбаних мобилијара (жардињере и парковске клубе), без записника о примопредаји урбаних мобилијара и доказа да су исти постављени и на којим локацијама, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- средства у износу од 1.552 хиљаде динара по основу набавке урбаних мобилијара (жардињере и парковске клубе), погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 511000-Зграде и грађевински објекти, уместо на терет групе 512000-Машине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 1.500 хиљаде динара по основу набавке урбаних мобилијара (жардињере и парковске клубе), погрешно је евидентирано и исказано на позицијама пројекта 0701-П1-Изградња комуналне инфраструктуре, уместо на позицијама пројекта 0701-П4-Опремање града-клубе и разни реквизити, што је супротно члану 5. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање у износу од 459 хиљада динара привредном друштву „Мирадо“ ДОО Београд за извођење радова на изради и изградњи металне заштитне ограде у близини основних школа у граду на основу прве привремене ситуације иако је уговором предвиђено плаћање по испостављању окончане ситуације, што је супротно члану 3. Уговора број 404-107/16 од 14.09.2016. године;
- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање по основу набавке урбаних мобилијара и по основу изградње заштитне ограде у близини основних школа у укупном износу од 3.081 хиљаду динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским и програмским класификацијама; да обезбеди да се приликом извођења радова води грађевински дневник и грађевинска књига; да плаћања врше у складу*

са уговореном динамиком плаћања и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

**1.3) Пројекат 1301-П2-Изградња атлетског стадиона.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 50.000 хиљада динара а извршени у износу од 45.127 хиљада динара на економским класификацијама: 511293 - Отворени спортски и рекреациони објекти 15.114 хиљада динара; 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката 29.213 хиљаде динара и 511411 - Планирање и праћење пројекта 800 хиљада динара.

Отворени спортски и рекреациони објекти - 511293. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 15.114 хиљада динара.

Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 404-38/16 од 29.06.2016. године са конзорцијумом извођача „Дацић пром“ ДОО Нови Пазар као заступник конзорцијума и „Елмир“ ДОО Нови Пазар као члан конзорцијума за извођење грађевинских радова на изградњи трибина и подтрибинског простора на објекту атлетског стадиона у Новом Пазару - II фаза. Уговорена вредност радова је 36.600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 43.920 хиљада радова са ПДВ-ом. По овом уговору у току 2016. године издате су и плаћене две привремене ситуације у вредности од 32.883 хиљаде динара без ПДВ-а, с тим да је плаћање друге привремене ситуације у вредности од 18.860 хиљада динара евидентира на економској класификацији 511393 - Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката.

Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 404-155/16 од 16.11.2016. године са привредним друштвом „СЕА“ ДОО Нови Пазар за извођење радова на реконструкцији НН мреже и ДВ мреже 10кв за потребе изградње атлетског стадиона у Новом Пазару. Уговорена вредност радова је 1.331 хиљада динара без ПДВ-а. Извођач радова је 14.12.2016. године испоставио окончану ситуацију за изведене радове у износу од 1.304 хиљаде динара без ПДВ-а. У току 2016. године по овом уговору извршена је уплата од 1.000 хиљада динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката - 511393. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 29.213 хиљаде динара. Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 404-113/15 од 22.12.2015. године са Министарством омладине и спорта и групом понуђача „Дацић пром“ ДОО Нови Пазар као носилац посла, „Пигр Елмир“ ДОО Нови Пазар, ПГУЗЗ „Феникс“ Београд и „ХС Ископ-градња“ ДОО Нови Пазар као чланови групе за извођење радова на изградњи атлетског стадиона у Новом Пазару - I фаза. Уговорена вредност радова је 82.900 хиљада динара без ПДВ-а, односно 99.480 хиљада динара са ПДВ-ом, с тим да износ од 59.916 хиљада динара са ПДВ-ом обезбеђује Министарство омладине и спорта а преостали износ од 39.564 хиљада динара са ПДВ-ом град Нови Пазар. По овом уговору у току 2016. године извођач радова је издао четири привремене ситуације, од којих II и III привремену ситуацију у износу од 22.736 хиљада динара без ПДВ-а је преузело Министарство омладине и спорта на плаћање, док је IV и V привремену ситуацију у износу од 19.286 хиљада динара без ПДВ-а преузео град Нови Пазар. По овом Уговору град је у 2016. години извршио уплату извођачу радова у износу од 4.500 хиљада динара.

Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 404-124/16 од 04.10.2016. године са привредним друштвом „Икан 2013“ ДОО Нови Пазар за извођење радова на изградњи потпорних зидова атлетског стадиона у Новом Пазару. Уговорена вредност радова је 4.898 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.878 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 29.11.2016. године сачињен је Анекс Уговора и то за утврђене вишкове радова у износу од 595 хиљада динара без ПДВ-а и мањка радова у износу од 114 хиљада динара, тако да је измењена уговорена вредност радова на 5.232 хиљаде динара. Дана 13.12.2016. године сачињен је Анекс II Уговора такође за вишкове радова у износу од 147 хиљада динара без

ПДВ и уговорена нова вредност радова у износу од 5.379 хиљада динара без ПДВ-а. Међутим, у поступку ревизије утврђено је да су I привременом ситуацијом која је издата 19.10.2016. године, односно пре закључења Анекса Уговора обрачунати изведени вишкови радова у укупној вредности од 336 хиљада динара без ПДВ-а, и то на позицијама: А1. Машински ископ земље II категорије у вредности од 17 хиљада динара, односно 46% уговорених количина радова; А2. Машински ископ земље VII категорије у вредности од 265 хиљада динара, односно 106% уговорених количина радова и Б4. Набавка и уградња арматуре у конструкцији објекта потпорних зидова у вредности од 74 хиљада динара, односно 29% уговорених количина радова. Уговором је предвиђена могућност уговарања вишкова радова уколико се јави потреба за истим, међутим у конкурсној документацији могућност повећања обима набавке по основу вишкова радова није јасно и прецизно наведена. Такође, због техничке спецификације радова у којој радови нису описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца а имајући у виду проценте одступања у количинама планираних и изведених радова по позицијама, град Нови Пазар је уместо спровођења отвореног поступка јавне набавке спровео поступак јавне набавке мале вредности. У 2016. години извођач радова је испоставио I привремену ситуацију 19.10.2016. године на вредност изведених радова од 4.676 хиљада динара без ПДВ-а, по којој је плаћено 2.313 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- изведени су и обрачунати на основу I привремене ситуације од 19.10.2016. године вишкови радова на изради потпорних зидова атлетског стадиона у укупној вредности од 336 хиљада динара и то на позицијама: А1. Машински ископ земље II категорије у вредности од 17 хиљада динара, односно 46% уговорених количина радова; А2. Машински ископ земље VII категорије у вредности од 265 хиљада динара, односно 106% уговорених количина радова и Б4. Набавка и уградња арматуре у конструкцији објекта потпорних зидова у вредности од 74 хиљада динара, односно 29% уговорених количина радова, а тек након извођења радова закључен је Анекс Уговора због вишкова радова, односно изведени су вишкови радова без писаног уговора или неког другог акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- закључен је уговор за радове на изради потпорних зидова атлетског стадиона у вредности 4.898 хиљада динара без ПДВ-а по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, да би закључивањем два анекса уговора уговорена вредност била увећана на 5.379 хиљада динара због техничке спецификације радова у којој радови нису описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, односно закључен је уговор по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности уместо да је спроведен отворени поступак, што је супротно члану 32. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршена је набавка и закључен уговор за радове на изради потпорних зидова атлетског стадиона у вредности 5.379 хиљада динара без ПДВ-а, на основу техничке спецификације радова у којој радови нису описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што је супротно члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање у износу од 1.304 хиљада динара привредном друштву „СЕА“ ДОО Нови Пазар за извођење радова на реконструкцији НН мреже и ДВ мреже 10кв за потребе изградње атлетског стадиона без вођења грађевинског дневника и грађевинске књиге, односно извршено је плаћање без валидне документације, што је супротно члану 152. и 153. Закона о планирању и



изградњи, члану 58. Закона о буџетском, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7. Уговора број 404-107/16 од 14.09.2016. године;

- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање по основу радова на изградњи атлетског стадиона I и II фаза, изградњи трибина атлетског стадиона, реконструкцији НН мреже и ДВ мреже 10кв и изградњи потпорних зидова у укупном износу од 40.696 хиљада динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта; да обезбеде спровођење адекватног поступка јавне набавке у складу са законом; да обезбеде да у техничкој спецификацији радова радови буду описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца; да обезбеди да се приликом извођења радова води грађевински дневник и грађевинска књига и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

**1.4) Пројекат 1101-П1-Генерални урбанистички план.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 6.500 хиљада динара а извршени у износу од 7.760 хиљада динара на економским класификацијама: 511411 - Планирање и праћење пројекта 269 хиљада динара и 511451 - Пројектна документација 7.491 хиљада динара.

Пројектна документација - 511451. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 7.791 хиљада динара. Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 404-85/15 од 22.12.2015. године са привредним друштвом „Водотехника“ ДОО Београд за израду техничке документације за санацију и рекултивацију депоније „Голо брдо“, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 3.744 хиљада динара са ПДВ-ом. Израда техничке документације за санацију и рекултивацију депоније „Голо брдо“ финансирано је од стране Европског ПРОГРЕС-а кроз пројекат „Санација и рекултивација постојеће депоније Голо брдо“. Током 2016. године по овом Уговору упућено је 3.135 хиљада динара колико је и фактурисано. Међутим, увидом у главну књигу утврђено је да Градска управа за изворне и поверене послове није евидентирала износ од 1.155 хиљада динара који је плаћен са наменског подрачуна пројекта 20.05.2016. године и за тај износ мање исказала издатке на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање у износу од 3.135 хиљада динара за израду техничке документације за санацију и рекултивацију депоније „Голо брдо“, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Градска управа за изворне и поверене послове није евидентирала износ 1.155 хиљада динара на субаналитички конто 511541-Пројектна документација по основу плаћања са наменског пројектног подрачуна за израду техничке документације за санацију и рекултивацију депоније „Голо брдо“, мање исказала издатке у износу од 1.155 хиљада динара на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, док је за исти износ више исказала стање средстава на групи конта 121000-Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, што је супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 11. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање по основу финансирања издатака за израду пројектне документације у 2016. години на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у већем износу за 1.260 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему;

*Одговорним лицима града препоручујемо да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; да издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да обавезе преузимају и издатке извршавају у складу са одобреним апроприацијама.*

**1.5) Програмска активност 0701-0002-Одржавање путева (Савет за безбедност саобраћаја).** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 2.000 хиљада динара а извршени у износу од 942 хиљаде динара на економској класификацији 511331 - Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела по основу набавке техничких успоривача брзине „лежећих полицајаца“. Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 404-152/15 од 15.12.2015. године са привредним друштвом „Модел 5“ ДОО Београд за набавку техничких успоривача брзине „Лежећих полицајаца“ укупне уговорене вредности 942 хиљаде динара, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Градска управа за изворне и поверене послове је извршила набавку 84 гумених лежећих полицајаца и 42 гумених лежећих полицајаца-крајница у вредности од 942 хиљаде динара по Рачуну број FA-149-MGP/16 од 14.04.2016. године. Међутим, у поступку ревизије нису презентовани докази да су набављени гумени лежећи полицајци постављени и на којим локацијама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа извршила је исплату са позиција Савета за безбедност саобраћаја у укупном износу од 942 хиљаде динара привредним друштвом „Модел 5“ ДОО Београд за набавку техничких успоривача брзине „Лежећих полицајаца“, а да надлежни извршни орган није донео Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање по основу набавке техничких успоривача брзине „Лежећих полицајаца“ у износу од 942 хиљада динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање у износу од 942 хиљаде динара на основу Рачуна број FA-149-MGP/16 од 14.04.2016. године без доказа да су набављени гумени лежећи полицајци постављени и на којим локацијама, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за изворне и поверене послове средства у износу од 942 хиљаде динара по основу набавке техничких успоривача брзине „Лежећих полицајаца“ погрешно је планирала, извршила и евидентирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја користе у складу са донетим програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима донетим од стране надлежног извршног органа; да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној*

књижи трезора у складу са Законом о буџетском систему; да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације и да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**2) ЈП Дирекција за изградњу.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 5.250 хиљада динара и исказано је извршење у износу 8.092 хиљаде динара на економским класификацијама 511292 - Комуникациони и електрични водови 6.107 хиљада динара и 511299 - Изградња осталих објеката 1.985 хиљада динара.

Комуникациони и електрични водови - 511292. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 6.107 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција за изградњу закључио је Уговор број 543 од 11.02.2016. године са привредним друштвом „Сомборелектро“ ДОО Сомбор за набавку стубова за јавну расвету, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 2.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, увидом у понуду „Сомборелектро“ ДОО Сомбор и Записник о стручној оцени понуда утврђено је да је овај понуђач изабран као најповољнији на основу понуде од 1.693 хиљаде динара са ПДВ-ом за 70 стубова јавне расвете, односно да је Уговор закључен на процењену вредност јавне набавке а не на понуђену. Током 2016. године по овом Уговору ЈП Дирекција за изградњу је извршила набавку 82 стуба за јавну расвету и извршила плаћање у износу од 1.983 хиљаде динара.

Директор ЈП дирекција за изградњу закључио је Уговор број 2037 од 11.07.2016. године са привредним друштвом „СЕА“ ДОО Нови Пазар за набавку радова на изградњи електро мреже на јавној расвети, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 3.600 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, увидом у понуду „СЕА“ ДОО Нови Пазар и Записник о стручној оцени понуда утврђено је да је овај понуђач изабран као најповољнији на основу понуде од 3.219 хиљаде динара са ПДВ-ом по предмјеру и предрачуну радова на изградњи електро мреже за јавну расвету, односно да је Уговор закључен на процењену вредност јавне набавке а не на понуђену. Током 2016. године по овом Уговору испостављена је ситуација и извршено је плаћање у износу од 2.993 хиљаде динара.

Директор ЈП дирекција за изградњу закључио је Уговор број 1963 од 19.07.2016. године са привредним друштвом „Феман“ ДОО Јагодина за набавку лампи за уличну расвету, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 2.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, увидом у понуду „Феман“ ДОО Јагодина и Записник о стручној оцени понуда утврђено је да је овај понуђач изабран као најповољнији на основу понуде од 903 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку 80 комада „Opalo 1N/150W“ са сијалицом, 20 комада „Opalo 3N/250W“ са сијалицом и 11 комада „ONYX 2/250W“ са сијалицом, односно да је Уговор закључен на процењену вредност јавне набавке а не на понуђену. Током 2016. године по овом Уговору извршено је плаћање у износу од 407 хиљада динара.

Плаћање по сва три уговора извршила је Градска управа за изворне и поверене послове по уговорима о преузимању дуга које је закључила са ЈП Дирекција за изградњу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП Дирекција за изградњу закључила је Уговор број 543 од 11.02.2016. године на вредност од 2.000 хиљаде динара са привредним друштвом „Сомборелектро“ ДОО Сомбор за набавку стубова за јавну расвету на процењену вредност уместо на понуђену, што је у супротном члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу закључила је Уговор број 2037 од 11.07.2016. године на вредност од 3.600 хиљаде динара са привредним друштвом „СЕА“ ДОО Нови Пазар за набавку радова на изградњи електро мреже на јавној расвети на процењену вредност

уместо на понуђену, што је у супротном члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- ЈП Дирекција за изградњу закључила је Уговор број 1963 од 19.07.2016. године на вредност од 2.000 хиљада динара са привредним друштвом „Феман“ ДОО Јагодина за набавку лампи за уличну расвету на процењену вредност уместо на понуђену, што је у супротном члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу средства у износу од 407 хиљада динара по основу набавке лампи за уличну расвету погрешно је планирала, извршила и евидентирала на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 426000-Материјал, што је у супротном члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да уговоре закључује на понуђену вредност а не на процењену и да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

**3) Културни центар.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 4.300 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.236 хиљада динара на економским класификацијама 511321 - Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора 3.218 хиљада динара и 511431 - Идејни пројекат 18 хиљада динара.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - 511321. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 3.218 хиљада динара. Директор Културног центра је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности радова на реконструкцији санитарног блока у приземљу Културног центра закључио: за партију I - Уговор број 98 од 25.03.2016. године са привредним друштвом „Archidesign-ing plus“ ДОО Краљево, вредност радова 1.405 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.686 хиљада динара са ПДВ-ом и за партију II и III - Уговор број 96 од 25.03.2016. године са ЗУР „Делић градња“ Нови Пазар, вредност радова 107 хиљада динара. Извођач радова „Archidesign-ing plus“ ДОО Краљево испоставио је окончану ситуацију 11.07.2016. године за укупно изведене радове у вредности од 1.385 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.662 хиљаде динара са ПДВ-ом. Увидом у грађевински дневник, утврђено је да одговорни извођач радова није уносио датуме уноса података у дневник. Извођач радова ЗУР „Делић градња“ Нови Пазар испоставио је Рачун број 00008 од 31.07.2016. године за укупно изведене радове у вредности од 107 хиљада динара. Међутим, директор Културног центра је путем наруџбенице набавио и: (1) радове на реконструкцији фасаде зграде Културног центра од понуђача ЗУР „Делић градња“ Нови Пазар, који је за изведене радове испоставио Рачун број 00007 од 23.05.2016. године на износ од 350 хиљада динара и Рачун број 00011 од 14.09.2016. године на 95 хиљада динара; (2) радове на уградњи мермерних плоча на степеништу испред главног улаза у Културни центар, са набавком и испоруком плоча од понуђача „Плави камен“ ДОО Нови Пазар, који је за изведене радове испоставио Рачун број 05/16 од 25.03.2016. године на износ од 476 хиљада динара и (3) радове на уградњи материјала за замену олучне конструкције на згради Културног центра са набавком и испоруком, од понуђача СЗР „Градитељ“ Нови Пазар, који је испоставио Рачун број 83 од 05.04.2016. године на износ од 194 хиљаде динара.

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

- Културни центар је извршио плаћање у укупном износу од 1.115 хиљада динара, и то: (1) 445 хиљада динара ЗУР „Делић градња“ Нови Пазар за радове на реконструкцији фасаде; (2) 476 хиљада динара „Плави камен“ ДОО Нови Пазар за радове на уградњи мермерних плоча на степеништу испред главног улаза и (3) 194 хиљада динара СЗР „Градитељ“ Нови Пазар за радове на уградњи материјала за замену олучне конструкције, све на згради Културног центра, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што

је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- грађевински дневник за изведене радове на реконструкцији санитарног блока у приземљу Културног центра не садржи датуме уноса података, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

*Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и да обезбеде ажурно вођење грађевинског дневника са свим прописаним елементима.*

**4) ЈП Завод за урбанизам.** На буџетским позицијама овог корисника нису планирани издаци а исказано је извршење у износу 269 хиљада динара на економској класификацији 511411 - Планирање и праћење пројекта, по основу Уговора број 925 од 16.08.2016. године закљученим са „EcoLogica URBO“ ДОО Крагујевац за израду Стратешке процене утицаја на животну средину Плана детаљне регулације за постројење за пречишћавање отпадних вода. Плаћање пружаоцу услуга извршила је Градска управа за изворне и поверене послове по Уговору о преузимању дуга који је закључила са ЈП Завод за урбанизам града.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** ЈП Завод за урбанизам преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 269 хиљада динара за израду Стратешке процене утицаја на животну средину са групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти из извора 01, а да није имао обезбеђену апропријацију у буџету града за ову намену, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима ЈП Завода за урбанизам препоручујемо да обавезе преузимају и издатке извршавају у складу са одобреним апропријацијама.*

#### **Ризик**

Уколико се: (1) пре почетка извођења радова не изда решење о одобрењу радова, постоји ризик да ће зграде и грађевински објекти бити грађени без решења одобрењу радова; (2) започне поступак јавне набавке без решених имовинско-правних односа и одговарајуће техничке документације, постоји ризик да радови неће бити завршени у уговореним роковима; (3) не предузму све мере да се радови изврше у складу са уговором, постоји ризик да ће исти трајати изузетно дуго; (4) не потписују анекси за продужетак рокова извођења радова постоји ризик да ће радови неоправдано дуго трајати; (5) не потписују анекси за вишак радова, постоји ризик да ће извођачи изводити радове за које нису добили сагласност од наручиоца; (6) не зарачунава камата за кашњење извођачу радова која је уговорена, постоји ризик да извођач радова није заинтересован да заврши радове у уговореном року; (7) настави са извођењем радова а без упућених захтева према надлежном органу за издавање грађевинских дозвола, постоји ризик да се и даље изводе радови без грађевинских дозвола; (8) по завршетку радова не изврши коначни обрачуни изведених радова и примопредаја радова, постоји ризик да извођач није извршио све уговорне обавезе; (9) не доставља извештај о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, постоји ризик да измена уговора није у складу са законским прописима; (10) у грађевинском дневнику не попуне и подаци везани за уговор по коме се извођач уводи у посао, постоји ризик приликом контроле, одређивања по ком уговору су извођени радови; (11) извођач радова уведе у посао пре потписивања уговора, постоји ризик да се уговорне обавезе спроводе супротно законским прописима; (12) издаци и расходи евидентирају на погрешној економској класификацији, постоји ризик од нетачног исказивања финансијских извештаја; (13) уколико се настави са извршењем расхода изнад одобрене апропријације, постоји ризик да ће се издаци извршавати у већим износима од одобрених одлуком о буџету; (14) евидентирањем издатака за ПДВ на погрешним субаналитичким контима, постоји ризик од погрешног исказивања издатака у главној књизи и (15) не обезбеди писани траг да је начелник Градске управе био сагласан са захтевом за плаћање обавеза које се



односе на раздео Градске управе-функција 110 постоји ризик да се обавезе неће измиривати у законском року.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем издатака код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Неправилним евидентирањем промена на имовини и капиталу од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Преузимањем обавеза и извршавањем издатака без закљученог уговора и без адекватно спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и набављати услуге неадекватног квалитета и неконкурентним ценама.

Недоношењем одговарајућих Програма од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

### **Препорука број 30**

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара: 1) да не започну поступак јавне набавке пре решавања имовинско-правних односа и одговарајуће техничке документације; 2) да предузму све расположиве мере да се радови изведу у уговореним роковима; 3) да потпишу анексе уговора у случају продужетка рокова не кривицом извођача радова; 4) да вишкове радова са извођачем уговарају у складу са законским прописима; 5) да зарачунају камату извођачу за кашњење супротно уговору; 6) да захтев за издавање решења о одобрењу извођења радова поднесе надлежном органу пре почетка извођења радова; 7) да по завршетку радова изврше примопредају завршених радова и коначан обрачун; 8) да извештај о измени уговора достављају и Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији; 9) да у грађевинском дневнику попуне и податке везане за уговор по коме се извођач уводи у посао – како би се тачно знало који грађевински дневници су вођени за одређени уговор; 10) да извођача радова не уведу у посао пре потписивања уговора; 11) да издатке за зграде и грађевинске објекте извршавају до износа одобрене апропријације; 12) да порез на додату вредност евидентирају на субаналитичким контима на којим евидентирају и основицу за обрачун ПДВ-а; 13) да захтеве за плаћање за раздео Градске управе за изворне и поверене послове потписује начелник Градске управе за изворне и поверене послове; 14) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 15) да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације; 16) да плаћања врше у складу са уговореном динамиком плаћања; 17) да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 18) да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим програмским класификацијама; 19) да обезбеди да се приликом извођења радова води грађевински дневник и грађевинска књига; 20) да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; 21) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 22) да уговоре закључује на понуђену вредност а не на



процењену; 23) да обезбеде спровођење адекватног поступка јавне набавке у складу са законом; 24) да обезбеде да у техничкој спецификацији радова радови буду описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца и 25) да средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја користе у складу са донетим програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима донетим од стране надлежног извршног органа.

#### 5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 38. Машине и опрема

у 000 динара

Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	21.120	21.120	22.935	21.458	102	94
2	Градска управа за наплату јавних прихода	1.600	1.600	1.395	1.395	87	100
3	ЈП Дирекција за изградњу	4.600	4.600	5.026	4.396	96	87
4	Културни центар	1.110	1.110	1.078	516	46	48
5	Укупно организационе јединице (1-4)	28.430	28.430	30.434	27.765	98	91
6	Укупно Град – Група 512000	33.028	33.028	31.944	29.813	90	93

**1) Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 21.120 хиљада динара и исказано је извршење у износу 22.935 хиљада динара од чега је износ од 16.569 хиљада динара исказан у оквиру програмске активности 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, износ од 4.579 хиљада динара у оквиру пројекта 0602-П1 – Суфинансирање, износ од 1.587 хиљада динара на позицији Савета за безбедност саобраћаја и износ од 200 хиљада динара на позицији Буџетског фонда за заштиту животне средине.

**1.1) Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина.** У оквиру ове програмске активности планирани су издаци у износу од 13.660 хиљада динара а извршени у износу од 16.569 хиљада динара на економским класификацијама: 512111 - Аутомобили 2.592 хиљаде динара; 512211 - Намештај 619 хиљада динара; 512212 - Уградна опрема 544 хиљада динара; 512221 - Рачунарска опрема 6.577 хиљада динара; 512232 - Телефони две хиљаде динара; 512251 - Опрема за домаћинство 2.751 хиљаду динара и 512411 - Опрема за заштиту животне средине 3.484 хиљада динара.

Аутомобили - 512111. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 2.592 хиљаде динара по основу набавке половног путничког моторног возила марке „Škoda Superb Elegance 2.0 TDI 4x4“. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове закључио је Уговор број 404-166/16 од 23.11.2016. године са привредним друштвом „Ауто Чачак“ ДОО Чачак за набавку два путничка моторна возила, и то: једно половно путничко моторно возило марке „Škoda Superb Elegance 2.0 TDI 4x4“ година производње 2014 и једно ново путничко моторно возило марке „Škoda Oktavia Ambition 1,6 TDI“ година производње 2016. Укупна уговорена вредност је 34.555 евра без ПДВ-а, односно 37.896 евра са ПДВ-ом по средњем курсу Народне банке Србије на дан закључења уговора, и то за половно моторно возило 20.475 евра без ПДВ-а односно 21.000 евра са ПДВ-ом а за ново моторно возило 14.080 евра без ПДВ-а односно 16.896 евра са ПДВ-ом. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговором је предвиђено да ће се испорука моторних возила извршити у року од седам дана од закључења уговора а да ће Градска управа извршити плаћање у року од 45 дана од дана испостављања рачуна. Међутим, рачун за половно моторно возило испостављен је 25.11.2016. године а плаћање је извршено 05.12.2016. године иако је валута плаћања била 09.01.2017. године. Такође, у поступку

ревизије није презентован записник о квалитативном пријему возила и које је лице задужено за коришћење и одржавање истог.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање по основу набавке половног путничког моторног возила марке „Škoda Superb Elegance 2.0 TDI 4x4“, у износу од 2.592 хиљаде динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање по Рачуну број 118-37-49808 који је издат 25.11.2016. године иако је уговорена валута плаћања била 45 дана од дана издавања рачуна, што је супротно члану 3. Уговора број 404-166/16 од 23.11.2016. године закљученим са привредним друштвом „Ауто Чачак“ ДОО Чачак и понудом број 1717 од 17.11.2016. године;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање у износу од 2.592 хиљаде динара на основу Рачуна број 118-37-49808 од 25.11.2016. године за набавку половног путничког моторног возила марке „Škoda Superb Elegance 2.0 TDI 4x4“, без записника о квалитативном пријему возила, односно без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорним лицима града препоручујемо да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; да плаћања врше у уговореним роковима и да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.*

Намештај - 512211. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 619 хиљада динара по основу набавке канцеларијског материјала. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове закључио је Уговор број 404-21/16 од 29.03.2016. године са привредним друштвом „Југоопрема“ ДОО Крушевац за набавку канцеларијског намештаја за потребе Градске управе. Укупна уговорена вредност је 720 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају.

Уградна опрема - 512212. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 544 хиљада динара. Узорковани су Рачун број 15-300-0073 од 19.11-2015. године издат од стране привредног друштва „Ласер Интернационал“ ДОО Нови Пазар у износу од 273 хиљаде динара за набавку и уградњу опреме за видео надзор у згради Градске управе за изворне и поверене послове и Рачун број 970 од 22.07.2016. године издат од стране ЗТР „Елмаз ЕТТ“ Нови Пазар у износу од 102 хиљаде динара за набавку и уградњу три клаима уређаја. Међутим у поступку ревизије уз рачун за набавку и уградњу опреме за видео надзор у згради Градске управе за изворне и поверене послове није презентован записник о уградњи набављене опреме за видео надзор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- начелник Градске управе за изворне и поверене послове закључио је Уговор број 404-21/16 од 29.03.2016. године са „Југоопрема“ ДОО Крушевац у вредности 720 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку канцеларијског намештаја за потребе Градске управе на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање у укупном износу од 1.163 хиљаде динара, и то по основу набавке канцеларијског намештаја у износу од 619 хиљада

динара и уградне опреме у износу од 544 хиљада динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање у износу од 273 хиљаде динара на основу Рачуна број 15-300-0073 од 19.11-2015. године без записника о уградњи набављене опреме за видео надзор, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорним лицима града препоручујемо да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга; да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.*

Рачунарска опрема - 512212. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 6.577 хиљада динара за набавку рачунара и рачунарске опреме. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове је закључио Уговор број 404-3/16 од 24.02.2016. године са ПР СТЗР „Старт“ Чачак за набавку рачунара и рачунарске опреме по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 1.550 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.860 хиљада динара са ПДВ-ом. Дана 02.11.2016. године начелник Градске управе је закључио Анекс Уговора којим је измењена вредност уговора тако да износи 1.628 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.953 хиљада динара са ПДВ-ом. Набавка је спроведена и уговор је закључен на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају.

Градоначелник града Новог Пазара је дана 04.05.2016. године закључио Уговор број 404-30/16 са привредним друштвом „Диалог“ ДОО Београд за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе увођења ГИС-а по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 2.853 хиљаде динара без ПДВ-а. Финансирање увођења ГИС-а је обезбеђено кроз пројекат „Успостављање ГИС-а“ који финансира Европски ПРОГРЕС са 99.700 евра а град Нови Пазар са 11.990 евра. Град је приликом плаћања добављачу уплату од 2.853 хиљаде динара извршио 13.07.2016. године са рачуна извршења буџета уместо са наменског пројектног подрачуна како је уговорио са Европским Прогресом. Из тог разлога је 08.11.2016. године „Диалог“ ДОО Београд целокупан износ вратио на рачун извршења буџета а средства су му истог дана поново уплаћена са подрачуна пројекта.

Приликом преноса са рачуна извршења буџета на подрачун Имплементација пројекта донаторска средства Европски ПРОГРЕС 17.10.2016. године по изводу рачуна извршења буџета број 200, град је пренети износ од 1.477 евидентирао на субаналитичком конту 512221-Рачунарска опрема, док износ који је пренет са подрачуна пројекта дана 20.10.2016. године по изводу подрачуна пројекта број 14, добављачу „Веком Гео“ ДОО Београд у износу од 1.199 хиљада динара није евидентиран на субаналитичком конту 512221-Рачунарска опрема. На овај начин је више исказан износ од 278 хиљада динара на субаналитичком конту 512221-Рачунарска опрема, док је за исти износ мање исказано стање на субаналитичком конту 121112-Текући рачуни.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање по основу набавке рачунара и рачунарске опреме, у износу од 6.299 хиљада динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- начелник Градске управе за изворне и поверене послове закључио је Уговор број 404-3/16 од 24.02.2016. године са ПР СТЗР „Старт“ Чачак на вредност од 1.860 хиљада динара са

ПДВ-ом за набавку рачунара и рачунарске опреме на основу понуде дате на бази јединичних цена без утврђених количина које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за изворне и поверене послове је погрешним евидентирањем износа од 1.477 хиљада динара на субаналитички конто 512221-Рачунарска опрема по основу преноса средстава са рачуна извршења буџета на наменски пројектни подрачун и неевидентирањем износа од 1.199 хиљада динара по основу плаћања са наменског пројектног подрачуна добављачу „Веком Гео“ ДОО Београд, више исказала издатке у износу од 278 хиљада динара на групи конта 512000-Машине и опрема, док је за исти износ мање исказала стање средстава на групи конта 121000-Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, што је супротно члану 11. и 29. Закона о буџетском систему и члану 11. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга и да издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

Опрема за домаћинство - 512251. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 2.751 хиљаду динара по основу набавке опреме, алата и машина намењених економском оснаживању интерно расељених лица на територији града Новог Пазара. Средства су обезбеђена од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије по Уговору о сарадњи број 9-24/13 од 16.08.2013. године са Анексом од 30.12.2014. године. По спроведеном поступку јавне набавке по партијама, градоначелник града Новог Пазара је закључио три уговора за набавку опреме, алата и машина, и то: за Партију I – Угоститељска и пекарска опрема Уговор број 404-174/15 од 28.01.2015. године са привредним друштвом „Профил“ ДОО Крагујевац на уговорену вредност од 1.474 хиљада динара са ПДВ-ом; Партију II – Пољопривредне машине Уговор број 404-174/15 од 28.01.2015. године са привредним друштвом „Сонс Аграр“ ДОО Нови Сад на уговорену вредност од 159 хиљада динара са ПДВ-ом и Партију III – Машине за прање аутомобила Уговор број 404-174/15 од 28.01.2016. године са привредним друштвом „Original.com“ ДОО Нови Београд на уговорену вредност од 305 хиљада динара са ПДВ-ом за две машине. Набављена опрема подељена је корисницима са којима је градоначелник закључио појединачне уговоре о регулисању међусобних права и обавеза. Кориснике је изабрала Комисија на основу Правилника о условима и мерилима за избор корисника, поступку и начину рада Комисије за доделу средстава помоћи намењених економском оснаживању интерно расељених лица на територији града Новог Пазара кроз доходне активности, који је донела Комисија.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање по основу набавке опреме, алата и машина намењених економском оснаживању интерно расељених лица на територији града Новог Пазара, у износу од 2.751 хиљаду динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 2.751 хиљаду динара по основу набавке опреме, алата и машина намењених економском оснаживању интерно расељених лица на територији града Новог Пазара, погрешно су планирана, евидентирана и исказана на терет групе 512000-Машине и опрема, уместо на терет групе 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;



- мерила, критеријуме и поступак доделе средстава помоћи интерно расељеним лицима донела је Комисија за доделу средстава кроз Правилник о условима и мерилима за избор корисника, поступку и начину рада Комисије за доделу средстава помоћи намењених економском оснаживању интерно расељених лица на територији града Новог Пазара, односно акт којим се дефинишу критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава није донео надлежни орган, јер се ради о општем акту, што је супротно члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи.

*Одговорним лицима града препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да мерила, критеријуме и поступак доделе средстава помоћи интерно расељеним лицима донесе надлежни орган.*

Опрема за заштиту животне средине - 512411. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 3.484 хиљада динара по основу набавке баштенских клупа и контејнера за одлагање отпада. Градска управа за изворне и поверене послове је извршила набавку 40 баштенских клупа за потребе уређења града у вредности од 496 хиљада динара по Предрачуноу број 1 од 12.04.2016. године издатог од стране „Sim light“ ДОО Умчари. Међутим, у поступку ревизије није презентован записник о примопредаји набављених клупа нити докази да су исте постављене и на којим локацијама. Такође, у поступку ревизије утврђено је да је град Нови Пазар извршио набавку 10 парковских клупа по Уговору број 404-175/15 од 28.01.2016. године закљученим са привредним друштвом „Корали“ ДОО Краљево по спроведеном поступку јавне набавке (шире објашњено у оквиру тачке 5.1.4.1 – 511000-Зграде и грађевински објекти), тако да је ова набавка 40 баштенских клупа у вредности од 496 хиљада динара извршена без спроведеног поступка јавне набавке.

Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 404-28/16 од 12.04.2016. године са привредним друштвом „Електромонтажа“ АД Београд за набавку контејнера за одлагање отпада за потребе ЈКП „Градска чистоћа“ Нови Пазар. Уговорена вредност је 2.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршена је испорука 104 контејнера у укупној вредности од 2.988 хиљада динара по Рачуну број Р16-0306 од 26.04.2016. године и отпремницама које је потписало одговорно лице у ЈКП „Градска чистоћа“ Нови Пазар.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање у износу од 496 хиљада динара „Sim light“ ДОО Умчари по основу набавке 40 баштенских клупа по предрачуноу број 1 од 12.04.2016. године, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове је извршила плаћање у укупном износу од 496 хиљада динара „Sim light“ ДОО Умчари по Предрачуноу број 1 од 12.04.2016. године за набавку баштенских клупа, без записника о примопредаји набављених клупа и доказа да су исте постављене и на којим локацијама, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за изворне и поверене послове плаћање у износу од 496 хиљада динара „Sim light“ ДОО Умчари по Предрачуноу број 1 од 12.04.2016. године за набавку баштенских клупа, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање по основу финансирања издатака за набавку машина и опреме у 2016. години на групи конта 512000



– Машине и опрема у већем износу за 2.658 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање по основу набавке баштенских клупа у износу од 496 хиљада динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; да обавезе преузимају и издатке извршавају у складу са одобреним апропријацијама и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

**1.2) Пројекат 0602-П1 – Суфинансирање.** У оквиру овог пројекта планирани су издаци у износу од 5.000 хиљада динара а извршени у износу од 4.579 хиљада динара на економској класификацији 512141 - Лизинг опреме за саобраћај. Град Нови Пазар је набавио два аутобуса марке ISUZU TUQUOISE путем финансијског лизинга по Уговорима број 13909 и 13910 од 28.03.2012. године закљученим са „VB Leasing“ ДОО Београд. Уговорени почетак лизинга је 27.03.2012. године а престанак 15.03.2017. године. Бруто набавна вредност по једном возилу је износила 119.180 евра. Месечна рата лизинга износи 1.814,54 евра. Град је набављене аутобусе Уговором о пословно техничкој сарадњи број 404-76/2012 од 07.06.2012. године уступио на коришћење Спортском савезу града Новог Пазара за потребе превоза спортских екипа, учесника културних и других манифестација које промовишу град Нови Пазар и које су у интересу града. Уговором је предвиђено да ће Спортски савез возила у гарантном року и ван гарантног рока сервисирати у овлашћеном сервису о свом трошку, да ће се старати о техничкој исправности возила и да одговара за евентуалну штету причињену на возилима или трећим лицима. Током 2016. године отплаћено је по 11 рата за оба уговора у укупном износу главнице од 4.579 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** градоначелник града Нови Пазар закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи број 404-76/2012 од 07.06.2012. године са Спортским савезом града Новог Пазара којим је уступио на коришћење без накнаде два аутобуса марке ISUZU TUQUOISE набављена путем финансијског лизинга, што је супротно члану 16. и 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

*Одговорним лицима града препоручујемо да давање покретних ствари у јавној својини на коришћење врше у складу са Уредбом.*

**1.3) Савет за безбедност саобраћаја.** На позицијама Савета за безбедност саобраћаја планирани су расходи у износу од 800 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.587 хиљада динара на економским класификацијама 512114-Камиони 988 хиљада динара и 512116-Мотоцикли 599 хиљада динара. Савет за безбедност саобраћаја није поднео надлежном извршном органу града Новог Пазара предлог Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на подручју града Новог Пазара за 2016. годину чији је нацрт припремило Одељење за комуналне, стамбене и послове саобраћаја, тако да су средства Савета за безбедност саобраћаја реализована без донетог Програма од стране надлежног извршног органа града (шире у тачки 5.1.3.9. 424000-Специјализоване услуге).

Камиони - 512114. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 988 хиљада динара по основу набавке половног теретног возила. Градоначелник града Новог Пазара закључио је Уговор број 404-53/16 од 27.05.2016. године са „Агро-Агент“ ДОО Бачка

Топола за набавку половног теретног возила марке VW Transporter године производње 2006, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 1.188 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање за половно теретно возило извршено је на основу Рачуна број 204/2016 од 03.06.2016. године, али у поступку ревизије није презентован записник о квалитативном пријему возила и које је лице задужено за коришћење и одржавање истог. На позицији Савета за безбедност саобраћаја евидентиран је износ од 988 хиљада динара за набавку теретног возила док је 200 хиљада динара погрешно евидентирано на позицијама Фонда за развој пољопривреде, тако да извршење на овој економској класификацији у оквиру Савета за безбедност саобраћаја износи 1.188 хиљада динара.

Мотоцикли - 512116. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 599 хиљада динара по основу набавке два скутера за потребе Полицијске станице Нови Пазар. Набавка је извршена нарудбеницом од привредног друштва „Моторинг“ ДОО Београд. Плаћање је извршено на основу Рачуна број FASYM-21-0/16 и број FASYM-22-0/16 од 03.11.2016. године на укупан износ од 499 хиљада динара за два скутера марке SYMPHONY SR 125 и две кациге, али у поступку ревизије није презентован записник о квалитативном пријему скутера и акт о давању на коришћење Полицијској станици Нови Пазар.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање у износу од 1.188 хиљада динара на основу Рачуна број 204/2016 од 03.06.2016. године за набавку половног теретног возила, без записника о квалитативном пријему возила, односно без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање у износу од 599 хиљаде динара на основу Рачуна број FASYM-21-0/16 и број FASYM-22-0/16 од 03.11.2016. године за набавку два скутера и две кациге, без записника о квалитативном пријему скутера, односно без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа извршила је исплату са позиција Савета за безбедност саобраћаја у укупном износу од 1.787 хиљада динара, и то: 1.188 хиљада динара „Агро-Агент“ ДОО Бачка Топола за набавку половног теретног возила марке VW Transporter и 599 хиљада динара за набавку два скутера марке SYMPHONY SR 125, а да надлежни извршни орган није донео Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Градска управа за изворне и поверене послове извршила је плаћање са позиција Савета за безбедност саобраћаја за набавку половног теретног возила и два скутера у 2016. години на групи конта 512000 – Машине и опрема у већем износу за 987 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове за плаћање по основу набавке половног теретног возила и два скутера у износу од 1.787 хиљада динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације; да средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја користе у складу са донетим програмом коришћења средстава за финансирање*

унапређења безбедности саобраћаја на путевима донетим од стране надлежног извршног органа; да обавезе преузимају и издатке извршавају у складу са одобреним апропријацијама и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

**1.4) Буџетски фонд за заштиту животне средине.** На позицијама буџетског фонда планирани су издаци у износу од 1.500 хиљада динара и исказано је извршење у износу 200 хиљада динара на економској класификацији 512114-Камиони. Међутим, износ од 200 хиљада динара грешком је евидентиран на позицијама Буџетског фонда за заштиту животне средине а односи се на плаћање дела рачуна за набавку половног теретног возила са позиција Савета за безбедност саобраћаја.

**2) Градска управа за наплату јавних прихода.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 1.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.395 хиљада динара на економским класификацијама: 512111 - Аутомобили 496 хиљада динара; 512211 - Намештај 155 хиљада динара; 512212 - Уградна опрема 15 хиљада динара; 512221 - Рачунарска опрема 499 хиљада динара; 512222 - Штампаачи 140 хиљада динара; 512232 - Телефони 19 хиљада динара; 512241 - Електронска опрема 44 хиљада динара и 512251 - Опрема за домаћинство 27 хиљада динара.

Аутомобили - 512111. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 496 хиљаде динара по основу набавке половног путничког возила марке „Fiat Grande Punto“. Набавка је извршена прикупљањем три понуде од којих је изабрана најповољнија понуда привредног друштва „Тати ауто 036“ ДОО Краљево. Плаћање је извршено на основу Предрачуна број 1/16 од 01.07.2016. године на износ од 496 хиљада динара за половно путничко возило марке „Fiat Grande Punto“ године производње 2006, али у поступку ревизије није презентован записник о квалитативном пријему возила и које је лице задужено за коришћење и одржавање истог.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за наплату јавних прихода извршила је плаћање у износу од 496 хиљаде динара на основу Предрачуна број 1/2016 од 01.07.2016. године за набавку половног путничког возила марке „Fiat Grande Punto“ без записника о квалитативном пријему возила, односно без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа за наплату јавних прихода плаћање у износу од 496 хиљада динара „Тати ауто 036“ ДОО Краљево по Предрачуну број 1/2016 од 01.07.2016. године за набавку половног путничког возила марке „Fiat Grande Punto“, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Градска управа за наплату јавних прихода за плаћање по основу набавке половног путничког возила марке „Fiat Grande Punto“, у износу од 496 хиљада динара, није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Одговорним лицима града препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

**3) ЈП Дирекција за изградњу.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 4.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 5.026 хиљада динара на економским класификацијама: 512115 - Теренска возила 1.100 хиљада динара; 512141 - Лизинг опреме за саобраћај 2.976 хиљада динара; 512211 - Намештај 69 хиљада

динара; 512221 - Рачунарска опрема 140 хиљада динара; 512222 - Штампачи 104 хиљада динара; 512251 - Опрема за домаћинство седам хиљада динара и 512941 - Немоторизовани алати 630 хиљада динара.

Теренска возила - 512115. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.100 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција за изградњу закључио је Уговор о поравнању број 2478 од 05.08.2016. године са привредним друштвом „Vladex“ ДОО Велика Дренова којим се утврђују међусобне новчане обавезе и динамика и начин измирења доспелих потраживања и обавеза по основу набавке једне половне грађевинске машине утоваривач УЛТ-160С. Уговором је константовано да ЈП Дирекција за изградњу има доспело дуговање према „Vladex“ ДОО Велика Дренова у износу од 1.503 хиљада динара и да ће целокупан дуг измирити у осам недељних рата, а да ће према „Vladex“ ДОО Велика Дренова повући са наплате меницу коју је доставио на наплату и којом је блокиран текући рачун ЈП Дирекције за изградњу. Плаћање по Уговору о поравнању извршила је Градска управа за изворне и поверене послове по Уговору о преузимању дуга који је закључила са ЈП Дирекцијом за изградњу.

Лизинг опреме за саобраћај - 512141. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 2.976 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу је путем финансијског лизинга набавила ново теретно возило IVECO 35S13 са надоградњом-корпа по Уговору број 3040 од 14.09.2015. године и нову машину за обележавање хоризонталне сигнализације по Уговору број 3625 од 28.10.2015. године закљученим са „Липакс“ ДОО Београд. Укупна уговорена вредност лизинг накнаде за теретно возило IVECO 35S13 са надоградњом-корпа за период трајања уговора је износила 74.875,58 евра, док за машину за обележавање хоризонталне сигнализације износи 49.198,44 евра и осам хиљада динара. Месечна рата лизинга за теретно возило IVECO 35S13 са надоградњом-корпа износи 1.185,34 евра а последња рата доспева 20.08.2019. године док месечна рата лизинга за машину за обележавање хоризонталне сигнализације износи 1.014,31 евра. Током 2016. године по оба уговора отплаћено је по 11 рата у укупном износу главнице од 2.976 хиљада динара. Плаћање у току 2016. године извршила је Градска управа за изворне и поверене послове по Уговору о преузимању дуга који је закључила са ЈП Дирекцијом за изградњу.

Немоторизовани алати - 512941. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 630 хиљада динара. Директор ЈП Дирекција за изградњу закључио је Уговор број 2685 од 25.08.2016. године са привредним друштвом „Есотех“ ДОО Чачак за набавку алата и машина по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност 1.000 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору за набављен алат и машине у току 2016. године извршено је плаћање у износу од 630 хиљада динара. Плаћање је извршила Градска управа за изворне и поверене послове по Уговору о преузимању дуга који је закључила са ЈП Дирекцијом за изградњу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- ЈП Дирекција за изградњу средства у износу од 630 хиљада динара по основу алата и машина погрешно је планирала, извршила и евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема уместо на групи конта 426000-Материјал, што је у супротном члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција за изградњу извршила је плаћање за набавку машина и опреме у 2016. години на групи конта 512000 – Машине и опрема у већем износу за 426 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротном члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему;



Одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да обавезе преузимају и издатке извршавају у складу са одобреним апропријацијама.

**4) Културни центар.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 1.110 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.078 хиљада динара на економским класификацијама: 512211 - Намештај 55 хиљада динара; 512212 - Уградна опрема 767 хиљада динара; 512221 - Рачунарска опрема 152 хиљаде динара; 512222 - Штампаачи 32 хиљаде динара; 512223 - Административна опрема седам хиљада динара; 512251 - Опрема за домаћинство 66 хиљада динара

Уградна опрема - 512212. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 767 хиљада динара. Узоркован је рачун број 1/16 од 29.01.2016. године на 120 хиљада динара и Рачун број 8/16 од 11.07.2016. године на 442 хиљаде динара, оба издата од стране „Demirović company“ ДОО Нови Пазар за набавку врата и прозора. Набавка у оба случаја је извршена прикупљањем три понуде. Међутим, у случају набавке по Рачуну број 1/16 набављена су врата и прозори у вредности од 100 хиљада динара без ПДВ-а, док у случају набавке по Рачуну број 8/16 такође су набављена врата и прозори у вредности од 442 хиљаде динара без ПДВ-а, тако да је укупна вредност набављених добара износила 542 хиљаде динара без ПДВ-а за шта је у складу са Законом о јавним набавкама било потребно спровести поступак јавне набавке мале вредности.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Културни центар је у току 2016. године преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 542 хиљаде динара без ПДВ-а за набавку врата и прозора без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Културни центар је средства у износу од 562 хиљаде динара за набавку врата и прозора погрешно планирао, извршио и евидентирао на групи конта 512000 – Машине и опрема уместо на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да преузимање обавеза и извршење издатака врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и да издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Неправилним евидентирањем промена на имовини и капиталу од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадужевања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.



Недоношењем одговарајућих Програма од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се средства трошити за намене које нису у складу са прописима.

### Препорука број 31

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара: 1) да обавезе преузимају и издатке извршавају у складу са одобреним апропријацијама; 2) да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему; 3) да плаћања врше у уговореним роковима и да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације; 4) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке; 5) да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга; 6) да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације; 7) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 8) да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; 9) да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 10) да давање покретних ствари у јавној својини на коришћење врше у складу са Уредбом; 11) да мерила, критеријуме и поступак доделе средстава помоћи интерно расељеним лицима донесе надлежни орган и 12) да средства за финансирање унапређења безбедности саобраћаја користе у складу са донетим програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима донетим од стране надлежног извршног органа.

#### 5.1.4.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за остале некретнине и опрему.

Табела број 39. Остале некретнине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Историјски архив "Рас"	157	157	0	0	0	-
2	Укупно организационе јединице (1)	157	157	0	0	0	-
3	Укупно Град	157	157	0	0	0	-

1) **Историјски архив „Рас“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 157 хиљада динара али није исказано извршење.

#### 5.1.4.4. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 40. Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	5.550	5.550	5.548	5.548	100	100
2	Народна библиотека "Доситеј Обрадовић"	700	700	887	887	127	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	6.250	6.250	6.435	6.435	103	100
4	Укупно Град	6.450	6.450	6.626	6.626	103	100

1) **Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 5.550 хиљада динара и исказано је извршење у износу 5.548 хиљада динара на економској класификацији 515111- Компјутерски софтвер по основу набавке софтвера за потребе увођења ГИС-а за град Нови Пазар. Градоначелник града Новог Пазара је закључио Уговор број 404-59/16 од 25.07.2016. године са „ОСА – рачунарски инжењеринг“ ДОО Београд за набавку софтвера за потребе увођења ГИС-а, који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку. Уговорена

вредност је 7.919 хиљада динара без ПДВ-а. У току 2016. године по овом уговору је исплаћено 5.548 хиљада динара и то за испоруку девет лиценци за Desktop GIS софтвер и једне лиценце за WebGIS софтвер. Уговором је предвиђено да преостали износ град исплати добављачу након завршетка пројекта и сачињеног Извештаја о примопредаји пројекта потписаног између добављача и Комисије за праћење реализације ГИС-а. Финансирање увођења ГИС-а је обезбеђено кроз пројекат „Успостављање ГИС-а“ који финансира Европски ПРОГРЕС са 99.700 евра а град Нови Пазар са 11.990 евра. Град је приликом плаћања добављачу уплату од 5.548 хиљада динара извршио са рачуна извршења буџета уместо са наменског пројектног подрачуна како је уговорио са Европским Прогресом. Из тог разлога је 09.12.2016. године са „ОСА – рачунарски инжењеринг“ ДОО Београд закључио Споразум о регулисању међусобних обавеза којим се „ОСА – рачунарски инжењеринг“ ДОО Београд обавезао да изврши повраћај уплаћених средстава на рачун извршења буџета града а да ће град Нови Пазар исти износ уплатити са подрачуна пројекта како би трошкови били признати од стране Европског ПРОГРЕС-а, што је закључно са 27.12.2016. године и реализовано.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** за плаћање по основу набавке софтвера за потребе увођења ГИС-а, у износу од 5.548 хиљада динара, није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима града препоручујемо да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

**2) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 700 хиљада динара и исказано је извршење у износу 887 хиљада динара на економској класификацији 515121-Књиге у библиотеци по основу набавке књига. Директор Народне библиотеке је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 2/2016 за набавку књига за потребе библиотеке чија је процењена вредност износила 360 хиљада динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку закључен је Уговор број 592 од 22.09.2016. године са „Делфи књижаре“ ДОО Београд као најповољнијим понуђачем. Уговор је закључен на 274 хиљада динара без ПДВ-а односно 249 хиљада динара са ПДВ-ом. Целокупан износ је и исплаћен добављачу књига по испостављеном рачуну. Међутим, у периоду од 06.01 до 09.11.2016. године Народна библиотека је извршила набавку књига у више наврата од различитих добављача у укупној вредности од 576 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Народна библиотека извршила издатке по основу набавке књига у току 2016. године на групи конта 515000–Нематеријална имовина у већем износу за 150 хиљада динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају и издатке извршавају у складу са одобреним апропријацијама*

### **Ризик**

Преузимањем обавеза и извршавањем издатака од стране индиректних корисника буџетских средстава у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадужевања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Неправилним евидентирањем промена на имовини и капиталу од стране директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

### Препорука број 32

Одговорним лицима препоручујемо: 1) да обавезе преузимају и издатке извршавају у складу са одобреним апропријацијама и 2) да промене на имовини и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

#### 5.1.4.5. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела број 41. Земљиште

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	18.200	18.200	17.779	25.300	139	142
2	<b>Укупно орган. јединице (1)</b>	<b>18.200</b>	<b>18.200</b>	<b>17.779</b>	<b>25.300</b>	<b>139</b>	<b>142</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД– Група 541000</b>	<b>18.200</b>	<b>18.200</b>	<b>17.779</b>	<b>25.300</b>	<b>139</b>	<b>142</b>

1) **Градска управа за изворне и поверене послове.** На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 17.779 хиљаде динара по основу експропријације земљишта и то: (1) 16.941 хиљада динара по судским пресудама и (2) 838 хиљада динара по Уговору о прибављању непокретности.

Градска управа је у току 2016. године извршила расход принудном наплатом у износу од 16.941 хиљаде динара по пресудама суда а за одузето грађевинско земљиште од стране града Новог Пазара.

Табела број 42. Преглед судских пресуда по којима је извршен издатак у 2016. години приказан је у следећој табели:

у 000 динара

Ред бр	Кат. Парцела	Површина	Пресуда		Износ	
			Број	Датум	Укупна обавеза	Исплаћено у 2016.
1	4925, 4926/1, 4927/1, 4929/2, 4588/1	2.502 м <sup>2</sup>	П.бр.27/13	06.05.2015	12.942	11.542
2	1318	101 м <sup>2</sup>	11П1.бр.83/11	26.10.2016	2.525	2.275
3	1468/5	463 м <sup>2</sup>	П-17-П-666/14	28.11.2014	2.184	2.184
4	383	26 м <sup>2</sup>	11 П1.бр.101/14	10.06.2016	673	673
5	1559/2	36 м <sup>2</sup>	11П1бр.68/15	19.05.2016	162	162
6	3353	18 м <sup>2</sup>	ГЖ-969/15	27.04.2016	1.290	105
<b>Укупно</b>		<b>3.146 м<sup>2</sup></b>				<b>17.779</b>

Градска управа је у току 2016. године извршила расход у износу од 838 хиљада динара физичким лицима за прибављање земљишта у својину града ради изградње рециклажног дворишта и насеља за расељена лица ромске националности (Уговор 08 број 464-4/15 од 08.01.2016. године). Укупна вредност уговора је 7.215,99 € у динарској противвредности на дан исплате за земљиште површине 902 м<sup>2</sup> број 857 КО Постоње. Уговорена вредност по м<sup>2</sup> износи 8 €. Није достављен доказ о начину утврђивања тржишне цене земљишта. Градско правобранилаштво није дало мишљење на уговор о отуђењу непокретности.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Уговор о прибављању непокретности број 464-4/15 од 08.1.2016. године у својину града Новог Пазара је закључен без претходно прибављеног мишљења Градског правобранилаштва што је супротно члану 37 и 39. Закона о јавној својини.
- Градска управа за изворне и поверене послове није доставила доказ да је цена утврђена на основу тржишне вредности земљишта коју је проценио порески односно други надлежни орган, што је супротно члану 29. Закона о јавној својини.

#### Ризик

Уколико се набавка непокретности у јавној својини врши на основу цене коју је утврдио ненадлежни орган, постоји ризик да непокретност буде плаћена више него што је њена тржишна вредност.

#### Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара 1) да пре закључења уговора о прибављању непокретности прибаве мишљење од стране Градског правобранилаштва и 2) да цену прибављене непокретности утврде на основи одредаба Закона о јавној својини.

### 5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

#### 5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница; и Исправка унутрашњег дуга.

Табела број 43. Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	110.000	110.000	110.102	110.102	101	100
2	<b>Укупно орган. јединице (1)</b>	<b>110.000</b>	<b>110.000</b>	<b>110.102</b>	<b>110.102</b>	<b>101</b>	<b>100</b>
3	<b>УКУПНО ГРАД - Група 611000</b>	<b>110.000</b>	<b>110.000</b>	<b>110.102</b>	<b>110.102</b>	<b>101</b>	<b>100</b>

**Градска управа за изворне и поверене послове.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 110.000 хиљада динара и исказано извршење у износу од 110.102 на економској класификацији 611400 – Отплата главнице домаћим пословним банкама.

У току 2016. године Градска управа за изворне и поверене послове евидентирала је отплате главница домаћим пословним банкама у износу од 110.102 хиљада динара по основу 3 кредита, и то:

(1) износ главнице у износу од 9.279 хиљада динара по основу Уговора о наменском кредиту број 420-2/2010 од 24.02.2010. године са „Banca Intesa“ а.д. Београд, који је закључен на износ од 41.194 хиљаде динара по каматној стопи од 5,80 %. Скупштина града Нови Пазар донела је Одлуку о кредитном задужењу број 400-144/09 дана 11.12.2009. године, а мишљење Министарства финансија, Управе за јавни дуг, прибављено је након донешене Одлуке, односно 18.02.2010. године.

(2) износ главнице од 95.451 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број Л 1293/11 од 30.06.2011. године са „Нуро Алре“ банком, који је закључен на износ од 273.747 хиљаде динара по каматној стопи од 4,94%. Уговор је закључен по прибављеном мишљењу Министарства финансија, Управе за јавни дуг, број 401-313/2011-001 од 22.03.2011. године. Након прибављеног мишљења, Скупштина града Нови Пазар донела је Одлуку о кредитном задужевању града Новог Пазара и рефинансирање постојећих кредита број 420-1/2011 од 18.04.2011. године.

(3) износ главнице од 5.368 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту број Л 1292/11 од 30.06.2011. године са „Нуро Алре“ банком, који је закључен на износ од 28.562 хиљаде динара по каматној стопи од 4,94%. Уговор је закључен по прибављеном мишљењу Министарства финансија, Управе за јавни дуг, број 401-313/2011-001 од 22.03.2011. године. Након прибављеног мишљења, Скупштина града Нови Пазар донела је Одлуку о кредитном задужевању града Новог Пазара и рефинансирање постојећих кредита број 420-1/2011 од 18.04.2011. године.

Град Нови Пазар је закључио Уговор о наменском кредиту за које није било отплате главнице у 2016. години због грејс периода. Након прибављеног мишљења Министарства финансија, Управе за јавни дуг број 401-335/2015-001 од 13.02.2015. године, Скупштина града Нови Пазар донела је Одлуку о кредитном задужењу број 420-1/2015 дана 27.02.2015. године. Дана 22.06.2015. године закључен је Уговор о наменском кредиту са „Banca Intesa“ а.д. Београд број 411-1/15, на износ од 287.115 хиљада динара, што је на дан закључења уговора представљало противвредност од 2.600.000 евра, по каматној стопи од 3,45%. Рок отплате кредита је 7 година, у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита

до 30 месеци, почев од дана закључења уговора. Имајући у виду предвиђени грејс период није било исплате главница у току 2016. године по основу овог кредита.

Пројекат реконструкција градског стадиона са изградњом помоћног терена у Новом Пазару је Закључком Владе Републике Србије број 351-6469/2010-1 од 09.09.2010. године изабран за пројекат који испуњава услове за реализацију у складу са Законом о подстицању грађевинске индустрије у условима економске кризе. Дана 27.12.2010. године закључен је Уговор о комисиону број 401-743/2010 између комитента града Нови Пазар и Министарства животне средине и просторног планирања и комисионара Фонда за развој Републике Србије у циљу реализације пројекта реконструкција градског стадиона са изградњом помоћног терена. Вредност пројекта је 200.000 хиљада динара. По наведеном Уговору град Нови Пазар дужан је да обезбеди 10% уговорене вредности пројекта односно 20.000 хиљада динара, Министарство животне средине и просторног планирања да обезбеди 10% укупне вредности пројекта што износи 20.000 хиљада динара, док се 80% вредности пројекта односно 160.000 хиљада динара обезбеђује из кредита пословних банака. Укупана средства за отплату кредита пословним банкама која се преносе на рачун комисионара, односно Фонда за развој Републике Србије обезбеђују се на следећи начин: 80.000 динара увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5%, која се обрачунава применом конфорне методе, сноси град Нови Пазар и 80.000 хиљада динара увећано за референтну каматну стопу НБС+2,5% која се обрачунава применом конфорне методе, Република Србија са раздела Министарства финансија – јавни дуг.

Град је у Билансу стања на конту 211500 - Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора приказао обавезе по основу отплате главнице на дан 31.12.2016. године у износу од 22.559 хиљада динара. Међутим, Фонд за развој Републике Србије је у Изводу отворених ставки на дан 31.12.2016. године, који је доставио граду Новом Пазару исказао да Град дугује Фонду за развој Републике Србије 22.435 хиљада динара по основу отплате главнице, за кредите у циљу реализације пројекта који су у функцији подстицања грађевинске индустрије Републике Србије у условима економске кризе. Од наведених 22.435 хиљада динара доспела обавеза на дан 31.12.2016. године износи 20.227 хиљада динара, а недоспели дуг је 2.209 хиљада динара. У току 2016. године није било отплате главнице и отплате камате по основу овог кредита.

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

- Градска управа за изворне и поверене послове града Нови Пазар је у току 2016. године извршила расходе на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим пословним банкама у већем износу за 102 хиљаде динара од планираних средстава из извора 01, што је супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за изворне и поверене послове је доспеле обавезу по основу дугорочних кредита на дан 31.12.2016. године у износу од најмање 20.227 хиљада динара, погрешно евидентирала на дан 31.12.2016. године на групи 211000 –Домаће дугорочне обавезе, уместо на групи 221000-Краткорочне домаће обавезе, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Град је у Билансу стања исказао већу обавезу према Фонду за развој Републике Србије у износу од 124 хиљаде динара, у односу на износ исказан у Изводу отворених ставки Фонда за развој Републике Србије, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Скупштина града Нови Пазар донела је Одлуку о кредитном задужењу дана 11.12.2009. године, а мишљење Министарства финансија, Управе за јавни дуг, прибављено је након донешене Одлуке, односно 18.02.2010. године, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу.



## Ризик

Постоји ризик да ће корисник буџетских средстава користити буџетску апропријацију изнад износа утврђеног за поједину намену у буџету.

Постоји ризик да ће Град наставити да расходе евидентира на погрешној економској класификацији.

Неправилним евидентирањем промена на обавезама постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

## Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима града Нови Пазар да: (1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одобреним апропријацијама (2) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања обавеза према Фонду за развој Републике Србије, (3) да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (4) пре доношења Одлуке о задуживању Града прибаве мишљење Министарства финансија – Управе за јавни дуг.

## 5.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања града Нови Пазар за текућу и претходну годину.

Табела број 44. Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	2.172.199	2.078.497	2.053.070	25.427
700000	Текући приходи	2.164.095	2.063.681	2.038.254	25.427
710000	Порези	938.448	1.050.417	1.049.327	1.090
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	602.766	627.537	629.537	-2.000
712000	Порез на фонд зарада	176	5	5	0
713000	Порез на имовину	246.501	320.875	320.875	0
714000	Порез на добра и услуге	48.435	50.581	50.581	0
716000	Други порези	37.874	48.329	48.329	0
717000	Акцизе	2.696	3.090	0	3.090
730000	Донације и трансфери	734.895	698.245	678.310	19.935
732000	Донације и помоћи од међународних организација	2.311	13.397	13.397	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	732.584	684.848	664.913	19.935
740000	Други приходи	395.994	299.930	307.943	-8.013
741000	Приходи од имовине	58.288	160.088	167.991	-7.903
742000	Приходи од продаје добара и услуга	296.950	86.039	86.039	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	20.622	31.397	31.397	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4.151	7.075	7.075	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	15.983	15.331	15.441	-110
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	40.081	14.474	2.674	11.800
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	40.081	14.474	2.674	11.800
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	240			
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	240			
790000	Приходи из буџета	54.437	615	0	615
791000	Приходи из буџета	54.437	615	0	615
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	8.104	14.816	14.816	0
840000	Примања од продаје природне имовине	8.104	14.816	14.816	0
841000	Примања од продаје природне имовине	8.104	14.816	14.816	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	2.078.588	2.258.656	2.243.766	14.890
400000	Текући расходи	1.768.600	1.731.751	1.723.437	8.314
410000	Расходи за запослене	858.147	742.903	731.636	11.267
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	669.882	580.611	580.611	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	121.706	104.087	104.087	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршиног рачуна буџета и  
правилности пословања града Новог Пазара за 2016. годину*

413000	Накнаде у натури	189	270	270	0
414000	Социјална давања запосленима	40.730	20.764	9.360	11.404
415000	Накнаде трошкова за запослене	21.855	33.461	33.543	-82
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.785	3.710	3.765	-55
420000	Коришћење услуга и роба	478.203	475.574	522.134	-46.560
421000	Стални трошкови	147.927	83.758	83.758	0
422000	Трошкови путовања	26.797	28.982	7.788	21.194
423000	Услуге по уговору	198.170	256.135	149.337	106.798
424000	Специјализоване услуге	25.166	27.157	183.372	-156.215
425000	Текуће поправке и одржавање	14.730	15.841	35.759	-19.918
426000	Материјал	65.413	63.701	62.120	1.581
430000	Амортизација некретнине и опреме		22	22	0
431000	Амортизација некретнине и опреме		22	22	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	44.245	17.241	17.292	-51
441000	Отплата домаћих камата	22.002	14.729	14.729	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	22.243	2.512	2.563	-51
450000	Субвенције	14.747	15.000	17.400	-2.400
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	14.747	15.000	17.400	-2.400
460000	Донације, дотације и трансфери	184.039	229.642	221.204	8.438
463000	Трансфери осталим нивоима власти	121.267	169.449	157.021	12.428
464000	Дотације организ.обавез.социјалног осигурања	0	0	3.990	-3.990
465000	Остале дотације и трансфери	62.772	60.193	60.193	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	10.534	8.324	45.535	-37.211
471000	Права из социјалног осигурања (Организације обавезног социјалног осигурања)	16	4	4	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	10.518	8.320	45.531	-37.211
480000	Остали расходи	178.685	243.045	168.214	74.831
481000	Дотације невладиним организацијама	114.997	171.977	110.554	61.423
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.150	3.570	3.570	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	50.772	46.820	36.944	9.876
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	9.406	20.678	17.146	3.532
500000	Издаци за нефинансијску имовину	309.988	526.905	520.329	6.576
510000	Основна средства	304.063	509.126	495.029	14.097
511000	Зграде и грађевински објекти	283.194	470.556	458.590	11.966
512000	Машине и опрема	20.633	31.944	29.813	2.131
515000	Нематеријална имовина	236	6.626	6.626	0
540000	Природна имовина	5.925	17.779	25.300	-7.521
541000	Земљиште	5.925	17.779	25.300	-7.521
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	93.611			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		180.159	190.696	-10.537
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	100.512	294.618	423.134	-128.516
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		168.309	168.309	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	50.512	17.710	17.710	
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	50.000	108.599	237.115	-128.516
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	8.104		110.102	-110.102
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	8.104		110.102	-110.102
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	186.019	114.459	122.336	-7,877
	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)</b>	186.019			
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	168.309			
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за	17.710			

пренос у наредну годину				
-------------------------	--	--	--	--

На групи 791000- Приходи из буџета у 2016. години је у консолидованом Обрасцу 2 –Биланс прихода и расхода исказан износ од 615 хиљаде динара. Међутим, увидом у појединачне обрасце индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара утврђено је да је износ од 615 хиљада динара преузет из финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава, и то: (1) Историјски архив је износ од 110 хиљада динара средства добијена из осталих извора исказао на групи 791000- Приходи из буџета, уместо на групи 745000-Мешовити и неодређени приходи; (2) Музеј „Рас“ је износ од 305 хиљада динара средства добијена од Републике исказао на групи конта 791000- Приходи из буџета, уместо на групи 733000- Трансфери од других нивоа власти и (3) Народна библиотека је износ од 200 хиљада динара средства добијена од Републике исказао на групу 791000 – Приходи из буџета, уместо на групи 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

*Пренос средстава са рачуна извршења буџета на наменске подрачуна и пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета.* Највећим делом средства су преношена на наменски рачун Средства буџетских резерви (више је писано у тачки 5.3.2. Биланс стања-Актива), а на основу изјашњења одговорних лица због постојања ризика од блокаде рачуна. На основу изјашњења одговорних лица средстава су враћана на рачун Извршења буџета у зависности од потребе за плаћање. Увидом у: изводе рачуна за извршење буџета града 840-3640-72, налоге за књижење и картице конта прихода; утврдили смо да је пренос средстава са рачуна извршења буџета 840-3640-72 на наменске подрачуна књижен као сторно прихода, а уплата са наменских подрачуна на рачун извршења буџета 840-3640-72 књижен као повећање прихода.

#### **Утврђено је да је Град у завршном рачуну:**

- исказао средства у износу од 615 хиљада динара на групи 791000-Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000-Трансфери од других нивоа власти износ од 505 хиљада динара, и на групи 745000-Мешовити и неодређени приходи - износ од 110 хиљада динара што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и
- због погрешне евиденције пренетих и враћених средстава са наменских подрачуна на рачун извршења буџета укупно је неправилно више исказан приход за 10.537 хиљада динара, и то: (1) на конту 733144-Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова, извршено је сторнирање прихода у износу од 130.719 хиљада динара и повећање прихода у износу од 231.159 хиљада динара, тј. укупно је неправилно повећан приход за 100.440 хиљада динара; (2) на конту 741538-Допринос за уређење грађевинског земљишта, извршено је сторнирање прихода у износу од 68.727 хиљада динара и повећање прихода у износу од 60.824 хиљада динара, тј. укупно је неправилно умањен приход за 7.903 хиљаде динара; (3) на конту 711111-Порез на зараде, извршено је сторнирање прихода у износу од 17.460 хиљада динара и повећање прихода у износу од 15.460 хиљада динара, тј. укупно је неправилно умањен приход за 2.000 хиљаде динара и (4) на конту 733142-Други текући трансфери од Републике у корист нивоа градова, извршено је сторнирање прихода у износу од 80.000 хиљада динара, тј. неправилно је умањен приход за 80.000 хиљаде динара, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Да ће Град наставити да приходе евидентира на погрешној економској класификацији и да због погрешне евиденције код преноса средстава на наменске подрачуна постоји ризик да ће град у главној књизи и финансијским извештајима завршног рачуна исказати нетачне податке о висини прихода.

#### **Препорука број 35**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета да (1) планирање и евидентирање прихода врше на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и (2) да у главној књизи исправно евидентирају приходе и исте тачно исказују у финансијским извештајима завршног рачуна.

#### **5.2.1. Приходи и примања**

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.078.497 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 2.172.199 хиљаде динара, чини смањење од 4,51 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни приходи остварени у мањем или већем износу у односу на исказане приходе и примања у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ прихода и примања од продаје нефинансијске имовине је више исказан за 25.427 хиљада динара.

#### **5.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 2.258.656 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 2.078.588 хиљада динара, чини повећање од 8,66 %.

Налазом ревизије утврђено је да су појединачни расходи и издаци остварени у мањем или већем износу у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода, а укупан износ расхода и издатака за нефинансијску имовину је више исказан за 8.314 хиљаде динара.

#### **5.2.3. Резултат пословања**

Град је у 2016. години исказао буџетски дефицит у износу од 180.159 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 168.309 хиљада динара; (2) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 17.710 хиљада динара и (3) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита 108.599 хиљада динара.

Град Нови Пазар у Билансу прихода и расхода није исказао утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 110.102 хиљада динара, мање је исказао износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита за 136.481 хиљада динара, јер је на АОП-у 2352 исказао износ 108.599 хиљада динара, уместо износ од 237.115 хиљада динара, а мање је исказао и мањак прихода и примања – буџетски дефицит за 10.537 хиљада динара.

Износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен је у износу од 114.459 хиљаде динара, Град није распоредио вишак прихода и примања за пренос у наредну годину. Након горе наведених корекција износ вишка прихода и примања-суфицита износи 122.336 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Град Нови Пазар је исказао мањак прихода и примања-буџетски дефицит у Билансу прихода и расхода у износу од 180.159 хиљада динара, међутим ревизијом је утврђено да је град остварио мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 190.696 хиљада динара, корекцијом вишка прихода и примања и покрића извршених издатака из текућих прихода и примања, ревизијом је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 122.336 хиљада динара. Град је у Билансу прихода и примања исказао буџетски суфицит мање за 7.877 хиљада динара, у односу на налаз утврђен ревизијом.

- Град Нови Пазар није извршио расподелу вишка прихода и примања – суфицита у обрасцу Биланс прихода и расхода и то на: део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

#### **Ризик**

Уколико руководство града не прикаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима и на одговарајућим економским класификацијама и уколико се настави нетачно исказивање података за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита и неисказивање података за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, постоји ризик да вишак прихода и примања – суфицит неће бити исказан тачно.

#### **Препорука број 36**

Одговорним лицима Града препоручујемо да: (1) у Билансу прихода и расхода буџетски суфицит утврђују у тачном износу и (2) расподељују вишак прихода и примања – суфицит у обрасцу – 2 Биланс прихода и расхода.

### **5.3. Биланс стања**

#### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

##### ***Градска управа за изворне и поверене послове.***

Начелник Градске управе за изворне и поверене послове донео је Решење о образовању Централне комисије за попис број 112-516/16 од 07.12.2016. године. Поред Централне комисије, Начелник Градске управе за изворне и поверене послове донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 031-55/16 од 30.11.2016. године, којом је образовао још девет комисија и то: (1) Комисија за попис нефинансијске имовине; (2) Комисија за попис финансијске имовине; (3) Комисија за попис обавеза и потраживања; (4) Комисија за попис сумњивих и спорних потраживања и обавеза; (5) Комисија за попис залиха потрошног материјала; (6) Комисија за отпис опреме и инвентара; (7) Комисија за попис имовине у јавној својини Републике Србије; (8) Комисија за попис потраживања од друштвених станова, станова солидарности и локала у друштвеној својини и (9) Комисија за процену вредности основних средстава. Одлуком је утврђено да су пописне комисије дужне да пописне листе доставе Централној пописној комисији најкасније до 20.01.2017. године. Рок да Централна комисија достави Извештај комисије за попис о извршеном попису Начелнику Градске управе за изворне и поверене послове је 28.01.2017. године. Начелник Градске управе је донео Упутство за рад комисија за попис (број 031-55/16 од 30.11.2016. године) којим је детаљно утврђен поступак рада.

Комисије за попис нису сачиниле план рада за вршење пописа.

Градско Веће је 27.02.2016. године донео Одлуку о усвајању елабората о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године број 031-7/17.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да** Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис.*

#### **I Попис нефинансијске имовине (некретнине)**

Решењем Начелника Градске управе за изворне и поверене послове образована је Комисија за попис нефинансијске имовине (некретнина и опрема – зграде и грађевински објекти, станови; природна имовина – земљиште и шуме; улице, монтажне куће у Блажеву, локали Градске управе) број 112-522/16 од 07.12.2016. године. У Упутству за рад комисија за попис је наведено да ће комисија завршити рад до 20.01.2017. године, а извештај о



извршеном попису предати до 25.01.2017. године. Комисија је извештај сачинила 16.01.2017. године.

Комисија за попис није доставила пописне листе, тако да се не можемо уверити да ли је извршен стварни попис непокретности мерењем, бројањем, проценом, нити да ли је утврђена евентуална разлика између стварног и књиговодственог стања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисија није сачинила пописне листе.
- Комисија није извршила попис непокретне имовине утврђивањем стварних количина имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и није унела имовину у пописне листе, није утврдила разлику између стварног и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није извршила попис и процену имовине која је у јавној својини града Новог Пазара, а која је дата на коришћење јавним предузећима чији је оснивач град Нови Пазар.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да се попис непокретне имовине врши мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и да врши уношење имовине са свим релевантним подацима у пописне листе а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног и књиговодственог стања.*

## **II Попис нефинансијске имовине (опрема и инвентар)**

Решењем Начелника Градске управе за изворне и поверене послове образована је Комисија за попис нефинансијске имовине (опрема и инвентар) број 112-522/16 од 07.12.2016. године. У Упутству за рад комисија за попис је наведено да ће комисија завршити рад до 20.01.2017.године, а извештај о извршеном попису предати до 25.01.2017. године. Комисија је извештај предала 06.02.2017. године.

У извештају о попису је утврђено стварно натурално стање опреме и инвентара. Ревизији нису достављене пописне листе, тако да се не можемо уверити да ли је Комисија утврдила разлику између стварног и књиговодственог натуралног стања, да ли је у пописне листе унела евентуалну разлику између стварног и књиговодственог стања, да ли је унела цену и вредност пописане имовине.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисија за попис је сачинила извештај 06.02.2017. године, уместо до дана одређеним Решењем о образовању комисије, односно до 20.01.2017. године.
- Комисија није доставила пописне листе, тако да се не можемо уверити да ли је извршила попис опреме и инвентара утврђивањем стварних количина имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и није унела имовину у пописне листе, није утврдила разлику између стварног и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја; да се попис непокретне и покретне имовине врши мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и да врши уношење имовине у пописне листе а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног и књиговодственог стања.*

## **III Попис сумњивих и спорних потраживања и обавеза**

Решењем Начелника Градске управе за изворне и поверене послове образована је Комисија за попис сумњивих и спорних потраживања и обавеза од 07.12.2016.године. У Упутству за рад комисија за попис је наведено да ће комисија завршити рад до 20.01.2017.године, а извештај о извршеном попису предати до 25.01.2017. године. Комисија је извештај предала 27.01.2017. године.

Комисија је у извештају навела спецификацију судских спорова које се односе на потраживања и обавезе, тј. списак спорова у којима је град Нови Пазар туженик односно тужилац, као и списак ванпарничних судских предмета.

Мишљење Комисије је да износи тужби нису реални, и да су потраживања и дуговања многоструко већа из разлога што у неким предметима нису наведени новчани износи, док у другим суд често одређује веће износе од оних наведених у основној тужби након вештачења. Међутим, Комисија није утврдила тачну разлику између књиговодственог и стварног стања, на основу које би се извршило усаглашавање.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисија за попис је сачинила извештај 27.01.2017. године, уместо до дана одређеним Решењем о образовању комисије, односно до 20.01.2017. године.
- Комисија није утврдила разлику између стварног и књиговодственог стања спорних и сумњивих потраживања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја да утврде стварну разлику између стварног и књиговодственог стања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног и књиговодственог стања.*

#### **IV Попис потраживања и обавеза**

У извештају од извршеном попису, наведено је да је Решењем Начелника Градске управе за изворне и поверене послове образована Комисија за попис обавеза и потраживања број 112-526/16 од 07.12.2016.године, док је ревизији достављена Одлука о попису и образовању комисија за попис број 031-55/16 од 30.11.2016. године. У Упутству за рад комисија за попис је наведено да ће комисија завршити рад до 20.01.2017. године, а извештај о извршеном попису предати до 25.01.2017. године. Комисија је сачинила извештај 24.02.2017. године.

Комисија је у Извештају о попису навела износ потраживања и обавеза из пословних књига, иако није достављена веродостојна исправа да је усклађивање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисија за попис је сачинила извештај 24.02.2017. године, уместо до дана одређеним Решењем о образовању комисије, односно до 20.01.2017. године.
- Комисија за попис није извршила усклађивање потраживања са дужницима нити усклађивање обавеза са добављачима, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја и да се приликом пописа потраживања и обавеза врши усклађивање са дужницима односно повериоцима.*

#### **V Попис залиха потрошног материјала**

Решењем Начелника Градске управе за изворне и поверене послове образована је Комисија за попис залиха потрошног материјала (извода из матичне књиге рођених,

венчаних, умрлих и осталих образаца) број 112-523/16 од 07.12.2016.године. У Упутству за рад комисија за попис је наведено да ће комисија завршити рад до 20.01.2017.године, а извештај о извршеном попису предати до 25.01.2017. године. Комисија је извештај предала 30.01.2017. године.

Комисија је у Извештају навела број образаца извода из матичне књиге рођених, умрлих и венчаних, као и уверења о држављанству.

Ревизији нису достављене пописне листе, тако да се не можемо уверити да ли је Комисија исте и сачинила и да ли је у исте приказала књиговодствено натурално стање, евентуалну разлику између стварног и књиговодственог натуралног стања, цену и вредност пописаних образаца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисија за попис је сачинила извештај 30.01.2017. године, уместо до дана одређеним Решењем о образовању комисије, односно до 20.01.2017. године.
- Комисија није сачинила пописне листе и није доставила податак о књиговодственом натуралном стању, евентуалну разлику између стварног и књиговодственог натуралног стања, цену и вредност пописаних залиха потрошног материјала, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја; да приликом пописа залиха потрошног материјала сачињавају пописне листе у којима ће бити наведено стварно и књиговодствено натурално стање, цена и вредност пописаних залиха, као и евентуална разлика између стварног и књиговодственог стања а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног и књиговодственог стања.*

## **VII Попис непокретне и покретне имовине у јавној својини Републике Србије**

У извештају о извршеном попису, наведено је да Решењем Начелника Градске управе за изворне и поверене послове образована Комисија за попис непокретне и покретне имовине у јавној својини Републике Србије (број 112-59/16 од 07.12.2016.године) док је ревизији достављена Одлука о попису и образовању комисија за попис број 031-55/16 од 30.11.2016. године. У Упутству за рад комисија за попис је наведено да ће комисија завршити рад до 20.1.2017.године, а извештај о извршеном попису предати до 25.1.2017. године. Међутим, комисија је извештај сачинила 31.01.2017. године.

Комисија није вршила стварни попис непокретне имовине, већ је у Извештају навела да је град Нови Пазар, корисник (сукорисник) на укупно 724 парцеле укупне површине 1.275.584 м<sup>2</sup> (пољопривредно земљиште - 62 парцеле, шумско земљиште - 16 парцела, грађевинско земљиште - 460 парцела и остало земљиште - 186 парцела). Комисија није сачинила пописне листе.

На основу наведених података, Комисија за процену вредности основних средстава, образована решењем Начелника Градске управе за изворне и поверене послове (број 112-525/16 од 07.12.2016. године) је извршила процену 724 парцела, а на основу цена по м<sup>2</sup> из Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра на имовину за 2016. годину на територији Новог Пазара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисија за попис је сачинила извештај 31.01.2017. године, уместо до дана одређеним Решењем о образовању комисије, односно до 20.01.2017. године.
- Комисија није сачинила пописне листе.

- Комисија није извршила попис непокретне и покретне имовине у власништву Републике Србије утврђивањем стварних количина имовине која се пописује бројањем, мерењем, проценом и није унела имовину у пописне листе, није утврдила разлику између стварног и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја; да се попис непокретне и покретне имовине врши мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и да врши уношење имовине у пописне листе а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања стварног и књиговодственог стања.*

### **VIII Попис потраживања од друштвених станова, станова солидарности и локала**

У извештају о извршеном попису, наведено је да је Решењем Начелника Градске управе за изворне и поверене послове образована Комисија за попис потраживања од друштвених станова и станова солидарности и локала (број 112-52/16 од 07.12.2016.године) док је ревизији достављена Одлука о попису и образовању комисија за попис број 031-55/16 од 30.11.2016. године. У Упутству за рад комисија за попис је наведено да ће комисија завршити рад до 20.1.2017.године, а извештај о извршеном попису предати до 25.1.2017. године. Међутим, комисија је извештај предала 01.02.2017. године.

Комисија је у Извештају о попису навела износ потраживања из пословних књига, иако није достављена веродостојна исправа да је усклађивање потраживања са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисија за попис је сачинила извештај 01.02.2017. године, уместо до дана одређеним Решењем о образовању комисије, односно до 20.01.2017. године.
- Комисија за попис није извршила усклађивање потраживања од друштвених станова и станова солидарности са дужницима, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја и да се приликом пописа потраживања врши усклађивање потраживања са дужницима.*

### **Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар**

Управни одбор Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар је 29.12.2016. године донео Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и формирао централну пописну комисију и девет комисија које ће извршити попис имовине и обавеза у четири објекта предшколске установе (Младост, Дечја радост, Наше дете и Пчелица). Комисије су дужне да попис изврше до 08.01.2017. године. Директор је донео Упутство за рад комисије за попис (број 975/1 од 30.12.2016. године).

Управни одбор је 30.01.2016. године донео Одлуку којом се усваја Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године број 134.

Ревизији није достављен доказ о активностима Централне пописне комисије и доказ да је састављен Извештај о извршеном попису који подноси директору.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Централна комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и исти није поднела директору, што је супротно Упутству за рад комисије.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да предузму активности како би Централна комисија за попис обавила активности у вези пописа за коју је формирана.*

#### **Попис нефинансијске имовине у објекту Наше дете**

Решењем директора Предшколске установе, формиране су Комисија за попис нефинансијске имовине у основним средствима и Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама од 29.12.2016. године. Међутим, у Извештају о извршеном годишњем попису је наведено да Комисија за попис ПУ Младост – објекат Наше дете подноси извештај, тј. комисија која није образована од стране одговарајућег органа управљања. Чланови комисије који су потписали извештај нису чланови који су одређени Решењем директора. Такође, наведено је да је комисија вршила попис од 25.12. до 31.12.2016. године, односно попис је отпочет пре доношења Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза од 29.12.2016. године и пре доношења Плана рада комисије за попис од 30.12.2016. године.

У пописним листама основних средства приказано је само стање по књигама (натурално и вредносно), није наведено стање по попису, као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања. Није достављен доказ да су стварне количине основних средстава и инвентара утврђене мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима.

У пописним листама ситног инвентара приказано је само натурално стање по попису, без навођења натуралног стања по књигама, цене и вредности пописане имовине као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Комисија за попис нефинансијске имовине у основним средствима у објекту Наше дете и Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама у објекту Наше дете нису извршиле попис, нису саставили извештај о попису за који су одређени Одлуком о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис ПУ Младост – објекат Наше дете и чланови наведене комисије нису одређени за вршење пописа, што је супротно одредбама Одлуке о образовању комисије за попис имовине и обавеза и члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија је вршила попис у периоду од 25.12. до 31.12.2016. године, односно попис је отпочет пре доношења Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза од 29.12.2016. године и пре доношења Плана рада комисије за попис од 30.12.2016. године, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У пописним листама основних средстава није унета цена пописане имовине, није вредносно обрачуната пописана имовина и није утврђена евентуална разлика између стварног и књиговодственог стања што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У пописним листама ситног инвентара није наведено натурално и вредносно стање по књигама, вредносно стање ситног инвентара по попису, као ни евентуална разлика између стварног и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис имовине и ситног инвентара врше комисије које су одређене актом директора, да попис основних средстава и ситног инвентара изврше мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима и да у*



извештају утврде вредност имовине и евентуалну разлику између стварног и књиговодственог стања.

Наведене неправилности приликом пописа нефинансијске имовине у објекту Наше дете, утврђене су и приликом спровођења пописа код објеката Младост, Дечја радост и Пчелица.

## **II Попис финансијске имовине и обавеза**

Одлуком директора Предшколске установе формирана је Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза.

Комисија за попис је у Извештају о извршеном годишњем попису навела стање новчаних средстава на текућим рачунима и није извршила попис пласмана, потраживања и обавеза.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извештај о извршеном попису не садржи датум састављања и датум подношења надлежном органу, тако да се не можемо уверити да ли је попис извршен у предвиђеном року.
- Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и финансијских пласмана и обавеза није извршила попис пласмана, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да наведу датум састављања извештаја о извршеном попису; да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја и да изврше попис укупне финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.*

## **Културни центар Нови Пазар**

Директор Културног центра Нови Пазар је 30.12.2016. године донео пет решења о формирању комисија за попис и то: (1) Комисија за попис основних средстава и грађевинских објеката; (2) Комисија за попис ситног инвентара и фолклорне гардеробе; (3) Комисија за попис клуба ММЦ-а; (4) Комисија за попис главне благајне, магацина, биоскопских улазница и бифеа Културног центра и (5) Комисија за попис уметничких дела. Комисије су дужне да попис изврше до 13.01.2017. године и да директору поднесу извештај до 20.01.2017. године.

Управни одбор је на седници одржаној 20.12.2016. године донео Правилник о начину и роковима вршења пописа у Културном центру Нови Пазар.

Комисије за попис нису сачиниле план рада за вршење пописа.

Управни одбор је 03.02.2016. године донео Одлуку којом се усвајају Извештаји пописних комисија за редовни годишњи попис у Културном центру за 2016. годину број: 46/1.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.
- Културни центар није извршио попис финансијских обавеза и потраживања што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис и да изврше попис обавеза и потраживања.*

## **I Попис основних средстава и грађевинских објеката**

Решењем директора Културног центра формирана је Комисија за попис основних средстава и грађевинских објеката (број 466 од 30.12.2016.године). У Решењу је наведено да ће комисија завршити рад до 13.01.2017.године, а извештај о извршеном попису предати директору до 20.01.2017. године. У извештају о извршеном попису није наведен датум када је исти предат директору.

Комисија за попис је у пописним листама четири зграде (зграда биоскопа, зграда Дома омладине, зидана гаража и зграда салон намештаја) приказала са количином - комада 1 (један), уместо да су приказане са површином у м<sup>2</sup>. У пописним листама су зграде и грађевински објекти приказани са количинама по књигама и по попису, без приказане цене, вредности, као и евентуалне разлике између књиговодственог и стварног стања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У извештају о извршеном попису није наведен датум када је извештај предат директору, тако да се не можемо уверити да ли је попис извршен у складу са утврђеним роковима.
- Није извршено мерење четири зграда већ су наведене зграде и грађевински објекти у пописним листама приказани са количином – комада 1 (један).
- Није извршен попис земљишта укупне књиговодствене вредности 129 хиљада динара.
- У извештају о попису није утврђена разлика између стварног и књиговодственог стања, није унета цена пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да се приликом вршења пописа придржавају предвиђених рокова за подношење извештаја, да попис зграда и грађевинских објеката изврше мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да у извештају утврде разлику између стварног и књиговодственог стања.*

## **II Попис уметничких дела**

Решењем директора Културног центра формирана је Комисија за попис уметничких слика (број 467 од 30.12.2016.године). У Решењу је наведено да ће комисија извештај о извршеном попису предати директору до 20.01.2017. године.

Према изјави одговорног лица Културног центра, попис уметничких дела није извршен, јер је неопходно извршити процену вредности сваке слике. С обзиром да попис и процена вредности уметничких дела изискује велика материјална средства, Културни центар је конкурисао код Министарства културе и информисања пројектом за доделу средстава за стручну процену уметничких дела. Према спецификацији која је достављена, Културни центар има најмање 672 уметничка дела (уметничке слике и фотографије).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Комисија за попис уметничких дела није извршила попис уметничких дела, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да одезбеде да Комисија за попис изврши попис уметничких дела која су су власништву Културног центра.*

### **Ризик**

Уколико не буде пописана сва имовина на прави начин, постоји ризик да ће иста бити погрешно приказана у финансијским извештајима.

### **Препорука број 37**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима.

### 5.3.2. Актива

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао зграде и грађевинске објекте у износу од 1.016.285 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове 839.570 хиљада динара; (2) Градска управа за наплату јавних прихода 16.403 хиљаде динара; (3) Народна библиотека 1.129 хиљада динара; (4) Музеј Рас 6.209 хиљада динара; (5) Културни центар 44.534 хиљаде динара; (6) Предшколска установа „Младост“ 87.452 хиљаде динара и (7) ЈП „Дирекција за изградњу“ 20.988 хиљада динара.

*Градска управа за изворне и поверене послове.* На овој позицији су евидентирани зграде и грађевински објекти укупне вредности 1.152.567 хиљада динара, док је у консолидованом билансу стања укључен износ од 839.570 хиљада динара. У Билансу стања Градске управе за изворне и поверене послове, на позицији зграде и грађевински објекти, погрешно је приказана опрема у износу од 202.867 хиљада динара и нефинансијска имовина која није у употреби, већ је у припреми, у износу од 110.130 хиљада динара.

Одељење за имовинско-правне послове је доставило спецификацију НЕП образаца, на основу које се не можемо уверити која је имовина у интерној евиденцији Градске управе и то због дуплирања података и непрегледне евиденције, и не можемо утврдити која имовина није евидентирана у пословним књигама града.

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио листе непокретности у којима је као носилац права својине уписан град Нови Пазар и то: (1) 229 јединица некатегорисаних путева површине 1.324.306 м<sup>2</sup>; (2) 72 јединице локалних путева укупне површине 512.696 м<sup>2</sup>; (3) 11 јединица улица укупне површине 85.351 м<sup>2</sup>; (4) 41 јединица зграда и објеката укупне површине 40.081 м<sup>2</sup>; (5) две јединице стадиона укупне површине 17.083 м<sup>2</sup> и (6) једна јединица магистралног пута површине 110 м<sup>2</sup>.

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио и листе непокретности у којима је град Нови Пазар уписан као држалац и корисник непокретности и то: (1) 1.621 јединице некатегорисаних путева површине 10.226.631 м<sup>2</sup>; (2) 275 јединице улица укупне површине 1.230.782 м<sup>2</sup>; (3) 50 локалних путева укупне површине 263.257 м<sup>2</sup>; (4) 86 јединица зграда и објеката укупне површине 38.702 м<sup>2</sup>; (5) једна јединица магистралних путева укупне површине 57.157 м<sup>2</sup>; (6) једна јединица стадиона површине 1.505 м<sup>2</sup>; (7) две јединице паркинга и гараже укупне површине 134 м<sup>2</sup>, док је Месна заједница Штитаре уписана као држалац једне јединице зграде укупне површине 144 м<sup>2</sup>.

Директни корисници буџетских средстава града Новог Пазара воде аналитичку евиденцију основних средстава која не пружа потпуне податке о зградама и грађевинским објектима који су евидентирани у пословним књигама (назив објекта, појединачна вредност, површина итд).

Остале стамбене зграде – 011115. На овој економској класификацији евидентирани су станови у вредности од 70.519 хиљада динара и то: (1) 40 станова продатих од стране општине Нови Пазар који су били у друштвеној својини, укупне вредности 19.307 хиљада динара; (2) девет станова продатих од стране Фонда солидарно стамбене изградње укупне вредности 18.097 хиљада динара; (3) четири стана која користе запослени у ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ укупне вредности 9.629 хиљада динара и (4) 10 станова у насељу Шестовски поток, која користе избеглице, укупне вредности 23.487 хиљада динара.

Градска управа за изворне и поверене послове у својим пословним књигама води станове који су продати физичким и правним лицима, укупне вредности 37.404 хиљаде динара. Вредност је утврђена на основу висине потраживања по основу продатих станова од правних и физичких лица, односно у висини неотплаћене вредности станова. Продати станови евидентирани у вредности 37.404 хиљаде динара нису у власништву града Новог

Пазара и неправилно су евидентирани у Билансу стања на позицијама нефинансијке имовине.

Станови које користе запослени у ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“. Град Нови Пазар је носилац права јавне својине над четири стана укупне површине 235,31 м<sup>2</sup>, које користе запослени у ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“. Два уговора су била закључена до 31.12.2002. године, један уговор до 31.12.2006. године, док је један уговор 2008. године закључен на неодређено време. Град Нови Пазар не врши наплату прихода по основу коришћења станова у јавној својини града.

Станови у насељу Шестовки поток. Уговором број 400-366 од 28.09.2006. године закљученим између Данског савета за избеглице, општине Нови Пазар и Комесаријата за избеглице Републике Србије, предвиђена је изградња стамбеног објекта у насељу Шестовски поток. Стамбени објекат се требао састојати од 10 стамбених јединица од којих је осам предвиђено за интеграцију избеглица, а две стамбене јединице за смештај локално угрожених породица.

Према образложењу Градског Правобраниоца, приликом изградње стамбених јединица, дошло је до прекорачења уговорних обавеза, изграђен је један спрат више и изграђено укупно 13 станова. Корисници 11 станова немају закључене уговоре о коришћењу (закупу) од 2010. године, док корисници два стана немају закључене уговоре од 2013. године. Град Нови Пазар је у пословним књигама евидентирао 10 станова различитих површина (29,7 м<sup>2</sup>, 32,38 м<sup>2</sup> и 39,7 м<sup>2</sup>), при чему сваки стан има исту вредност и то 2.349 хиљада динара.

Град Нови Пазар није вршио обрачун амортизације станова вредности укупне књиговодствене вредности 33.116 хиљада динара, који су у јавној својини града.

Сва основна средства су у пословним књигама приказана са количином 1 (један) и без утврђене одговарајуће јединице мере (м<sup>2</sup>).

Остале пословне зграде – 011125. На овој економској класификацији евидентирани су 152 јединице зграда садашње вредности 588.107 хиљада динара, набавне вредности 800.985 хиљаде динара и отписане вредности 212.878 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да 13 јединица зграда нема набавну, отписану, садашњу приказану вредност.

Остали саобраћајни објекти – 011125. На овој економској класификацији евидентирани су улице садашње вредности 291.075 хиљаде динара, набавне вредности 308.142 хиљаде динара и отписане вредности 17.067 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да 14 јединица саобраћајних објеката нема приказану вредност (набавну, отписану, садашњу), док су све јединице приказане са количином 1 (један) без утврђене површине у м<sup>2</sup>. Поред наведеног, приказан је и објекат евидентиран као „Уређење улица по ситуацијама АД Нови Пазар Пут“ садашње вредности 124.160 хиљада динара и три објекта евидентирана као „Инфраструктура по обавештењу министарства“ укупне вредности 19.888 хиљада динара.

Остали облици водоводне инфраструктуре – 011155. На овој економској класификацији евидентирана је имовина садашње вредности 35.536 хиљада динара и то: (1) колектор-изградња фекалне, кишне и водоводне мреже 164.371 хиљада динара и (2) бустер станица 35.894 хиљада динара.

Спортски и рекреациони објекти – 011193. На овој економској класификацији евидентиран је мини пич терен садашње вредности 4.142 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Град Нови Пазар у пословним књигама није евидентирао све зграде и грађевинске објекте над којима има уписано право својине у РГЗ. Не можемо се са сигурношћу уверити које зграде и грађевински објекти нису евидентирани у пословним књигама, јер

нису достављени подаци у адекватном облику од стране Одељења за имовинске и правне послове.

- Град Нови Пазар није уписан као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ-а, већ као држалац односно корисник непокретности и то: (1) 1.621 некатегорисани пут површине 10.226.631 м<sup>2</sup>; (2) 275 улица укупне површине 1.230.782 м<sup>2</sup>; (3) 50 локалних путева укупне површине 263.257 м<sup>2</sup>; (4) 86 зграда и објеката укупне површине 38.702 м<sup>2</sup>; (5) један магистрални пут укупне површине 57.157 м<sup>2</sup>; (6) један стадион површине 1.505 м<sup>2</sup>; (7) један паркинг и једна гаража укупне површине 134 м<sup>2</sup>, док је Месна заједница Штитаре уписана као држалац једне зграде укупне површине 144 м<sup>2</sup>.
- НЕП обрасци о евиденцији непокретности немају евидентирану књиговодствену вредност непокретности.
- Надлежни орган града Новог Пазара у 2016. и 2017. години није доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини, на обрасцу ЗОС-ЈС са стањем на дан 31. децембра претходне године, што је супротно члану 12. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и члану 64. став 4. Закона о јавној својини.
- Град Нови Пазар није вршио амортизацију станова у својини града, тако да је вредност станова у финансијским извештајима неправилно увећана.
- Град Нови Пазар је у пословним књигама евидентирао 10 станова у насељу Шестовски поток различитих површина (29,7 м<sup>2</sup>, 32,38 м<sup>2</sup> и 39,7 м<sup>2</sup>), при чему је за сваки стан утврдио исту вредност и то 2.349 хиљада динара.
- Град Нови Пазар у пословним књигама није евидентирао три стана у насељу Шестовски поток, укупне површине 140,7 м<sup>2</sup>.
- Град Нови Пазар није закључио уговоре о закупу стана са лицима која користе станове у насељу Шестовски поток и са запосленима у ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ која користе три стана.
- Град Нови Пазар је 2008. године закључио један уговор о закупу стана на неодређено време.
- Град Нови Пазар је на групи конта 011000 – Некретнине и опрема приказао продате станове, тј. станове који нису у власништву града, тако да је имовина у билансу стања приказана у већем износу за 37.404 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У аналитичкој евиденцији основних средстава 13 јединица зграда је евидентирано без набавне, отписане и садашње вредности.
- Сва основна средства су у помоћним књигама приказана са количином 1 (један) и без утврђене одговарајуће јединице мере (м<sup>2</sup>).
- У помоћним књигама је евидентиран објекат под називом „Уређење улица по ситуацијама АД Нови Пазар Пут“ садашње вредности 124.160 хиљада динара и три објекта евидентирана као „Инфраструктура по обавештењу министарства“ укупне вредности 19.888 хиљада динара.
- Директни корисници буџетских средстава града Новог Пазара не воде помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У билансу стања Градске управе за изворне и поверене послове, имовина у износу од 312.997 хиљада динара је приказана на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, уместо 202.867 хиљада динара на конту 011200- Опрема и 110.130 хиљада динара на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски



систем, тако да приликом састављања консолидованог Биланса стања града Новог Пазара на дан 31.12.2016. године нису узети подаци приказани у билансу стања директних, односно индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да у својим пословним књигама евидентирају све зграде и грађевинске објекте над којима је носилац права јавне својине; да у пословним књигама евидентирају само имовину која је у власништву града; да предузму мере у циљу уписа права јавне својине над непокретностима а у складу са Законом о јавној својини; да у НЕП обрасце унесу све релевантне податке о непокретностима; да збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини на обрасцу ЗОС-ЈС достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије; да врше амортизацију непокретности које су евидентирани у пословним књигама; да у пословним књигама евидентирају све станове у насељу Шестовски поток; да изврше процену вредности станова и да изврши легализацију бесправно изграђених станова; да предузме адекватне мере које се односе на закључивање уговора са корисницима 13 станова у насељу Шестовски поток; да нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; да успоставе адекватну помоћну евиденцију основних средстава; да приликом израде консолидованог биланса стања града користе податке из финансијских извештаја корисника буџетских средстава.*

Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар. На овој билансној позицији евидентирани су зграде и грађевински објекти укупне вредности 87.452 хиљаде динара и то четири објекта за предшколско образовање. У помоћним књигама основних средстава није код свих основних средстава наведена површина објекта.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да** предшколска установа „Младост“ Нови Пазар није у помоћним књигама основних средстава приказала површину зграда и грађевинских објеката, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да помоћне књиге основних средстава воде тако да пружају све детаљне податке о основним средствима, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

Културни центар Нови Пазар. На овој билансној позицији евидентирани су зграде и грађевински објекти укупне вредности 44.534 хиљаде динара. У помоћним књигама основних средстава није наведена површина објекта.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да** Културни центар Нови Пазар није у помоћним књигама основних средстава приказао површину зграда и грађевинских објеката, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним Културног центра Нови Пазар да помоћне књиге основних средстава воде тако да пружају све детаљне податке о основним средствима, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Опрема, конто 011200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао опрему у износу од 282.917 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове 232.360 хиљаде динара; (2) Градска управа за наплату јавних прихода 2.534 хиљаде динара; (3) Спортски савез 273 хиљаде динара; (4) Народна библиотека 1.183 хиљаде динара; (5) Музеј Рас 129 хиљада динара; (6) Историјски архив 2.280 хиљада динара; (7) Културни центар 5.243 хиљаде динара; (8) Регионално позориште 214 хиљаде динара; (9) Предшколска установа 2.752 хиљаде динара; (10) ЈП Дирекција за изградњу града 28.321 хиљада динара; (11) Туристичка организација 335 хиљаде динара; (12) ЈП Завод за урбанизам 6.476 хиљада динара; (13) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 685 хиљада динара и (14) Центар Дуга 132 хиљаде динара .

**Земљиште, конто 014100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао земљиште у износу од 6.757.875 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове 6.753.790 хиљада динара; (2) Музеј Рас 11 хиљада динара; (3) Културни центар 129 хиљада динара и (4) Предшколска установа 3.945 хиљада динара.

У пословним књигама града, евидентирано је земљиште укупне вредности 6.751.967 хиљада динара на основу Извештаја Комисије за процену вредности основних средстава од 27.1.2017. године и то:

Табела број 45. Преглед процене вредности земљишта

Ред бр	Опис	Површина (у м <sup>2</sup> )	Износ
1	Пољопривредно земљиште	186.564	6.825.496
2	Шумско земљиште	112.090	3.901.490
3	Грађевинско земљиште	393.218	4.810.377.761
4	Остало земљиште	583.684	1.930.862.013
<b>УКУПНО</b>		<b>1.275.556</b>	<b>6.751.966.760</b>

Одељење за имовинско-правне послове је доставило спецификацију НЕП образаца, али се не можемо уверити која је имовина у интерној евиденцији Градске управе, због дуплирања података и уношења истих података на различите начине, и не можемо се уверити која имовина није евидентирана у пословним књигама града.

Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио листе непокретности у којима је као носилац права јавне својине уписан град Нови Пазар за 1.875 јединица грађевинског, пољопривредног, шумског и осталог земљишта укупне површине 1.097.366 м<sup>2</sup>.

Поред наведеног, Републички геодетски завод (РГЗ) је доставио и листе непокретности у којима је град Нови Пазар, месне заједнице и ЈКП уписани као држаоци и/или корисници непокретности и то 351 јединица јединица грађевинског, пољопривредног и осталог земљишта укупне површине 509.913 м<sup>2</sup>.

Увидом у аналитичке евиденције основних средстава, утврђено је да град Нови Пазар нема податке које су то парцеле у књигама и које су појединачне вредности.

**На основу извршене ревизије узорковане докуманетације утврђене су следеће неправилности:**

- Град Нови Пазар је у пословним књигама евидентирао земљиште укупне вредности од најмање 10.727 хиљада динара укупне површине 306.654 м<sup>2</sup> и то: пољопривредно земљиште укупне површине 186.564 м<sup>2</sup> вредности 6.826 хиљада динара и шумско земљиште укупне површине 112.090 м<sup>2</sup> укупне вредности 3.901 хиљаде динара, иако је наведено земљиште у евиденцији РГЗ-а уписано као јавна својина Републике Србије, што је супротно члану 10. Закона о јавној својини.
- Град Нови Пазар није уписан као носилац права јавне својине већ као држалац односно корисник и то за 1.865 јединица грађевинског и осталог земљишта укупне површине 1.069.542 м<sup>2</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да у пословним књигама евидентирају само имовину над којом право јавне својине и да предузме адекватне мере како би над свом имовином у складу са законом било уписано право јавне својине.*

*Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.* На овој буџетској позицији евидентирани су три парцеле земљишта укупне површине 18.800 м<sup>2</sup> и вредности 3.945 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у припреми у износу од 110.130 хиљада динара и то: (1) атлетски стадион 99.480 хиљада динара; (2) дечји вртић „Шестово“ 10.345 хиљада динара и (3) градски стадион 305 хиљаде динара. Међутим, увидом у Биланс стања Градске управе за изворне и поверене послове, утврђено је да на дан 31.12.2016. године није евидентирана нефинансијска имовина у припреми, већ је на дан 31.12.2016. године извршен пренос имовине у вредности 110.130 хиљада динара на конто

011125 – Остале пословне зграде. Према изјави одговорног лица, прекњижење је извршено без одговарајуће документације, објекти нису у употреби већ се налазе у припреми.

**Нематеријална имовина, конто 016100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност нематеријалне имовине у износу од 11.485 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Народна библиотека 8.407 хиљада динара; (2) Музеј Рас 1.820 хиљада динара; (3) Историјски архив 250 хиљада динара; (4) Културни центар 956 хиљада динара и (5) Спортско сајамска установа – Пендик 52 хиљаде динара.

**Залихе потрошног материјала, конто 022200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност залиха потрошног материјала у износу од 8.234 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Народна библиотека 88 хиљада динара; (2) Музеј Рас 33 хиљаде динара; (3) Историјски архив две хиљаде динара; (4) Културни центар 455 хиљада динара и (5) ЈП Дирекција за изградњу града 7.656 хиљада динара.

**Домаће акције и остали капитал, конто 111900.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао домаће акције и остали капитал у износу од 149 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

Табела број 46. Табеларни приказ стања на дан 31.12.2016. године

у 000 динара

Ред бр	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама Града	Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања	Удео Града Новог Пазара у капиталу субјеката из колоне (1) у %	Учешће у капиталу евидентирано у Агенцији за привредне регистре
1	2	3	4	5	6
1	ЈКП Водовод и канализација	2	49.517	100%	1
2	ЈП за уређивање грађевинског земљишта	/	75.540	100%	47
3	ЈКП Паркинг сервис	/	129	100%	10
4	ЈП Завод за урбанизам	/	6.476	100%	47
5	ЈКП Градска топлана	/	19	100%	1
6	ЈКП Градска чистоћа	2	33.174	100%	1
7	Регионална развојна агенција СЕДА	84	/	20%	34
8	Регионална туристичка организација	10	/	/	/
9	РЦНП	50	/	/	/
10	ЈП за информисање	1	/	/	/
<b>Укупно</b>		<b>149</b>	<b>164.855</b>		<b>141</b>

Увидом у податке који су доступни на сајту Агенције за привредне регистре, утврђено је да град Нови Пазар има учешће у капиталу и то код: (1) ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар једна хиљада динара; (2) ЈП за уређивање грађевинског земљишта 47 хиљада динара; (3) ЈКП Паркинг сервис Нови Пазар 10 хиљада динара; (4) ЈП „Завод за урбанизам“ Нови Пазар 47 хиљада динара; (5) ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар једна хиљада динара; (6) Регионална развојна агенција СЕДА 34 хиљаде динара и (7) ЈКП „Градска чистоћа“ један хиљада динара.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Град Нови Пазар није у пословним књигама приказао учешће у капиталу јавних предузећа у износу од најмање 164.851 хиљаде динара и то: (1) 75.540 хиљада динара учешће у капиталу ЈП за уређивање грађевинског земљишта; (2) 49.515 хиљада динара учешће у капиталу ЈКП „Водовод и канализација“; (3) 33.172 хиљаде динара учешће у капиталу ЈКП Градска чистоћа; (4) 6.476 хиљада динара учешће у капиталу ЈП Завод за урбанизам; (5) 129 хиљада динара учешће у капиталу ЈКП Паркинг сервис и (5) 19 хиљада динара учешће у капиталу ЈП Градска топлана.
- Утврђена су неслагања у подацима о уделу града Новог Пазара у капиталу јавних предузећа и привредних друштава доступним на сајту Агенције за привредни регистар,

пословним књигама града Новог Пазара и пословним књигама ЈП, ЈКП и других облика организовања чији је оснивач град Нови Пазар.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа и других организационих облика и предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу.*

**Жиро рачун, конто 121100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао вредност средстава на жиро рачуну у износу од 13.387 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове 5.821 хиљада динара; (2) Спортски савез 14 хиљада динара; (3) Народна библиотека 10 хиљада динара; (4) Музеј Рас 1.338 хиљада динара; (5) Историјски архив 335 хиљада динара; (6) Културни центар 1.222 хиљаде динара; (7) Регионално позориште 77 хиљада динара; (8) Предшколска установа 1.073 хиљаде динара; (9) Канцеларија за младе 2.155 хиљада динара; (10) ЈП Дирекција 106 хиљада динара; (11) ЈП Завод за урбанизам 56 хиљада динара; (12) Спортско сајамска установа Пендик 936 хиљада динара и (13) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 244 хиљаде динара. Стање на рачуну трезора 075 на дан 30.12.2016. године: средстава на рачуну извршења буџета и средстава директних и индиректних корисника буџетских средстава је 29.711 хиљада динара, међутим град је у консолидованом обрасцу 1-Биланс стања на ОП 1050-Новчана средства исказао износ од 13.387 хиљада динара, тј. исказао је у Билансу стања мањи износ за 16.324 хиљаде динара од износа средстава на рачуну трезора 075.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Нису сви индиректни корисници буџетских средстава вратили средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године у укупном износу од 297 хиљада динара, и то: (1) Историјски архив 97 хиљада динара; (2) Музеј Рас једна хиљада динара; (3) Културни центар 97 хиљада динара; (4) Регионално позориште 77 хиљада динара; (5) Спортски савез 10 хиљада динара; (7) Регионални центар Нови Пазар 14 хиљаде динара и (6) Народна библиотека једна хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.
- Град Нови Пазар је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказао новчана средства у мањем износу за 16.559 хиљада динара у односу на стање средстава на рачуну трезора 075.

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника да врате средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године и да у Билансу стања приказују новчана средства у складу са средствима на рачуну трезора 075.*

**Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао издвојена новчана средства и акредитиве у износу од 119.975 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове а односи се на средства на посебним рачунима и то :

(1) 97.103 хиљаде динара средства буџетских резерви; (2) 14.534 хиљаде динара средства Комесаријата за избеглице; (3) 4.499 хиљада динара средства за имплементацију пројеката са Европским Прогресом; (4) 1.309 хиљада динара средства за спровођење пројекта са Европским прогресом који се односи на решавање проблема миграната; (5) 1.100 хиљада динара наменска средства по пројектима; (6) 885 хиљаде динара средства за санацију котларнице у Гимназији; (7) 527 хиљада динара средства од депозита по огласу за земљиште и (8) 18 хиљада динара средства од закупа пољопривредног земљишта.

*Средства буџетских резерви.* На основу изјашњења одговорних лица, средства са рачуна Извршења буџета су преношена на рачун Средства буџетских резерви, због постојања



ризика од блокаде рачуна. Средстава су враћана на рачун Извешења буџета у зависности од потребе за плаћање. Почетко стање рачуна Средства буџетских резерви у 2016. години је износио 112.817 хиљада динара. У току године на рачун Средства буџетских резерви пренето је 295.240 хиљада динара, а враћена су средства на рачун Извршења буџета у износу од 310.954 хиљаде динара. Салдо рачуна буџетских резерви на дан 31.12.2016. године је 97.103 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** Градска управа за изворне и поверене послове је у 2016. години вршила пренос средстава на рачун Средства буџетских резерви при чему је поступила супротно члану 69. и 70. Закона о буџетском систему у коме је наведено да су текућа и стална буџетска резерва планске категорије а не евиденциони рачун корисника буџетских средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да подрачуне буџетских корисника отварају у складу са Законом о буџетском систему.*

**Благајна, конто 121300.** На дан 31.12.2016. године Град је на дан 31.12.2016. године у Билансу стања приказао стање у благајни у износу од 17 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника, и то: (1) Народна библиотека две хиљаде динара; (2) Културни центар 10 хиљада динара и (3) Регионални центар за развој професионалних услуга у образовању пет хиљада динара.

**Остала новчана средства, конто 121700.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала новчана средства у износу од 10.385 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар. Према изјави одговорног лица, остала новчана средства у износу од 10.054 хиљаде динара су средства обезбеђена за исплату плате за припремно предшколски програм за септембар и октобар 2016. године, иста су исплаћена запосленима у 2017. години. Наведена средства су уплаћена од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

**Хартије од вредности, конто 121900.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала новчана средства у износу од 23.959 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове а по основу меница, као гаранција за добро извршење посла. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем је прописано да се гаранције евидентирају ванбилансно на економској класификацији 351141 – Авали и друге гаранције.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Град Нови Пазар неправилно увећао активу за 23.959 хиљада динара, јер је на економској класификацији 121900 – Хартије од вредности евидентирао примљене менице за добро извршење посла, уместо да буду евидентирани ванбилансно, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да примљене менице за добро извршење посла евидентирају ванбилансно, а у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100.** На дан 31.12.2016. године потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у консолидованом Билансу стања Града у износу од 114.382 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градоначелник осам хиљада динара; (2) Градска управа за изворне и поверене послове 94.757 хиљада динара; (3) Градска управе за наплату јавних прихода 354 хиљада динара; (4) Музеј Рас 149 хиљада динара; (5) Историјски архив 26 хиљада динара; (6) Културни центар 796 хиљада динара; (7) Предшколска установа Младост 7.751 хиљада динара; (8) ЈП Дирекције за изградњу 8.726 хиљада динара; (9) Спортско сајамска установа Пендик 1.809 хиљада динара и (10) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању шест хиљада динара.



Градска управа за изворне и поверене послове. На овој буџетској позицији приказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 92.451 хиљада динара, међутим, увидом у аналитичку евиденцију, утврђено је да је евидентирано 92.460 хиљада динара и то: (1) 53.640 хиљада динара од предузећа Интеркомерц ад Београд; (2) потраживања за продате станове од стране општине Нови Пазар и Фонда солидарно стамбене изградње 36.227 хиљада динара; (3) потраживања од фондова за породично боловање 807 хиљада динара и (4) потраживања од лица која више нису у радном односу у Градској управи а по основу нераздуживања мобилних телефона 1.786 хиљада динара.

Потраживања од предузећа Интеркомерц ад Београд. Градоначелник града Новог Пазара је закључио Уговор (број 404-9/2012 од 26.3.2012.године) са предузећем Интеркомерц ад Београд за набавку 250 стеоних јуница сименталске расе са високим генетским потенцијалом, које ће бити додељене пољопривредним произвођачима на територији града Новог Пазара. Вредност уговора је 62.640 хиљада динара, при чему је уговорен аванс у износу од 100% вредности уговора. Град Нови Пазар је по наведеном основу извршио исплату аванса у износу од 53.640 хиљада динара. Предузеће Интеркомерц ад Београд је доставило банкарску гаранцију за повраћај аванса број 6462-06260-8 од 29.3.2012. године. Рок испоруке стеоних јуница је 60 дана од потписивања уговора, међутим, јунице нису испоручене, нити је град активирао банкарску гаранцију за повраћај аванса, која је истекла 11.06.2012. године. Над предузећем Интеркомерц ад Београд је отворен стечајни поступак по Решењу Привредног суда у Београду од 15.09.2014. године и град Нови Пазар је разврстан у класу 5 поверилаца. До отварања стечајног поступка, град Нови Пазар није предузео адекватне мере за наплату датог аванса.

Приликом спровођења поступка јавне набавке јуница, утврђено је да је уговорена вредност набавке стеоних јуница већа од процењене вредности за 8.986 хиљада динара са ПДВ-ом.

Потраживања од купаца станова. Потраживања од купаца за продате станове од стране општине Нови Пазар и Фонда солидарно стамбене изградње на дан 31.12.2016. године износе 36.227 хиљада динара.

Одговорна лица Градске управе за изворне и поверене послове нису доставила податке о броју саграђених и продатих станова, о броју уговора закључених са физичким односно правним лицима и периоду закључења уговора.

*Станови продати од стране Фонда солидарно стамбене изградње.*

На основу обрачуна ревалоризације, утврђено је да је Градска управа за изворне и поверене послове вршила обрачун валоризације на дан 31.12.2016. године помоћу коефицијента ревалоризације од 0,0152.

Фонд солидарно стамбене изградње, није уговорио нити је вршио обрачун законске затезне камате купцима који су неблаговремено плаћали уговорене рате.

*Станови продати од стране општине Нови Пазар.*

Приликом продаје, на становима није успостављена хипотека у корист Фонда солидарно стамбене изградње и општине Нови Пазар, а у складу са тада важећим Законом о основама својинскоправних односа.

У уговорима које је општина Нови Пазар закључила са купцима станова у периоду до 2002. године, уговорено је да се вредност редовне месечне отплате ревалоризује сваког 1. априла, односно 1. октобра.

На основу обрачуна ревалоризације, утврђено је да је Градска управа за изворне и поверене послове вршила обрачун ревалоризације на дан 31.12.2016. године помоћу коефицијента ревалоризације од 0,016.

Увидом у пословне књиге, утврђено је да је у 2016. години наплаћено 584 хиљаде динара, што представља 1,61% доспелих потраживања (36.227 хиљада динара) на дан 31.12.2016. године.

Град Нови Пазар није вршио обрачун затезне камате за кашњење приликом плаћање рата од стране купаца, тако да је у својим пословним књигама приказао потраживања само на основу главнице, без зарачунатог дела законске затезне камате.

Потраживања од запослених. Један део лица која су обављала одређену функцију у граду, након вршења функције није вратио мобилне телефоне које је задужио у вредности од 1.786 хиљада динара. Против наведених лица се воде судски спорови. Градско правобранилаштво је као доказ доставило пресуде суда.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Фонд солидарне стамбене изградње и општина Нови Пазар нису успоставили хипотеку у своју корист на становима које је продао по основу уговора о уступању стана солидарности односно уговора о откупу стана што је супротно члану 63. Закона о основама својинскоправних односа.
- Фонд солидарне стамбене изградње и општина Нови Пазар нису обезбедили одговарајуће средство обезбеђења потраживања, што за последицу има низак ниво наплате потраживања од продаје станова, односно 584 хиљаде динара у 2016. години, што представља 1,62% укупних потраживања.
- Градска управа је вршила ревалоризацију станова на дан 31. децембар иако је уговорено да се ревалоризација врши 1. априла и 1. октобра, тако да се нисмо уверили да ли је обрачун ревалоризације правилно извршен.
- Град Нови Пазар није вршио обрачун затезне камате на потраживања од продаје станова тако да су потраживања у пословним књигама приказана у мањем износу.
- Градска управа за изворне и поверене послове је на дан 30.12.2016. године приказала дате авансе предузећу „Интеркомерц“ ад у износу од 53.640 хиљаде динара за набавку стеоних јуница, који је исплаћен 2012. године, при чему одговорна лица нису активирала банкарску гаранцију и нису извршили повраћај аванса, иако стеоне јунице нису испоручене у уговореном року.

*Предузете мере у поступку ревизије*

Градначелник града Новог Пазара је дана 25.9.2017. године дао Налог интерној ревизији да провери поступак ревалоризације и обрачун камате за све станове који се воде у књиговодству Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара. Служба за интерну ревизију је сачинила Извештај о провери поступка ревалоризације и обрачуна камате за све станове који се воде у књиговодству Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара и утврдила: (1) да је потребно комплетирати документацију на основу Прегледа станова ревалоризованих на дан 31.12.2016. године; (2) да недостају основни уговори; (3) да недостају или нису закључени сви анекси уговора; (4) да је потребно формирати комисију са задатком комплетирања и јасно и прецизно утврдити правила за даље обавезе купаца ових станова солидарности са базним месецом и другим детаљима.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да успоставе хипотеку над продатим а не отплаћеним становима, да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу продатих станова, да ревалоризацију обрачунавају на основу закључених уговора, да изврше обрачун законске затезне камате на потраживања по основу продатих станова и да предузму адекватне мере за повраћај датих аванса без средстава обезбеђења.*

*Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.* На овој буџетској позицији приказана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 7.751 хиљаде динара.

Предшколска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на позицији 1061 у колони 5 – Бруто износ текуће године приказала дуговни промет конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, а у колони 6 – Исправка вредности је

приказала потражни промет, уместо да у колони бруто искажу стање на дан 31.12.2016. године у износу од 7.751 хиљада динара. На основу увида у пословне књиге за 2016. годину, Предшколска установа није вршила исправку Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Предшколска установа у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на позицији 1061 у колони 5 – Бруто износ текуће године приказала дуговни промет конта 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, а у колони 6 – Исправка вредности је приказала потражни промет, уместо да у колони бруто искажу стање потраживања на дан 31.12.2016. године у износу од 7.751 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да у Билансу стања приказују стање потраживања на 31.12.*

**Краткорочни кредити, конто 123100.** На дан 31.12.2016. године краткорочни кредити су исказани у консолидованом Билансу стања Града у износу од 13.009 хиљада динара што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градска управа за изворне и поверене послове 12.933 хиљаде динара и (2) Културни центар 76 хиљада динара.

*Градска управа за изворне и поверене послове.* На овој позицији су евидентирана потраживања у износу од 12.933 хиљаде динара и односе се на износ спорних потраживања, а на основу Извештаја добијеног од стране Градског јавног правобранилаштва.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** град Нови Пазар у Билансу стања на дан 31.12.2016. године приказао спорна потраживања у износу од 12.933 хиљаде динара на групи 123000 – Краткорочни пласмани уместо на групи 122000- Краткорочна потраживања, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да краткорочна потраживања евидентирају на одговарајућој економској класификацији.*

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200.** На дан 31.12.2016. године дати аванси, депозити и кауције су исказани у консолидованом Билансу стања Града у износу од 28.634 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштина града 253 хиљаде динара; (2) Градоначелник 398 хиљада динара; (3) Градска управа за изворне и поверене послове 26.429 хиљада динара; (4) Градска управа за наплату јавних прихода 584 хиљаде динара и (5) Спортско сајамска установа Пендик 970 хиљада динара.

*Градска управа за изворне и поверене послове.* На овој економској класификацији евидентирани су дати аванси у износу од 26.429 хиљада динара.

Градска управа за изворне и поверене послове је евидентирала дате авансе ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар у износу од 11.303 хиљаде динара, при чему ревизији није достављена рачуноводствена документација на основу које је извршена исплата.

Градска управа за изворне и поверене послове је у периоду од 2005. до 2009. године исплатила аванс предузећу ИГМ „Мегалит-Шумник“ АД Рашка у укупном износу од 12.680 хиљада динара и то:

Табела број 47. Приказ исплаћених аванса у 000 динара

Ред бр	Период	Износ исплаћеног аванса
1	2005 година	3.506
2	2006 година	2.674
3	2007 година	100
4	2008 година	4.000
5	2009 година	2.400
<b>УКУПНО</b>		<b>12.680</b>

Ревизији није достављена рачуноводствена документација на основу које је извршено плаћање, тако да се не можемо уверити да ли је добро набављено, услуга извршена или

радови изведени и нису достављени докази да су предузете мере ради повраћаја датих аванса.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је** Градска управа за изворне и поверене послове на дан 30.12.2016. године евидентирала дате авансе ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар и ИГМ „Мегалит-Шумник“ АД Рашка у износу од најмање 23.983 хиљаде динара. Ревизији није достављена рачуноводствена документација на основу које је извршено плаћање, тако да се не можемо уверити да ли је добро набављено, услуга извршена или радови изведени и нису достављени докази да су предузете мере ради повраћаја датих аванса.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да исплату аванса врше на основу веродостојне рачуноводствене документације и да предузму одговарајуће мере за повраћај аванса.*

**Остали краткорочни пласмани, конто 123900.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао краткорочне пласмане у износу од 26 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Предшколске установе Младост.

**Разграничени расходи до једне године, конто 131100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене расходе до једне године у износу од 47 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја ЈП Дирекције за изградњу града Новог Пазара.

**Обрачунати, неплаћени расходи и издаци, конто 131200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обрачунате, неплаћене расходе и издатке у износу од 1.012.300 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Скупштина града 4.607 хиљада динара; (2) Градоначелника 4.549 хиљада динара; (3) Градско веће 3.216 хиљада динара; (4) Градске управе за изворне и поверене послове 870.495 хиљада динара; (5) Градске управе за наплату јавних прихода 11.265 хиљада динара; (6) Градско правобранилаштво 2.067 хиљада динара; (7) Спортски савез 3.953 хиљаде динара; (8) Народна библиотека 5.945 хиљада динара; (9) Музеј Рас 2.107 хиљада динара; (10) Историјски архив 3.525 хиљаде динара; (11) Културни центар 6.280 хиљада динара; (12) Регионално позориште 4.623 хиљаде динара; (13) Центар Дуга 2.255 хиљаде динара; (14) Предшколска установа 34.325 хиљада динара; (15) Канцеларија за младе 2.309 хиљада динара; (16) ЈП Дирекција за изградњу 27.340 хиљада динара; (17) ЈП Завод за урбанизам 19.487 хиљаде динара; (18) Туристичка организација 2.985 хиљада динара и (19) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 1.240 хиљада динара.

*Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.* На овој позицији су приказана средства у износу од 34.325 хиљаде динара.

Предшколска установа је у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на позицији 1070 у колони 5 – Бруто износ текуће године приказала дуговни промет конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, а у колони 6 – Исправна вредности је приказала потражни промет, уместо да у колони бруто искажу стање на дан 31.12.2016. године у износу од 34.325 хиљада динара. На основу увида у пословне књиге за 2016. годину, Предшколска установа није вршила исправку Обрачунатих неплаћених расхода и издатака.

**На основу узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Предшколска установа у Билансу стања на дан 31.12.2016. године на позицији 1070 у колони 5 – Бруто износ текуће године приказала дуговни промет конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, а у колони 6 – Исправна вредности је приказала потражни промет, уместо да у колони бруто искажу стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака на дан 31.12.2016. године у износу од 34.325 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да у Билансу стања приказују стање обрачунатих а неплаћених расхода и издатака на 31.12.*



**Остала активна временска разграничења, конто 131300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала активна временска разграничења у износу 28.787 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 59 хиљада динара; (2) Културни центар 139 хиљада динара и (3) ЈП Дирекција за изградњу града 28.589 хиљада динара.

Приликом састављања консолидованог Биланса стања града Новог Пазара на дан 31.12.2016. године у активи су евидентирана и средства ЈП „Дирекције за изградњу града“ Новог Пазара и ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар која су престала са радом на дан 30.11.2016. године у износу од 147.792 хиљаде динара и то: (1) 20.988 хиљада динара на групи 011100 – Зграде и грађевински објекти; (2) 34.797 хиљада динара на групи 011200 – Опрема; (3) 7.656 хиљада динара на групи 022200 – Залихе потрошног материјала; (4) 162 хиљада динара на групи 121100 - Жиро рачун; (5) 8.726 хиљада динара на групи 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања; (6) 47 хиљада динара на групи 131100 - Разграничени расходи до једне године; (7) 46.827 хиљада динара на групи 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци и (8) 28.589 хиљада динара на групи 131300 – Остала активна временска разграничења.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** град Нови Пазар неправилно увећао активу у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за 131.773 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да приликом састављања финансијских извештаја у Биланс стања евидентирају само имовину која припада директним и индиректним корисницима града Новог Пазара.*

#### **Ризик**

Уколико нефинансијска имовина не буде евидентирана на основу комплетне документације и уколико постоји неусаглашеност помоћних евиденција и главне књиге, постоји ризик да неће бити приказана сва нефинансијска имовина у финансијским извештајима и пружиће погрешну слику о имовини Града.

Уколико руководство индиректних корисника не изврши повраћај средстава у буџет, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Уколико руководство настави са исплатом аванса без одговарајућих средстава обезбеђења за повраћај истог и уколико не предузму адекватне мере за повраћај истих, постоји ризик да ће доћи до одлива новчаних средстава без одговарајуће противвредности.

#### **Препорука број 38**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета града Новог Пазара: (1) да у пословним књигама евидентирају све зграде и грађевинске објекте над којима је носилац права јавне својине; (2) да у пословним књигама евидентирају само имовину која је у јавној својини града; (3) да предузму адекватне мере како би над свом имовином у складу са законом било уписано право јавне својине; (4) да у НЕП обрасце унесу све релевантне податке о непокретностима; (5) да збирне податке из јединствене евиденције по извршеном годишњем попису непокретности у јавној својини на обрасцу ЗОС-ЈС достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије; (6) да врше амортизацију непокретности које су евидентирани у пословним књигама; (7) да изврше процену вредности станова; (8) да изврши легализацију бесправно изграђених станова; (9) да предузме адекватне мере које се односе на закључивање уговора са корисницима 13 станова у насељу Шестовски поток; (10) да имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (11) да потраживања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (12) да успоставе адекватну помоћну евиденцију основних средстава која ће пружати детаљне податке о основним средствима; (13) да приликом израде консолидованог биланса стања града користе податке из финансијских извештаја корисника буџетских средстава; (14) да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавних



предузећа и других организационих облика; (15) да предузму адекватне мере како би Агенцији за привредне регистре били достављени ажурирани подаци о уделу у капиталу; (16) да индиректни корисници врате средства у буџет која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године; (17) да у Билансу стања приказују новчана средства у складу са средствима на рачуну трезора 075; (18) да примљене менице за добро извршење посла евидентирају ванбилансно; (19) да успоставе хипотеку над продатим а не отплаћеним становима; (20) да предузму адекватне мере за наплату потраживања по основу продатих станова, (21) да ревалоризацију обрачунавају на основу закључених уговора, (22) да изврше обрачун законске затезне камате на потраживања по основу продатих станова; (23) да предузму адекватне мере за повраћај датих аванса без средстава обезбеђења; (24) да исплату аванса врше на основу веродостојне рачуноводствене документације; (25) да у Билансу стања приказују стање потраживања на 31.12; (26) да у Билансу стања приказују стање обрачунатих неплаћених расхода и издатака на дан 31.12. (27) да приликом састављања финансијских извештаја у Биланс стања евидентирају само имовину која припада директним и индиректним корисницима града Новог Пазара и (28) да подрачуне буџетских корисника отварају у складу са Законом о буџетском систему.

### 5.3.3. Пасива

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу 349.938 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора, конто 212500.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дугорочне кредите од страних кредитора у износу од 22.559 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

**Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао дугорочне кредите од страних кредитора у износу од 2.261 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

**Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за нето плате и додатке у износу од 80.086 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштина града 568 хиљада динара; (2) Градоначелник 1.698 хиљада динара; (3) Градско веће 1.902 хиљаде динара; (4) Градска управа за изворне и поверене послове 39.366 хиљада динара; (5) Градска управа за наплату јавних прихода 6.288 хиљада динара; (6) Градско правобранилаштво 1.225 хиљада динара; (7) Спортски савез 2.366 хиљада динара; (8) Народна библиотека 2.886 хиљада динара; (9) Музеј Рас 1.097 хиљада динара; (10) Историјски архив 1.690 хиљаде динара; (11) Културни центар 2.582 хиљаде динара; (12) Центар Дуга 944 хиљаде динара; (13) ЈП Дирекција за изградњу 12.153 хиљаде динара; (14) ЈП Завод за урбанизам 4.625 хиљада динара; (15) Спортско сајамска установа Пендик 106 хиљада динара и (16) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 590 хиљада динара.

У Билансу стања града на дан 31.12.2016. године нису приказане обавезе за нето плате и додатке индиректних корисника буџетских средстава у износу од 25.813 хиљаде динара и то: (1) 24.479 хиљада Предшколска установа „Младост“ и (2) Културни центар Нови Пазар 1.334 хиљаде динара за децембарску плату.

Табела број 48. Преглед извршења и преузимања обавеза на групи конта 411000

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Скупштина града	3.600	3.593	7	685	-678
2	Градоначелник	9.551	9.540	11	2.328	-2.317

3	Градско веће	12.960	12.587	373	2.733	-2.360
4	Градска управа за узворне и поверене послове	219.465	220.732	-1.267	54.763	-56.030
5	Рег. центар за проф. развој запосл. у обр.	3.211	3.201	10	836	-826
6	Спортски савез	6.856	6.854	2	1.761	-1.759
7	Народна библиотека "Доситеј Обрадовић"	15.800	15.819	-19	3.977	-3.996
8	Музеј "Рас" Нови Пазар	5.485	5.513	-28	1.546	-1.574
9	Историјски архив "Рас" Нови Пазар	8.778	8.797	-19	2.508	-2.527
10	Културни центар Нови Пазар	21.752	21.788	-36	5.397	-5.433
11	Регионално позориште Нови Пазар	9.076	9.076	0	2.479	-2.479
12	Центар за децу и омладину "Дуга"	5.245	5.248	-3	1.314	-1.317
13	Предшколска установа "Младост"	79.771	130.934	-51.163	33.751	-84.914
14	ЈУ "Канцеларија за младе" Нови Пазар	3.640	3.642	-2	1.250	-1.252
15	Туристичка организација Нови Пазар	5.886	5.872	14	1.451	-1.437
16	Градска управа за наплату јавних прихода	20.150	20.245	-95	7.217	-7.312
17	Градско правобранилаштво	5.550	5.554	-4	1.849	-1.853
18	УКУПНО	436.776	488.995	-52.219	125.845	-178.064

Град Нови Пазар је у складу са Упутством за припрему буџета локалних власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину, планирао исплату 12 плата. У току 2016. године, директни и индиректни корисници буџетских средстава града Новог Пазара су исплатили 12 плата. До прекорачења апропријације је дошло због обавеза за неисплаћене плате за период октобар – децембар 2016. године, односно септембар – децембар 2016. године.

**На основу презентованих података о обавезама утврђене су следеће неправилности:**

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава града Новог Пазара су преузели веће обавезе за нето плате и додатке у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 178.064 хиљаде динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), по обрачуну за октобар, новембар и децембар за 2016. године. Међутим, ДКБС и ИКБС су у 2016. години планирали и исплатили 12 плата у складу са Упутством за припрему буџета локалних власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину.
- У Билансу стања града Новог Пазара на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе за нето плате и додатке у износу од најмање 26.456 хиљада динара и то за следеће кориснике: (1) 24.479 хиљада Предшколска установа „Младост“; (2) Културни центар Нови Пазар 1.334 хиљаде динара и (3) Спортско сајамска установа Пендик 643 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да обавезе преузимају у висини одобрене апропријације и да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 8.035 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града 70 хиљада динара; (2) Градоначелника 210 хиљада динара; (3) Градског већа 238 хиљада динара; (4) Градске управе за изворне и поверене послове 3.794 хиљаде динара; (5) Градске управе за наплату јавних прихода 581 хиљада динара; (6) Градско правобранилаштво 147 хиљада динара; (7) Народна библиотека 312 хиљада динара; (8) Музеј Рас 124 хиљаде динара; (9) Историјски архив 185 хиљаде динара; (10) Културни центар 266 хиљада динара; (11) Центар Дуга 98 хиљаде динара; (12) ЈП Дирекција за изградњу 1.386 хиљада динара; (13) ЈП Завод за урбанизам 556 хиљада динара и (14) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању 68 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, конто 231300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 14.880 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града 112 хиљада динара; (2)

Градоначелника 334 хиљаде динара; (3) Градског већа 374 хиљада динара; (4) Градске управе за изворне и поверене послове 7.642 хиљаде динара; (5) Градске управе за наплату јавних прихода 1.010 хиљада динара; (6) Градског правобранилаштва 240 хиљада динара; (7) Народне библиотеке 559 хиљада динара; (8) Музеја Рас 214 хиљада динара; (9) Историјског архива 328 хиљада динара; (10) Културног центра 498 хиљада динара; (11) Центра Дуга 182 хиљаде динара; (12) ЈП Дирекције за изградњу 2.366 хиљада динара; (13) ЈП Завода за урбанизам 906 хиљада динара и (14) Регионалног центра за професионални развој запослених 115 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 5.475 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Скупштине града 41 хиљада динара; (2) Градоначелника 123 хиљаде динара; (3) Градског већа 138 хиљада динара; (4) Градске управе за изворне и поверене послове 2.811 хиљада динара; (5) Градске управе за наплату јавних прихода 372 хиљаде динара; (6) Градског правобранилаштва 88 хиљада динара; (7) Народне библиотеке 206 хиљада динара; (8) Музеја Рас 79 хиљада динара; (9) Историјског архива 121 хиљада динара; (10) Културног центра 183 хиљаде динара; (11) Центра Дуга 67 хиљада динара; (12) ЈП Дирекције за изградњу 870 хиљада динара; (13) ЈП Завода за урбанизам 333 хиљаде динара и (14) Регионалног центра за професионални развој запослених 43 хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 796 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Скупштине града шест хиљада динара; (2) Градоначелника 18 хиљада динара; (3) Градског већа 20 хиљада динара; (4) Градске управе за изворне и поверене послове 409 хиљада динара; (5) Градске управе за наплату јавних прихода 54 хиљаде динара; (6) Градског правобранилаштва 13 хиљада динара; (7) Народне библиотеке 30 хиљада динара; (8) Музеја Рас 11 хиљада динара; (9) Историјског архива 17 хиљада динара; (10) Културног центра 27 хиљада динара; (11) Центра Дуга 10 хиљада динара; (12) ЈП Дирекције за изградњу 127 хиљада динара; (13) ЈП Завода за урбанизам 48 хиљада динара и (14) Регионалног центра за професионални развој запослених шест хиљада динара.

У Билансу стања града на дан 31.12.2016. године нису приказане обавезе индиректних корисника буџетских средстава по основу пореза и доприноса на терет запосленог у износу од најмање 9.776 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа „Младост“ 9.272 хиљаде динара и (2) Културни центар 504 хиљаде динара .

**На основу презентованих података о обавезама утврђено је да у Билансу стања града Новог Пазара на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу пореза и доприноса на терет запосленог у износу од најмање 9.776 хиљада динара и то: (1) Предшколска установа „Младост“ 9.272 хиљаде динара и (2) Културни центар 504 хиљаде динара.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 8.972 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Скупштине града 16 хиљада динара; (2) Градоначелника 49 хиљада динара; (3) Градског већа 65 хиљада динара; (4) Градске управе за изворне и поверене послове 2.425 хиљада динара; (5) Градског правобранилаштва 47 хиљада динара; (6) Регионалног позоришта 2.340 хиљада динара; (7) Канцеларије за младе 904 хиљаде динара; (8) ЈП

Дирекције за изградњу 2.029 хиљада динара и (9) Туристичке организације 1.097 хиљада динара.

**Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима, конто 232200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима у износу од 469 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Градске управе за изворне и поверене послове четири хиљаде динара; (2) Регионалног позоришта 246 хиљада динара; (3) Канцеларије за младе 98 хиљада динара и (4) Туристичке организације 121 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима, конто 232300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима у износу од 835 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Регионалног позоришта 447 хиљада динара; (2) Канцеларије за младе 175 хиљада динара и (3) Туристичке организације 213 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима, конто 232400.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима у износу од 306 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Регионалног позоришта 164 хиљаде динара; (2) Канцеларије за младе 64 хиљаде динара и (3) Туристичке организације 78 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима, конто 232500.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима у износу од 44 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Регионалног позоришта 24 хиљаде динара; (2) Канцеларије за младе девет хиљада динара и (3) Туристичке организације 11 хиљада динара.

**Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, конто 233100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 4.325 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 46 хиљада динара и (2) ЈП Дирекције за изградњу 4.279 хиљада динара.

**Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, конто 233200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од три хиљаде динара, што је садржано у финансијским извештајима Градске управе за изворне и поверене послове.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 13.750 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) Скупштине града 96 хиљада динара; (2) Градоначелника 286 хиљада динара; (3) Градског већа 321 хиљада динара; (4) Градске управе за изворне и поверене послове 6.550 хиљада динара; (5) Градске управе за наплату јавних прихода 866 хиљада динара; (6) Градског правобранилаштва 206 хиљада динара; (7) Спортског савеза 283 хиљаде динара; (8) Народне библиотеке 479 хиљада динара; (9) Музеја Рас 183 хиљаде динара; (10) Историјског архива 281 хиљада динара; (11) Културног центра 426 хиљада динара; (12) Регионалног позоришта 383 хиљаде динара; (13) Центра Дуга 156 хиљада динара; (14) Канцеларије за младе 150 хиљада динара; (15) ЈП Дирекције за изградњу 2.028 хиљада динара; (16) ЈП Завода за урбанизам 776 хиљада динара; (17) Туристичке организације 182 хиљаде динара и (18) Регионалног центра за професионални развој запослених 98 хиљада динара.



**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодаваца у износу од 5.901 хиљаде динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то: (1) Скупштине града 41 хиљада динара; (2) Градоначелника 123 хиљаде динара; (3) Градског већа 138 хиљада динара; (4) Градске управе за изворне и поверене послове 2.811 хиљада динара; (5) Градске управе за наплату јавних прихода 371 хиљада динара; (6) Градског правобранилаштва 88 хиљада динара; (7) Спортског савеза 121 хиљада динара; (8) Народне библиотеке 206 хиљада динара; (9) Музеја Рас 79 хиљада динара; (10) Историјског архива 121 хиљада динара; (11) Културног центра 183 хиљаде динара; (12) Регионалног позоришта 164 хиљаде динара; (13) Центра Дуга 67 хиљада динара; (14) Канцеларије за младе 64 хиљада динара; (15) ЈП Дирекције за изградњу 870 хиљада динара; (16) ЈП Завода за урбанизам 333 хиљаде динара; (17) Туристичке организације 78 хиљада динара и (18) Регионалног центра за професионални развој запослених 43 хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, konto 234300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за случај незапосленост на терет послодавца у износу од 858 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града шест хиљада динара; (2) Градоначелника 18 хиљада динара; (3) Градског већа 20 хиљада динара; (4) Градске управе за изворне и поверене послове 409 хиљада динара; (5) Градске управе за наплату јавних прихода 54 хиљаде динара; (6) Градског правобранилаштва 13 хиљада динара; (7) Спортског савеза 17 хиљада динара; (8) Народне библиотеке 30 хиљада динара; (9) Музеја Рас 11 хиљада динара; (10) Историјског архива 17 хиљада динара; (11) Културног центра 27 хиљада динара; (12) Регионалног позоришта 24 хиљаде динара; (13) Центра Дуга 10 хиљада динара; (14) Канцеларије за младе девет хиљада динара; (15) ЈП Дирекције за изградњу 127 хиљада динара; (16) ЈП Завода за урбанизам 49 хиљада динара; (17) Туристичке организације 11 хиљада динара и (18) Регионалног центра за професионални развој запослених шест хиљада динара.

**Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, konto 236100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 1.749 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 1.044 хиљаде динара; (2) Градске управе за наплату јавних прихода 285 хиљаде динара; (3) Народне библиотеке 325 хиљада динара; (4) Историјског архива 46 хиљада динара и (5) Културног центра 49 хиљада динара.

**Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, konto 236200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 100 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 56 хиљада динара; (2) Народне библиотеке 35 хиљада динара; (3) Историјског архива пет хиљада динара и (4) Културног центра четири хиљаде динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 363 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 178 хиљада динара; (2) Градске управе за наплату јавних прихода 34 хиљаде динара; (3) Народне библиотеке 117 хиљада динара; (4) Историјског архива 17 хиљада динара и (5) Културног центра 17 хиљада динара.



**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 146 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 71 хиљада динара; (2) Градске управе за наплату јавних прихода 15 хиљада динара; (3) Народне библиотеке 46 хиљада динара; (4) Историјског архива седам хиљада динара и (5) Културног центра седам хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима у износу од 21 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 10 хиљада динара; (2) Градске управе за наплату јавних прихода две хиљаде динара; (3) Народне библиотеке седам хиљада динара; (4) Историјског архива једне хиљаде динара и (5) Културног центра једне хиљаде динара.

**Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, конто 237100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од 79 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 61 хиљада динара и (2) Градске управе за наплату јавних прихода 18 хиљада динара.

**Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору, конто 237300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 1.014 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 969 хиљада динара и (2) Градске управе за наплату јавних прихода 45 хиљада динара.

**Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 104 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 92 хиљаде динара и (2) Градске управе за наплату јавних прихода 12 хиљада динара.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 181 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 166 хиљада динара и (2) Градске управе за наплату јавних прихода 15 хиљада динара.

**Обавезе по основу отплате домаћих камата, конто 238100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 3.618 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Скупштине града.

**Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима, конто 242100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима у износу од 319 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Спортског савеза.

**Обавезе по основу дотација међународним организацијама, конто 243200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дотација међународним организацијама у износу од 4.129 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

**Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу трансфера

осталим нивоима власти у износу од 1.553 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за наплату јавних прихода 967 хиљада динара; (2) Регионалног позоришта 395 хиљада динара и (3) Канцеларије за младе 191 хиљада динара.

**Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета, конто 244200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 2.730 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града 14 хиљада динара; (2) Градоначелника 205 хиљада динара и (3) Градске управе за изворне и поверене послове 2.511 хиљада динара.

**Обавезе по основу дотације невладиним организацијама, конто 245100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу дотације невладиним организацијама у износу од 60 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

**Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, конто 245200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 15.205 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 14.293 хиљаде динара; (2) ЈП Дирекције за изградњу 577 хиљада динара и (3) Спортско сајамске установе Пендик 335 хиљада динара.

**Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, конто 245300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу казни и пенала по решењима судова у износу од 344.192 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

**Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода, конто 245400.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода у износу од 100 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

**Примљени аванси, конто 251100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао примљене авансе у износу од 2.338 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Спортско сајамске установе Пендик.

**Примљени депозити, конто 251200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао примљене депозите у износу од 19.380 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја ЈП Дирекције за изградњу.

**Добављачи у земљи, конто 252100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 380.270 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Скупштине града 19 хиљада динара; (2) Градоначелника 1.420 хиљаде динара; (3) Градске управе за изворне и поверене послове 355.026 хиљада динара; (4) Градске управе за наплату јавних прихода 630 хиљада динара; (5) Спортског савеза 845 хиљада динара; (6) Народне библиотеке 706 хиљада динара; (7) Музеја Рас 309 хиљада динара; (8) Историјског архива 416 хиљада динара; (9) Културног центра 2.010 хиљада динара; (10) Регионалног позоришта 436 хиљада динара; (11) Центра Дуга 721 хиљада динара; (12) Предшколске установе 2.808 хиљада динара; (13) Канцеларије за младе 645 хиљада динара; (14) ЈП Урбанизма 11.862 хиљаде динара; (15) Туристичке организације 1.194 хиљаде динара; (16) Спортско сајамске установе Пендик 952 хиљаде динара и (17) Регионалног центра за развој професионалних услуга запослених 271 хиљада динара.

Нису сви директни и индиректни корисници у својим финансијским извештајима приказали све обавезе које су имали на дан 31.12.2016. године. На основу достављених података о обавезама од стране директних и индиректних корисника, сачињен је следећи преглед:

Табела број 49. Преглед приказаних обавеза у финансијским извештајима

у 000 динара

Ред бр	Назив корисника	Обавезе исказане у билансу стања	Обавезе на основу достаљених података	Разлика
1	ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“	19.380	119.259	99.879
2	Градске управе за изворне и поверене посл.	355.026	400.286	45.260
3	Предшколска установа „Младост“	2.808	3.136	328
4	Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“	706	788	82
5	Музеј „Рас“ Нови Пазар	309	414	105
6	Историјски архив „Рас“ Нови Пазар	416	462	46
7	Укупно (1-6)	378.645	524.814	145.700

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да у Билансу стања града нису исказане обавезе директних и индиректних корисника према добављачима у износу од најмање 145.700 хиљада динара и то: (1) 99.879 хиљада динара код ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ на дан 30.11.2016. године; (2) 45.260 хиљада динара код Градске управе за изворне и поверене послове; (3) 328 хиљада динара Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар; (4) 82 хиљаде динара Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар; (5) 105 хиљада динара Музеј „Рас“ Нови Пазар и (6) 46 хиљада динара Историјски архив „Рас“ Нови Пазар што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да у билансу стања исказују све обавезе према добављачима које се односе на годину за коју се саставља завршни рачун.

За Градску управу за изворне и поверене послове, Градску управу за наплату јавних прихода, и индиректне кориснике Предшколску установу „Младост“ Нови Пазар и Културни центар Нови Пазар упућен је 61 захтев за потврду стања обавеза (конфирмација) добијен је 21 одговор или 34 %, што је дато у следећој табели.

Табела број 50. Табеларни приказ потврде стања обавеза у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	исказано више	исказано мање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа за изворне и поверене послове	29	6	65.558	83.860	1.651	19.953
2	Градска управа за наплату јавних прихода	4	1	16	16	-	-
3	Предшколска установа „Младост“	15	6	265	339	3	77
4	Културни центар	13	8	1	1	16	16
5	Укупно (1+2+3+4)	61	21	65.840	84.216	1.670	20.046

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике исказане у табели, тако да је износ у књигама мање исказан у односу на конфирмацијом потврђено стање за 28 %.

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа за изворне и поверене послове, Градска управа за наплату јавних прихода, Градско правобранилаштво, Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар, Културни центар Нови Пазар, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар, ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара, ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар, Историјски архив „Рас“

Нови Пазар, Центар за децу и омладину „Дуга“ Нови Пазар и Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Нови Пазар).

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

1) Скупштина града

Табела број 60. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	0	96	-96	16	-112
423	Функционисање локалне самоуправе и градских Општина	01	33.500	36.710	-3.210	3.740	-6.950
	<b>УКУПНО</b>						<b>-7.062</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Скупштина града на дан 31.12.2016. године преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета у износу од 7.062 хиљаде динара, и то: (1) 112 хиљада динара, економска класификација 415000- Накнаде трошкова за запослене, које се односе на децембар 2016. године и (2) 6.950 хиљада динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по обрачунима накнаде одборницима за период септембар – децембар 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

2) Градоначелник

Табела број 61. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	0	0	0	50	-50
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	0	0	0	10	-10
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	471	587	-116	177	-293
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	3.080	3.622	-542	80	-622
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	550	706	-156	-19	-175
472	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	850	851	-1	205	-206
	<b>УКУПНО</b>						<b>-1.356</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је директни корисник Градоначелник преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.356 хиљада динара и то: (1) 50 хиљада динара, економска класификација 415000- Накнаде трошкова за запослене које се односе обавезе за превоз запослених на децембар 2016. године; (2) 10 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, по рачуну за услугу обавештавања о ЕУ конкурсима из 2016. године; (3) 293 хиљаде динара, економска класификација 422000 – Трошкови путовања, по рачунима из 2016. године; (4) 622 хиљаде динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по рачунима из 2016. године за услугу репрезентације и остале услуге; (5) 175 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал, по рачунима из 2016. године и (6) 206 хиљада динара, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по решењима за исплату једнократне помоћи, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

3) Градско веће

Табела број 62. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршене	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	0	0	0	65	-65
	<b>УКУПНО</b>						<b>-65</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градско веће преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 65 хиљада динара, економска класификација 415000- Накнаде трошкова за запослене, по рачунима за превоз запослених децембар 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

#### 4) Градска управа за изворне и поверене послове

Табела број 63. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршене	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	23.200	22.220	1.000	20.513	-19.513
421	Јавна расвета	01	25.000	19.662	5.338	173.713	-168.375
422	Јавни превоз	01	23.000	21.173	1.827	27.659	-25.832
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	18.110	18.391	-281	21.775	-22.056
423	Јавна хигијена	01	142.000	156.215	-14.215	-14.952	-29.167
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	8.000	7.863	137	3.916	-3.779
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	4.000	3.907	93	2.683	-2.590
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	16.300	16.615	-315	3.271	-3.586
472	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	7.196	7.159	37	1.392	-1.355
511	Изградња комуналне инфраструктуре	01	125.695	144.472	-18.777	7.749	-26.526
511	Изградња пешачког моста на реци Трнавици	01	2.000	0	2.000	25.245	-23.245
511	Изградња атлетског стадиона	01	50.000	45.127	4.873	24.935	-20.062
511	Анти еврозивне бране	01	2.600	1.000	1.600	47.939	-46.339
511	Стамбено збрињавање избеглица	01	1.500	3.007	-1.507	4.231	-5.738
	<b>УКУПНО</b>						<b>-398.163</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за изворне и поверене послове преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 398.163 хиљаде динара и то: (1) 19.513 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, програмска класификација – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 2.535 хиљада динара; (2) 168.375 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, програмска класификација – Јавна расвета, од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 6.864 хиљаде динара; (3) 25.832 хиљаде динара, економска класификација 422000- Трошкови путовања, програмска класификација – Јавни превоз, по рачунима за јавни превоз; (4) 22.056 хиљада динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима из 2016. године и пре; (5) 29.167 хиљаде динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, програмска класификација – јавна хигијена, од чега се на децембар 2016. године односи 6.452 хиљаде динара; (6) 3.779 хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, програмска класификација - функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима; (7) 2.590 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање, програмска класификација - функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима из



2016. године и пре; (8) 3.586 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал, програмска класификација - функционисање локалне самоуправе и градских општина, по рачунима из 2016. године и пре; (9) 1.097 хиљада динара, економска класификација 472000- Накнада за социјалну заштиту из буџета, програмска класификација - функционисање локалне самоуправе и градских општина, по решењима; (10) 26.526 хиљада динара, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Изградња комуналне инфраструктуре, по обавезама из 2016. године; (11) 23.245 хиљада динара, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Изградња пешачког моста на реци Трнавици, по рачунима и ситуацијама из 2016. године и пре; (12) 20.062 хиљаде динара, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Изградња атлетског стадиона, по ситуацијама из 2016. године; (13) 46.339 хиљада динара, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Анти ерозивне бране, по рачунима и ситуацијама из 2016. године и пре и (14) 5.738 хиљада динара, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Стамбено збрињавање избеглица, по рачунима, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

#### 5) Градска управа за наплату јавних прихода

Табела број 64. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	200	265	-65	18	-83
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	1.600	1.395	205	335	-130
	<b>УКУПНО</b>						<b>-213</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градска управа за наплату јавних прихода преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 213 хиљада динара и то: (1) 83 хиљаде динара, економска класификација 422000- Трошкови путовања, за дневнице за службена путовања из 2016. године и (2) 130 хиљада динара, економска класификација 512000- Машине и опрема, по рачуну за сервер из 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

#### б) Градско правобранилаштво

Табела број 65. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	130	121	9	47	-36
	<b>УКУПНО</b>						<b>-36</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Градско правобранилаштво преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 36 хиљада динара, економска класификација 415000- Накнаде трошкова за запослене, по обавезама за децембар 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

У Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. године, планирана су средства у укупном износу, односно нису планирана по изворима финансирања, тако да су одобрене

апропријације у табелама које се односе на индиректне кориснике приказане у укупном износу.

7) Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар

Табела број 66. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	Сви	16.760	16.039	721	2.796	-2.075
424	Функционисање предшколских установа	Сви	900	1.142	-242	49	-291
425	Функционисање предшколских установа	Сви	370	1.485	-1.115	8	-1.123
426	Функционисање предшколских установа	Сви	15.160	15.786	-626	155	-781
	<b>УКУПНО</b>						<b>-4.270</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ПУ „Младост“ Нови Пазар преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у укупном износу од 2.517 хиљада динара и то: (1) 2.075 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 325 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 1.750 хиљада динара, (2) 242 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (3) 159 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање и (4) 41 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ПУ „Младост“ Нови Пазар преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 1.753 хиљаде динара и то: (1) 49 хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачунима за анализу хране из 2016. године, (2) 964 хиљаде динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање, по рачунима за одржавање опреме и поправке из 2016. године и (3) 740 хиљаде динара, економска класификација 426000- Материјал, по рачунима за набавку хране, канцеларијског материјала и средства за чишћење из 2016. године, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

8) Културни центар Нови Пазар

Табела број 67. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
424	Функционисање локалних установа културе	Сви	9.505	14.493	-4.988	91	-5.079
426	Функционисање локалних установа културе	Сви	740	2.241	-1.501	86	-1.587
	<b>УКУПНО</b>						<b>-6.666</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Културни центар Нови Пазар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 5.549 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то: (1) 5.073 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачунима из 2016. године и (2) 476 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, по рачунима из 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Културни центар Нови Пазар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.117 хиљада динара из осталих извора и то: (1) шест хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачуну из 2016. године и (2)

1.111 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, по рачунима из 2016. године, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Нови Пазар да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

9) Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар

Табела број 68. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалних установа културе	01	1.370	1.681	-311	105	-416
423	Функционисање локалних установа културе	01	1.750	1.716	34	401	-367
	<b>УКУПНО:</b>						<b>-783</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 783 хиљаде динара из средстава буџета (извор 01) то: (1) 416 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 34 хиљаде динара, тако да су преузете обавезе без децембарских рачуна 382 хиљаде динара и (2) 367 хиљаде динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по рачунима из 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

10) ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара

ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара у финансијским извештајима није приказала обавезе према добављачима на конту 252000 – Обавезе добављачима у износу од најмање 572 хиљаде динара.

Табела број 69. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	3.210	2.645	565	2.284	-1.719
423	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	0	0	0	53.952	-53.952
423	Одржавање путева	01	19.150	17.468	1.682	8.273	-6.591
425	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	7.500	7.045	455	1.621	-1.166
426	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	18.970	18.903	67	52.335	-52.268
511	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	5.250	8.092	-2.842	411	-3.253
512	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	4.600	5.026	-426	367	-793
	<b>УКУПНО:</b>						<b>-119.742</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од најмање 119.742 хиљаде динара и то: (1) 1.719 хиљада динара економска класификација 421000- Стални трошкови, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром, од чега се на рачуне за новембар 2016. године односи 319 хиљада динара, (2) 53.952 хиљаде динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, по рачунима из 2012, 2013. и 2014. године, (3) 6.591 хиљада динара, економска класификација 423000 – Услуге по уговору,

програмска класификација – одржавање путева, по рачунима и ситуацијама од 2009-2016. године, (4) 1.166 хиљада динара, економска класификација 425000 – Текуће поправке и одржавање, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром, по рачунима од 2011-2016. године; (5) 52.268 хиљада динара, економска класификација 426000 – Материјал, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром, по рачунима од 2011-2016. године; (6) 3.253 хиљаде динара, економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром, по рачуну из 2016. године и (7) 793 хиљаде динара, економска класификација 512000 – Машине и опрема, програмска класификација – Управљање саобраћајном инфраструктуром, по рачуну из 2012. и 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар у Билансу стања на дан 30.11.2016. године није приказала обавезе према добављачима на конту 252000 – Обавезе према добављачима у износу од најмање 572 хиљаде динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и у финансијским извештајима исказују обавезе које имају према добављачима.*

### 11) ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар

Табела број 70. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршене	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
423	Функционисање локалних установа културе	01	2.520	4.806	-2.286	11.196	-13.482
	<b>УКУПНО</b>						<b>-13.482</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 13.482 хиљаде динара на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, по рачунима из 2009. године и претходних година, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Завода за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

### 12) Историјски архив „Рас“ Нови Пазар

Табела број 71. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршене	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалних установа културе	Сви	461	293	168	411	-243
	<b>УКУПНО</b>						<b>-243</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Историјски архив „Рас“ Нови Пазар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 243 хиљаде динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 42 хиљаде динара, тако да су преузете обавезе без децембарских рачуна у износу од 201 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива „Рас“ Нови Пазар да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.*

### 13) Центар за децу и омладину „Дуга“ Нови Пазар

Табела број 72. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршене	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалних установа	Сви	590	79	511	680	-169

	културе						
	<b>УКУПНО</b>						<b>-169</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Центар за децу и омладину „Дуга“ Нови Пазар преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у укупном износу од 169 хиљаде динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, од чега се на рачуне за децембар 2016. године односи 83 хиљаде динара, тако да су преузете обавезе без децембарских рачуна у износу од 86 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за децу и омладину „Дуга“ Нови Пазар да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

#### 14) Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Нови Пазар

Табела број 73. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
423	Функционисање локалних установа културе	Сви	460	1.321	-861	21	-882
	<b>УКУПНО</b>						<b>-882</b>

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Нови Пазар преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у укупном износу од 447 хиљада динара, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу рачуна за 2016. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Регионални центар за професионални развој запослених у образовању преузео веће обавезе и извршила расходе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 435 хиљада динара економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу плаћања, по основу рачуна за 2016. године, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању Нови Пазар да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

**Остале обавезе буџета, конто 254200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале обавезе буџета у износу од 115.014 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 77.479 хиљада динара и (2) Предшколске установе 37.535 хиљада динара.

**Остале обавезе из пословања, конто 254900.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остале обавезе из пословања у износу од 288 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 287 хиљада динара и (2) Народне библиотеке једна хиљада динара.

**Разграничени приходи и примања, конто 291100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене приходе и примања у износу од 1.116 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Музеја Рас 149 хиљада динара; (2) Историјског архива 26 хиљада динара; (3) Културног центра 935 хиљада динара и (4) Регионалног центра за професионални развој запослених шест хиљада динара.

**Разграничени плаћени раходи и издаци, конто 291200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 27.080 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Скупштине града 253 хиљаде динара; (2) Градоначелника 398 хиљада динара и (3) Градске управе за изворне и поверене послове 26.429 хиљада динара.



**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 76.800 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 64.277 хиљада динара; (2) Предшколске установе 3.797 хиљада динара и (3) ЈП Дирекције за изградњу 8.726 хиљада динара.

**Остала пасивна временска разграничења, конто 291900.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао остала пасивна временска разграничења у износу од 76.005 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градоначелника осам хиљада динара; (2) Градске управе за изворне и поверене послове 66.566 хиљада динара; (3) Градске управе за наплату јавних прихода 584 хиљаде динара; (4) Предшколске установе 8.815 хиљада динара и (5) Спортско сајамске установе Пендик 32 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 8.178.257 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Градске управе за изворне и поверене послове 7.935.850 хиљада динара; (2) Градске управе за наплату јавних прихода 18.937 хиљада динара; (3) Спортског савеза 226 хиљада динара; (4) Народне библиотеке 10.720 хиљада динара; (5) Музеја Рас 8.169 хиљада динара; (6) Историјског архива 2.530 хиљада динара; (7) Културног центра 50.862 хиљаде динара; (8) Регионалног позоришта 214 хиљада динара; (9) Центра Дуга 132 хиљада динара; (10) Предшколске установе 94.148 хиљада динара; (11) ЈП Дирекције за изградњу 49.309 хиљада динара; (12) ЈП Завод за урбанизам 6.475 хиљада динара и (13) Регионалног центра за професионални развој запослених 685 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао нефинансијску имовину у залихама у износу од 8.683 хиљаде динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Народне библиотеке 88 хиљада динара; (2) Музеја Рас 33 хиљаде динара; (3) Историјског архива две хиљаде динара; (4) Културног центра 569 хиљада динара; (5) ЈП Дирекције за изградњу 7.656 хиљада динара и (6) Туристичке организације 335 хиљада динара.

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, у износу од 370.314 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

**Финансијска имовина, конто 311400.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао финансијску имовину у износу од 149 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја Градске управе за изворне и поверене послове.

**Извори новчаних средстава, конто 311500.** На дан 31.12.2016. године Град је у консолидованом Билансу стања исказао изворе новчаних средстава у износу од 1.364 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Народне библиотеке 439 хиљада динара; (2) Музеја Рас 195 хиљада динара; (3) Историјског архива 30 хиљада динара; (4) Културног центра 360 хиљада динара; (5) Предшколске установе 332 хиљаде динара и (6) Регионалног центра за професионални развој запослених осам хиљада динара.

Приликом састављања консолидованог Биланса стања града Новог Пазара на дан 31.12.2016. године у пасиви су евидентирани капитал и обавезе ЈП „Дирекције за изградњу града“ Новог Пазара и ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ Нови Пазар која су престала са радом на дан 30.11.2016. године у износу од 145.806 хиљада динара и то: (1)

7.960 хиљада динара на синтетичком конту 212500 - Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака; (2) 16.778 хиљада динара на синтетичком конту 231100 - Обавезе за нето плате и додатке; (3) 1.942 хиљаде динара на синтетичком конту 231200 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке; (4) 3.272 хиљаде на синтетичком конту 231300 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање; (5) 1.203 хиљаде динара на на синтетичком конту 231400 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке; (6) 175 хиљада динара на синтетичком конту 231500 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке; (7) 2.029 хиљада динара на синтетичком конту 232100 - Обавезе по основу нето накнада запосленима; (8) 4.279 хиљада динара на синтетичком конту 233100 - Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода; (9) 2.804 хиљаде динара на синтетичком конту 234100 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца; (10) 1.203 хиљаде динара на синтетичком конту 234200 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца; (11) 176 хиљада динара на синтетичком конту 234300 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца; (12) 577 хиљада динара на синтетичком конту 245200 - Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне; (13) 19.380 хиљада динара 251200 - Примљени депозити; (14) 11.862 хиљаде динара на синтетичком конту 252100 – Добављачи у земљи; (15) 8.726 хиљада динара на синтетичком конту 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања; (16) 55.784 хиљаде динара на синтетичком конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима; (17) 7.656 хиљада динара на синтетичком конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** град Нови Пазар неправилно увећао капитал и обавезе (пасиву) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за 145.806 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да приликом састављања финансијских извештаја у Билансу стања евидентирају само капитал и обавезе које припада директним и индиректним корисницима града Новог Пазара.*

#### **Ризик**

Уколико руководство директних и индиректних корисника врши преузимање обавеза преко одобрених апропријација и уколико руководство индиректних корисника не подноси захтев за повећање апропријације из осталих извора, постоји ризик да ће доћи до презадуживања буџета града и да ће град доћи у позицију да не може да измирује своје обавезе.

#### **Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да: (1) обавезе преузимају у висини одобрене апропријације; (2) да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години; (3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза; (4) да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора и (5) да приликом састављања финансијских извештаја у Биланс стања евидентирају само капитал и обавезе који припадају директним и индиректним корисницима града Новог Пазара.

#### **5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима**

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2016. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 259.896 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 637.007 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 176.694 хиљада динара, или за 38 %.

Табела број 74. Извештај о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	68.289	259.896
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	8.104	14.816
840000	Примања од продаје природне имовине	8.104	14.816
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	60.185	245.080
910000	Примања од задуживања	50.000	245.080
920000	Примања од продаје финансијске имовине	10.185	
	<b>ИЗДАЦИ</b>	460.313	637.007
500000	Издаци за нефинансијску имовину	309.988	526.905
510000	Основна средства	304.063	509.126
540000	Природна имовина	5.925	17.779
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	150.325	110.102
610000	Отплата главнице	150.325	110.102
	Мањак примања	392.024	377.111

### 5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.323.577 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 2.368.758 хиљада динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 45.181 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 143.764 хиљада динара.

Табела број 75. Извештај о новчаним токовима у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	2.232.384	2.323.577
700000	Текући приходи	2.164.095	2.063.681
710000	Порези	938.448	1.050.417
730000	Донације и трансфери	734.895	698.245
740000	Други приходи	395.994	299.930
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	40.081	14.474
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	240	
790000	Приходи из буџета	54.437	615
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	8.104	14.816
840000	Примања од продаје природне имовине	8.104	14.816
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	60.185	245.080
910000	Примања од задуживања	50.000	245.080
920000	Примања од продаје финансијске имовине	10.185	
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	2.228.913	2.368.758
400000	Текући расходи	1.768.600	1.731.751
410000	Расходи за запослене	858.147	742.903
420000	Коришћење роба и услуга	478.203	475.574
430000	Амортизација и употреба средства за рад		22
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	44.245	17.241
450000	Субвенције	14.747	15.000
460000	Донације, дотације и трансфери	184.039	229.642
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	10.534	8.324
480000	Остали расходи	178.685	243.045
500000	Издаци за нефинансијску имовину	309.988	526.905
510000	Основна средства	304.063	509.126
540000	Природна имовина	5.925	17.779
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	150.325	110.102
610000	Отплата главнице	150.325	110.102
	Вишак новчаних прилива	3.471	
	Мањак новчаних прилива		45.181
	Салдо готовине на почетку године	245.155	186.019
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	2.232.384	2.323.577

	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	2.291.520	2.365.832
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		2.926
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	62.607	
	Салдо готовине на крају године	186.019	143.764

ОП 4442-Салдо готовине на крају године. У извештају-тачка 5.3.2 - Актива је наведено да су у Билансу стања новчана средства на жиро и текућем рачуну исказана умањена за износ од 16.559 хиљада динара, тако да је и ОП 4442 исказан у мањем износу за 16.559 хиљада динара.

**Утврђено је да је град Нови Пазар у обрасцу -4 - Извештај о новчаним токовима** мање исказао салдо готовине на крају године у износу од 16.559 хиљада динара.

#### Ризик

Нетачним исказивањем салда готовине на крају године у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима, ризик је да ће Град нетачно исказати податке и у осталим обрасцима завршног рачуна.

#### Препорука број 40

Препоручује се одговорним лицима града да салдо готовине на крају године у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу.

### 5.6. Остали делови финансијског извештаја

#### Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

На основу изјашњења одговорних лица града Нови Пазар не постоји разлика између средстава која су пренета индиректним коринсицима за одређену намену и трошења средстава, тј. не постоји одступање између пренетих и утрошених средстава.

Напомена: У Одлуци о завршном рачуну града Нови Пазар није приказано Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године .

#### 1) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, економска класификација 732000-Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 13.397 хиљада динара, на економској класификацији 744000- Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 100 хиљада динара.

Табела број 76. Приказ донација - Донације од међународних организација у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Донације од међународних Организација у 2016. (извор 06)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.		2.	3.	4.	5.
Градска управа за изворне и поверене послове		12.632	12.632		Да
Регионални центар за професионални развој запослених у образовању		765	613	152	Да
Укупно:		13.397	13.245	152	

У току 2016. године примљене су донације на конту 732241 од ЕУ Прогрес у износу од 12.632 хиљаде динара, а у сврху израде пројектно техничке документације за депонију Голо брдо и Паричко брдо, за контролу техничке документације за поменуте пројекте, као и за набавку рачунарске опреме за ГИС. Регионални центар за професионални развој запослених је такође добио донацију на конту 732241 у износу од 765 хиљада динара која је утрошена у складу са пројектима на основу којих је донација додељена.

Табела број 77. Табеларни приказ - домаћих донација

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Домаће донације у 2016 (извор 08)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.		2.	3.	4.	5.
Градска управа за изворне и поверене послове		100	100	0	Не

У току 2016. године примљене су донације од општине Осечина у износу од 100 хиљада динара за помоћ поплављеним подручјима.

## 2) Кредити домаћих пословних банака

Табела број 78. Кредити домаћих пословних банака

у 000 динара

КРЕДИТ	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ кредита	Износ отплаћене главнице до 31.12.2015. године	Укупно плаћена главница у 2016. години	Укупно плаћена камата у 2016. г.
Банка Интеса	420-2/2010 29.03.2010.	град Нови Пазар	41.194	28.173	9.279	397
Нуро (Addiko) банка	401-313/2011-001 22.03.2011.	град Нови Пазар	28.562	16.930	5.368	396
Нуро (Addiko) банка	401-313/2011-001 22.03.2011	град Нови Пазар	273.747	109.471	95.451	4.581
Банка Интеса	401-335/2015-001 13.02.2015.	град Нови Пазар	287.115			5.858
Фонд за равој Републике Србије	401-743/2010 27.12.2010	Град Нови Пазар	80.000	57.441		

## 3) Извештај о коришћењу из текуће и сталне буџетске резерве

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну града Нови Пазар стална и текућа буџетска резерва нису коришћење у току 2016. године

## 4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну града Нови Пазар за 2016. годину град Нови Пазар није издавао гаранције.

## 6. Јавне набавке

### (1) Град Нови Пазар

Укупно планирана средства у плану јавних набавки за 2016. годину код Града Новог Пазара су 441.482 хиљаде динара. У току 2016. године спроведена су укупно 49 поступка јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 284.332 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Утврђено је да је наручилац Град Нови Пазар за 2016. годину планирао јавне набавке у износу од 441.482 хиљаде динара и спровео јавне набавке у износу од 284.332 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да је Наручилац у смислу овог закона државни орган, орган Аутономне покрајине и орган локалне самоуправе и члану 57. Закона о буџетском систему.



Одговорним лицима града препоручујемо да јавне набавке планирају и спроводе наручиоци – органи града.

**(а) Јавне набавке мале вредности.**

Град Нови Пазар је у току 2016. године покренуо 64 поступка јавне набавке мале вредности, 22 поступка су обустављена, а 42 је спроведено до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 73.774 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Јавна набавка мале вредности – Радови на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи на територији града Новог Пазара – ЈНМВ 8/2016.** Градоначелник града Новог Пазара је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-66/2016/16 од 01.06.2016. године – извођење радова на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи на територији града Новог Пазара, ЈНМВ 8/16, у којој је наведено да је Наручилац Град Нови Пазар. Процењена вредност ЈН је 1.545 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за оцењивање понуда је „најнижа понуђена цена“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – Влада Републике Србије на основу решења број 06-14254/15 од 31.12.2015. године, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Град Нови Пазар имао планирана средства за покретање поступка јавне набавке. На основу Извештаја Комисије о стручној оцени понуда од 14.06.2016. године, Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-66/16 од 20.06.2016. године у којој је наведено да се бира као најповољнија понуда понуђача А.Д „Нови Пазар - Пут“ Нови Пазар, са којим је Градоначелник закључио Уговор о извођењу радова број 404-66/16 од 04.07.2016. године. Уговор је закључен на уговорену вредност од 1.545 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.845 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је извођење радова на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи у дужини од 3.625 м1 на територији града Новог Пазара. У 2016. години по овом уговору испостављена је једна ситуација - окончана на вредност од 1.545 хиљада динара (ПДВ није обрачунат у складу са чланом 10, став 2, тачка 3 Закона о ПДВ-у) и извршено је плаћање у целисти.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – радови на отклањању штете настале услед елементарних непогода на локалној путној мрежи на територији града Новог Пазара број 404-66/2016/16 од 01.06.2016. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама.

**(2) Јавна набавка мале вредности - Набавка услуга социјалне заштите – ЈНМВ 6/2016.** Градоначелник града Новог Пазара је донео Одлуку о покретању поступка ЈНМВ број 404-9/16 од 15.07.2016. године за набавку услуга социјалне заштите обликоване у седам партија. Процењена вредност јавне набавке је 12.428 хиљада динара (у Плану јавних набавки за 2016. годину планиран је износ од 11.532 хиљаде динара) односно по партијама: (1) партија 1 – Лични пратилац детета 1.975 хиљада динара; (2) партија 2 - Персонална асистенција 1.625 хиљада динара; (3) партија 3 – Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом 2.000 хиљаде динара; (4) партија 4 – Помоћ у кући за старије особе 3.050 хиљада динара; (5) партија 5 – Услуге дневног боравка за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју 1.375 хиљада динара; (6) партија 6 - Услуга предаха смештај 1.103 хиљаде динара и (7) партија 7 - Терапијске и социјалне едукативне услуге 1.300 хиљада динара. На основу Уредбе о наменским трансферима у социјалној заштити Град Нови Пазар и Република Србија – Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања су закључили Уговор о наменским трансферним средствима број 401-40/16 од 23.03.2016. године. По овом уговору одобрени наменски трансфери износе 13.838 хиљада

динара. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је „Позиција 126. Програмске активности – подршка социохуманитарним организацијама“, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити на којој позицији је Град Нови Пазар имао планирана средства за покретање поступка јавне набавке (на позицији 126 у Одлуци о другој измени буџета града Новог Пазара планирана су средства за групу 422000 – трошкови путовања). У току поступка ревизије, утврђено је да су средства за ове намене у Одлуци о другој измени буџета града Новог Пазара за 2016. годину планирана на Програмској класификацији 0901-0001 – ПА 001 – Социјалне помоћи на позицији 134 – Текући трансфери осталим нивоима власти. У Одлуци је наведен извор финансирања „01“ уместо „07“ – Приходи од Републике. На основу Уговора о наменским трансферним средствима, а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку услуга социјалне заштите, Град Нови Пазар је закључио три Уговора за седам партија у укупној вредности од 12.428 хиљада динара и то: (1) Уговор број 404-90/16 од 29.07.2016. године са Центром за социјални рад Нови Пазар и то за: а) Партију III у износу од 2.000 хиљаде динара; б) Партију IV у износу од 3.050 хиљада динара и ц) Партију VII у износу од 1.300 хиљада динара; (2) Уговор број 404-90/16 од 29.07.2016. године са „Удружењем психолога Нови Пазар“ и то за: а) Партију I у износу од 1.975 хиљада динара и б) Партију II у износу од 1.625 хиљада динара без ПДВ-а и (3) Уговор број 404-90/16 од 29.07.2016. године са „Удружењем за помоћ ментално недовољно развијених особа из Новог Пазара и то за: а) Партију V у износу од 1.375 хиљада динара и б) Партију VI у износу од 1.103 хиљаде динара. У току 2016. године у потпуности су измирене све обавезе по закљученим уговорима. Министарству надлежном за послове социјалне заштите достављен је Извештај о утрошку средстава за 2016. годину по основу Уредбе о наменским трансферима у социјалној заштити дана 28.08.2017. године. Неутрошена средства у износу од 1.411 хиљада динара, враћена је на рачун Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања дана 16.06.2017. године. Чланом 64. Закона о социјалној заштити дефинисано је да Услуге социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, за којима постоји потреба, а не могу их обезбедити у потребном обиму установе социјалне заштите које је основала Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, набављају се од пружаоца услуга социјалне заштите који је за то лиценциран кроз поступак јавне набавке услуга социјалне заштите, у складу са законом који уређује јавне набавке, овим законом и прописима донетим за њихово спровођење. У поступку ревизије, утврђено је да важећу лиценцу за пружање услуга социјалне заштите не поседују и то: (1) Центар за социјални рад Нови Пазар за пружање услуга „Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом“; (2) Удружење за помоћ ментално недовољно развијених особа из Новог Пазара за пружање услуга „Предах“ и (3) Удружење психолога Нови Пазар за обављање услуга „Лични пратилац детета“ и „Персонална асистенција“, односно у поступку ревизије нису достављени докази да је Решењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања утврђено да су испунили услове и стандарде за пружање наведених услуга, а за које су закључени уговори, односно наведени пружаоци услуга за напред наведене услуге не испуњавају обавезне услове из члана 75. ст. 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка услуга социјалне заштите број 404-9/16 од 15.07.2016. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и

програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;

- Град Нови Пазар је у 2016. години за пружање услуга социјалне заштите закључио уговоре у укупној вредности од 6.703 хиљаде динара и то: (1) са Центром за социјални рад Нови Пазар за пружање услуга „Помоћ у кући за децу са сметњама у развоју и особе са инвалидитетом“ Уговор број 404-90/16 од 29.07.2016. године у износу од 2.000 хиљаде динара; (2) са Удружењем за помоћ ментално недовољно развијених особа из Новог Пазара за пружање услуге „Предах“ Уговор број 404-90/16 од 29.07.2016. године у износу од 1.103 хиљаде динара и (3) са Удружењем психолога Нови Пазар Уговор за пружање услуга „Лични пратилац детета“ и „Персонална асистенција“ у износу од 3.600 хиљада динара, односно закључени су уговори, а да пружаоци услуга нису доставили доказе о испуњености обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке тј. доказе да имају одговарајућу лиценцу за пружање услуге социјалне заштите, што је супротно члану 64. Закона о социјалној заштити, члану 75. став 1. тачка 5) и члану 77. став 4. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- није достављен наративни, статистички и финансијски извештај о утрошку наменских трансфера Министарству надлежном за послове социјалне заштите, најкасније до 20. јануара наредне године, већ са закашњењем од више месеци, што је супротно члану 9. Уредбе о наменским трансферима у социјалној заштити и члану 3. Уговора о наменским трансферним средствима број 401-40/16 од 23.03.2016. године.

*Одговорним лицима града Новог Пазара препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају по одговарајућим изворима финансирања, да приликом спровођења јавне набавке поштују одредбе Закона о јавним набавкама и да извештаје о утрошку наменски добијених средстава достављају надлежном министарству у прописаним роковима.*

**(б) Отворени поступак.** У току 2016. године Град је покренуо девет поступка јавне набавке у отвореном поступку, два су обустављена, а седам је спроведено до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 210.558 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Јавна набавка у отвореном поступку – Набавка добара – електричне енергије за потребе града Новог Пазара –јавна расвета, ЈНОП 1/2016.** Градоначелник града Новог Пазара је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 404-21/16 од 19.02.2016. године у којој је наведено да је Наручилац град Нови Пазар. Процењена вредност јавне набавке је 33.333 хиљаде динара. Критеријум за избор понуде је „најнижа понуђена цена“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – ОЈ Јавна расвета, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Град Нови Пазар имао планирана средства за покретање поступка јавне набавке. На основу Извештаја Комисије о стручној оцени понуда од 05.04.2016. године, наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-20/16 од 11.04.2016. године којом се уговор додељује понуђачу „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, који је доставио понуду на вредност од 26.650 хиљада динара без ПДВ-а, односно 31.980 хиљада динара са ПДВ-ом и са којим је Градоначелник закључио Уговор о јавној набавци добара – електрична енергија за јавну расвету на територији града Новог Пазара и приградских насеља број 404-20/16 од 15.04.2016. године. Процењена годишња потрошња јавног осветљења за Град Нови Пазар износи 5.757.108 kWh у јединственој тарифи. Цена за kWh у јединственој тарифи износи 4,55 динара без ПДВ-а, односно 5,46 динара са ПДВ-ом. Уговор не садржи уговорену вредност. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења уговора који обухвата две буџетске године а 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.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – набавка добара – електричне енергије за потребе града Новог Пазара не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Град Нови Пазар је Уговор број 404-20/16 од 15.04.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за набавку добара – електричне енергије за јавну расвету на територији града Новог Пазара и приградских насеља закључио за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

*Препоручујемо одговорним лицима града да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу 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.*

**(2) Градска управа за изворне и поверене послове.**

У току 2016. године спроведена су укупно 26 поступка јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 48.807 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(а) Јавне набавке мале вредности.**

Градска управа за изворне и поверене послове је у току 2016. године покренула 38 поступака јавне набавке мале вредности, 14 поступака је обустављено, а 24 је спроведено до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 34.407 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Набавка добара - Набавка напитака и остале робе за потребе Градске управе за 2016. годину ЈНМВ 2/2016.**

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-4/16 од 27.01.2016. године. Процењена вредност ЈНМВ је 850 хиљада динара. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. У Конкурсној документацији, у Спецификацији (Образац 13 на странама 22 и 23) наведена количина „1“ за свако појединачно добро. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – Градска управа за изворне и поверене послове, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Градска управа за изворне и поверене послове имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. На основу Извештаја комисије о стручној оцени понуда број 404-46/16 од 10.02.2016. године, Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-4/16 од 10.02.2016. године којом се уговор додељује понуђачу S.T.R. „M-Market“ Нови Пазар, који је доставио понуду на износ од 4.955 динара без ПДВ-а (јединична цена) и са којим је закључен уговор број 404-4/16 од 17.02.2016. године. У уговору је наведено да процењени обим реализације за 2016. годину износи 830 хиљада динара без ПДВ-а, односно 996 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана, односно до реализације процењене вредности уговора. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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. У 2016. години по овом уговору је плаћено 996 хиљада динара.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара – набавка напитака и остале робе за потребе Градске управе за 2016. годину не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговор број 404-4/16 од 17.02.2016. године са S.T.R. „M-Market“ Нови Пазар за набавку и доставу напитака и остале робе за потребе бифеа Градске управе за изворне и поверене послове закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за изворне и поверене послове да поступак јавне набавке покрећу Одлуком наручиоца у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и да уговоре не закључују на процењену вредност набавке.*

**(2)Набавка услуга посредовања при куповини авионских карата, хотелског смештаја и осигурања за потребе службених путовања ЈНМВ 9/2016.** Градска управа за изворне и поверене послове је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка услуга посредовања при куповини авионских карата, хотелског смештаја и осигурања за потребе службених путовања број 404-9/16 од 28.01.2016. године. Процењена вредност ЈНМВ је 800 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за доделу уговора је „економски најповољнија понуда“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – Градска управа за изворне и поверене послове, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Градска управа за изворне и поверене послове имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Градска управа за изворне и поверене послове је након спроведеног поступка јавне набавке, са „Flyflay Travel“ доо Београд закључила уговор број 404-9/16 од 17.03.2016. године о набавци услуга посредовања при куповини авионских карата, хотелског смештаја и осигурања за потребе службених путовања. Максимална вредност уговора износи 800 хиљада динара без ПДВ-а. Цене услуга резервације авио карата хотелског смештаја и осигурања за потребе службеног пута утврђене су у понуди Посредника од 25.02.2016. године која је саставни део Уговора. У понуди цене су дате „по особи“ и то: (1) Цена услуге (провизија) за обезбеђење хотелског смештаја износи 0,01 динара без ПДВ-а и (2) Цена услуге (провизија) за обезбеђење једне авио карте у износу од 0,01 динара без ПДВ-а. Укупна јединична цена износи 0,02 динара без ПДВ-а по особи. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења, односно до утрошка средстава која представљају процењену вредност јавне набавке. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 387 хиљада динара.



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке у мале вредности – набавка услуга посредовања при куповини авионских карата, хотелског смештаја и осигурања за потребе службених путовања не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговор са „Flyflay Travel“ доо Београд о набавци услуга посредовања при куповини авионских карата, хотелског смештаја и осигурања за потребе службених путовања, закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Конкурсна документација не садржи обим услуга, тако да је Уговор са „Flyflay Travel“ доо Београд за набавку услуга посредовања при куповини авионских карата, хотелског смештаја и осигурања за потребе службених путовања закључен на процењену вредност уговора, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за изворне и поверене послове да поступак јавне набавке покрећу Одлуком наручиоца у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и да уговоре не закључују на процењену вредност набавке.*

**(3) Набавка услуга – одржавање и поправка возила са уградњом резервних делова на возилима Градске управе за изворне и поверене послове ЈНМВ 3/2016 обликована у две партије** и то: (1) Партија 1 – Услуге одржавања и поправки возила (југо, лада Нива, Комби рено, Цип, Цип Нисан) процењене вредности од 1.000 хиљаду динара и Партија 2 – Услуге одржавања и поправки возила пежо, процењене вредности 1.181 хиљаду динара (укупна процењена вредност износи 2.181 хиљаду динара). Критеријум за оцењивање понуда је „најнижа понуђена цена“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-64/16 од 17.05.2016. године у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – Буџет града Новог Пазара, ОЈ Градска управа, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Градска управа за изворне и поверене послове имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Међутим, Одлука не садржи податке о процењеној вредности за сваку партију посебно. У конкурсној документацији за набавку Набавка услуга – одржавање и поправка возила са уградњом резервних делова на возилима Градске управе за изворне и поверене послове, није наведена количина добара. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-64/16 од 31.05.2016. године у коме је наведено да је пристигла само једна понуда за Партију 1 у износу од 128 хиљада динара без ПДВ-а (понуђач није у систему ПДВ-а) за ауто делове и уградњу истих наведених у спецификацији услуга која је саставни део конкурсне документације, за Партију 2 није пристигла ни једна понуда и неблаговремених понуда није било. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-64/16 од 01.06.2016. године којом се уговор додељује понуђачу AMR „Lada“ Нови

Пазар са којим је закључен уговор број 404-64/16 од 06.06.2016. године о вршењу услуга одржавања и поправки возила – Партија 1. Понуђена цена износи 128 хиљада динара без ПДВ-а, односно 154 хиљаде динара са ПДВ-ом (јединичне цене). Уговор је финансијски ограничен, и то до процењене вредности набавке за Партију 1. Уговор је закључен на период од једне године од дана закључења. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Набавка услуга – одржавање и поправка возила са уградњом резервних делова на возилима Градске управе за изворне и поверене послове не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији за набавку услуга – одржавање и поправка возила са уградњом резервних делова на возилима Градске управе за изворне и поверене послове, није наведена количина добара, понуда је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор за прву партију на износ 1.000 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност), а на основу дате понуде на износ од 128 хиљада динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговор број 404-64/16 од 06.06.2016. године са AMR „Lada“ Нови Пазар о вршењу услуга одржавања и поправки возила закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за изворне и поверене послове да поступак јавне набавке покрећу Одлуком наручиоца у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, да конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и да уговори за јавну набавку услуга 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, и да уговоре не закључују на процењену вредност набавке.*

**(3) Набавка добара - Набавка напитака и остале робе за потребе бифеа Градске управе за 2016/2017. годину ЈНМВ 11/2016.** Начелник Градске управе за изворне и поверене послове је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-176/16 од 07.12.2016. године. Процењена вредност ЈНМВ је 1.245 хиљаде динара. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – Градска управа за изворне и поверене послове, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Градска управа за изворне и поверене послове имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Благовремено је пристигла само једна понуда понуђача S.T.R. „M-Market“ Нови Пазар у износу од 6.319,50 динара без ПДВ-а, односно 7.573 динара са ПДВ-ом по јединичним ценама из спецификације добара. Након

спроведеног поступка јавне набавке, са S.T.R. „M-Market“ Нови Пазар је закључен уговор број 404-176/16 од 23.12.2016. године за набавку напитака и остале робе за потребе Градске управе за 2016/2017. годину. Уговор је закључен на процењени обим реализације за 2016/2017. годину у износу од 1.245 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.494 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана, односно до реализације процењене вредности уговора. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи 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. У 2016. години по овом уговору није било плаћања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка добара – набавка напитака и остале робе за потребе Градске управе за изворне и поверене послове за 2016/2017. годину не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији за набавку напитака и остале робе за потребе бифеа Градске управе за изворне и поверене послове, није наведена количина добара, понуда је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 1.245 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност), односно 1.494 хиљада динара са ПДВ-ом, а на основу дате понуде на износ од 6.319,50 динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговор број 404-176/16 од 23.12.2016. године са S.T.R. „M-Market“ Нови Пазар за набавку и доставу напитака и остале робе за потребе бифеа Градске управе за изворне и поверене послове закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- У конкурсној документацији за набавку и доставу напитака и остале робе за потребе бифеа Градске управе за изворне и поверене послове, није наведена количина добара, понуда је дата на бази јединичних цена односно закључен је уговор на износ 830 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност), а на основу дате понуде на износ од 4.955 динара без ПДВ-а, односно на основу понуде на бази јединичних цена, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за изворне и поверене послове, да Уговоре за јавну набавку добара који обухватају две буџетске године закључују у складу са законским прописима, да уговори садрже одредбе 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, и да уговоре не закључују на процењену вредност набавке.*

**(б) Отворени поступак.** У току 2016. године Градска управа за изворне и поверене послове је покренула три поступка јавне набавке у отвореном поступку, један је обустављен, а два су спроведена до краја и закључени су уговори на вредност од 14.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Набавка добара – електричне енергије за потребе Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара, ЈНОП 5/2016.** Начелник Градске управе за изворне и поверене послове града Новог Пазара је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-17/16 од 22.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 6.200 хиљаде динара, а критеријум за доделу уговора је „најнижа понуђена цена“ Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 404-17/2016 од 05.04.2016. године у коме је наведено да је пристигла само једна понуда. понуђача „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Саставни део понуде понуђача број 18-01-14658/1-16 од 29.03.2016. године је Образац структуре цене са упутством како да се попуни, у коме је наведено да је укупна цена за укупну пројектовану потрошњу од 847.663 kWh 4.464 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.355 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупна цена за пројектовану потрошњу у високој и ниској тарифи без ПДВ-а за 847.663 kWh износи 4.464 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.355 хиљада динара са ПДВ-ом. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404.17/16 од 07.04.2016. године којом се уговор додељује понуђачу „ЕПС Снабдевање“ доо Београд са којим је закључен уговор о набавци електричне енергије број 404-17/16 од 12.04.2016. године за потребе објекта Градске управе града Новог Пазара. Уговор је закључен на вредност до 6.200 хиљада динара без ПДВ-а (процењена вредност набавке – финансијски оквир набавке), односно 7.440 хиљада динара са ПДВ-ом, а на основу стварно испоручене количине електричне енергије (јединична цена за 1 kWh износи 5,82 динара без ПДВ-а за потрошњу у високој тарифи и 3.74 динара без ПДВ-а за потрошњу у ниској тарифи). Уговор је закључен за период од једне године дана од дана закључења, односно до испуњења финансијске вредности уговора, у зависности шта пре наступи. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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. У 2016. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.964 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за изворне и поверене послове је Уговор број 404-17/16 од 12.04.2016. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за набавку електричне енергије за потребе објекта Градске управе града Новог Пазара закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Уговор за набавку електричне енергије за потребе објекта Градске управе града Новог Пазара број 404-17/16 од 12.04.2016. године је закључен на процењену вредност уговора од 6.200 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.440 хиљада динара са ПДВ-ом, а не на вредност понуде изабраног понуђача у износу од 4.464 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.355 хиљада динара са ПДВ-ом, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно



врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да Прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и члана 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за изворне и поверене послове да уговори за јавну набавку електричне енергије 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, и да уговоре не закључују на процењену вредност набавке.*

#### **(1) Градска управа за наплату јавних прихода.**

У току 2016. године спроведена су укупно четири поступка јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 3.229 хиљаде динара са ПДВ-ом.

##### **(а) Јавне набавке мале вредности.**

Градска управа за наплату јавних прихода је у току 2016. године покренула три поступка јавне набавке мале вредности, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 2.092 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**(1) Набавка добара - гасног уља екстра лако евро ЕЛ за грејну сезону 2016/2017 ЈНМВ 2/2016.** Начелник Градске управе за наплату јавних прихода града Новог Пазара донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-7/16 од 05.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 653 хиљаде динара, а критеријум за оцењивање понуда је „најнижа понуђена цена“. На основу Извештаја Комисије о стручној оцени понуда од 19.02.2016. године, наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 404-7/16 од 25.02.2016. године којом се уговор додељује понуђачу „Nis“ а.д. Нови Сад са којим је начелник Градске управе за наплату јавних прихода закључио Уговор о продаји нафтиних деривата број 404-7/16 од 02.03.2016. године за набавку 6.000 литара лож уља за грејну сезону 2016/2017. Структура цене је следећа: (1) Јединична цена лож уља је 89,95 динара по литру без ПДВ-а, односно 107,94 динара са ПДВ-ом и (2) Цена услуга превоза је 3,38 динара без ПДВ-а по литру, односно 4,06 динара са ПДВ-ом. Укупна вредност за набавку лож уља за грејну сезону 2016/2017 је 560 хиљада динара без ПДВ-а, односно 672 хиљаде динара са ПДВ-ом. У цену је урачуната цена уља и довоз уља до наручиоца и то франко резервоар наручиоца. Уговор је закључен на период од 1 (једне) године од дана потписивања. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи 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. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу ЈН 21.03.2016. године. У 2016. години по овом уговору плаћено је 464 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Градска управа за наплату јавних прихода је Уговор број 404-4/16 од 17.02.2016. године са „Nis“ а.д. Нови Сад за набавку гасног уља екстра лако евро ЕЛ за грејну сезону 2016/2017 закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање



природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- објављено је обавештење о закљученом Уговору број 404-4/16 од 02.03.2016. године на Порталу ЈН 21.03.2016. године а уговор је закључен 11.03.2016. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града, да уговоре за набавку добара који обухватају две буџетске године закључују у складу са законским прописима, да уговори садрже одредбе 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 и да обавештење о закљученом уговору објављују на порталу ЈН у року одређеном Законом о јавним набавкама.*

**(б) Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда.**

Градска управа за наплату јавних прихода је у току 2016. године покренула један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, који је спроведен до краја и закључен је уговор на вредност од 720 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“**

У току 2016. године спроведено је укупно 17 поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 44.411 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(а) Јавне набавке мале вредности.**

ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је у току 2016. године покренула 16 поступака јавне набавке мале вредности, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 33.361 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Набавка горива за моторна возила - ЈНМВ 1/2016.** Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 11 од 04.01.2016. године за набавку горива за моторна возила. Процењена вредност ЈНМВ је 4.992 хиљаде динара без ПДВ-а, а критеријум за избор понуђача је „најнижа понуђена цена“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање, односно није наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Комисија именована Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 11/2 од 04.01.2016 је припремила Конкурсну документацију у којој је наведено да је предмет јавне набавке набавка 6.400 литара Euro premium BMB (EN-228) standard SRPS EN 228 и 36.300 литара Euro dizel EN -590 standard SRPS EN 590. Међутим, Конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни. На основу Извештаја о стручној оцени понуда наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 99 од 14.01.2016. године којом се уговор додељује понуђачу Трговинско, производно и услужно предузеће „M.N. Petrol-company eksport-import“ доо Нови Пазар, који је доставио понуду на вредност од 4.483 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.379 хиљада динара са ПДВ-ом са којим је закључен уговор број 316 од 22.01.2016. године (код добављача заведен под бројем 68/16 од 25.01.2016. године) за набавку горива за моторна возила коришћењем картица за гориво. Уговор је закључен на процењени обим реализације који износи 4.992 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.990 хиљада динара са ПДВ-ом, а не на вредност понуде. Уговор је закључен на период од годину дана од дана обостраног потписивања, односно до реализације процењене вредности уговора. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 04.02.2016. године. У 2016. години по овом уговору плаћено је 5.690 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка горива за моторна возила број 11 од 04.01.2016. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација за набавку горива за моторна возила – ЈНМВ 1/16 не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о обавезним елементима у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (члан 6. - Обавезни елементи конкурсне документације у поступку јавне набавке мале вредности);
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је са „M.N. Petrol-company eksport-import“ доо Нови Пазар Уговор број 316 од 22.01.2016. године за набавку горива за моторна возила закључила на процењену вредности јавне набавке од 5.990 хиљада динара са ПДВ-ом, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да Прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и члана 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је са „M.N. Petrol-company eksport-import“ доо Нови Пазар Уговор за набавку горива за моторна возила закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- објављено је обавештење о закљученом уговору број 316 од 22.01.2016. године (број и датум уговора код добављача 68/16 од 25.01.2016. године) на Порталу ЈН 04.02.2016. године а уговор је закључен 25.01.2016. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града, да доносе Одлуке о покретању поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, да Конкурсна документација садржи Образац понуђене цене са упутством како да се попуни, да уговоре за јавну набавку добара закључују на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност, да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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 и да обавештење о закљученом уговору објављују на порталу ЈН у року одређеном Законом о јавним набавкама.

**(2) Набавка добара – електро материјал за одржавање јавне расвете, ЈНМВ 11/2016.**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 11 од 12.04.2016. године за набавку електро материјала за одржавање јавне расвете. Процењена вредност ЈНМВ је 1.667 хиљада динара без ПДВ-а, а критеријум за избор понуђача је „најнижа понуђена цена“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање, односно није наведена економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Комисија именована Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 11/16 од 12.04.2016. године је припремила Конкурсну документацију. Међутим, Конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни. На основу Извештаја о стручној оцени понуда наручилац је донео Одлуку о додели уговора којом се уговор додељује понуђачу „Маk Trade Group“ доо Београд, који је доставио понуду на вредност 1.569 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.883 хиљаде динара са ПДВ-ом и са којим је закључен уговор број 1560 од 12.05.2016. године за набавку електро материјала за одржавање јавне расвете. Међутим, понуда не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни. У Уговору је наведено: „уговорне стране утврђују да цена добара која су предмет уговора износи 1.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.000 хиљаде динара са ПДВ-ом (процењена вредност)“. Међутим, Уговор није закључен на вредност понуде изабраног понуђача која је добијена на основу јединичних цена из усвојене понуде. Уговор је закључен на период од годину дана од дана обостраног потписивања, односно до реализације процењене вредности уговора. Уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи 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. Обавештење о закљученом уговору број 1560 од 12.05.2016. године објављено је на Порталу ЈН 31.05.2016. године. У 2016. години по овом уговору плаћено је 1.729 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка електро материјала за одржавање јавне расвете број 11/16 од 12.04.2016. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација за набавку електро материјала за одржавање јавне расвете – ЈНМВ 11/16 не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о обавезним елементима у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (члан 6. - Обавезни елементи конкурсне документације у поступку јавне набавке мале вредности).
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је са „Маk Trade Group“ доо Београд Уговор број 1560 од 12.05.2016. године за набавку електро материјала за одржавање јавне расвете закључила на процењену вредности јавне набавке од 2.000 хиљаде динара са ПДВ-ом, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су

урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да Прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и члана 57. Закона о буџетском систему.

- објављено је обавештење о закљученом уговору број 1560 од 12.05.2016. године (број и датум уговора код добављача 2361 од 20.05.2016. године) на Порталу ЈН 31.05.2016. године а уговор је закључен 20.05.2016. године, односно обавештење није објављено у прописаном року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је са „Мак Trade Group“ доо Београд Уговор број 1560 од 12.05.2016. године за набавку електро материјала за одржавање јавне расвете закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима града, да Одлуке о покретању поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, да Конкурсна документација садржи Образац понуђене цене са упутством како да се попуни, да уговоре за јавну набавку добара закључују на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност, да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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 и да обавештење о закљученом уговору објављују на порталу ЈН у року одређеном Законом о јавним набавкама.*

**(3) Набавка услуга – услуге поправке механизације по партијама, ЈНМВ 5/2016.**

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Нови Пазар“ Нови Пазар је донео Одлуку број 5/16 од 28.01.2016. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка услуга поправке механизације, обликоване у више партија, укупне процењене вредности од 3.867 хиљада динара без ПДВ-а. Процењена вредност појединачно по партијама износи и то: (1) за партију 1 – 1.352 хиљаде динара; (2) за партију 2 – 507 хиљада динара; (3) за партију 3 – 1.000 хиљаду динара; (4) за партију 4 – 147 хиљада динара и (5) за партију 5 – 861 хиљада динара. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање, односно није наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Комисија именована Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 373 од 28.01.2016. године је припремила Конкурсну документацију. Међутим, Конкурсна документација не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни. Након спроведеног поступка отварања понуда, Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 5/16 од 17.02.2016. године у коме је констатовала број поднетих понуда за сваку партију појединачно. Укупан број поднетих понуда за Партију 5 – Резервни делови за грађевинске машине је пет поднетих понуда. У



извештају је даље наведено, да је за партију 5 укупан број одбијених понуда четири. Разлози за одбијање наведени у извештају су: „други по успешности“, „трећи по успешности“, „четврти по успешности“ и „пети по успешности“. Увидом у поднете понуде, утврђено је да је један понуђач поднео неисправну понуду (која је неисправна из разлога што је попуњена у делу за једно возило, а конкурсна документација за партију 5 обухвата три возила), а да су понуде осталих понуђача исправне. Дакле, Комисија је оцењивала и неисправну понуду коју није могуће упоредити са другим понудама, а одбила је три исправне понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку о додели уговора од 17.02.2016. године, у којој су наведени називи понуђача којима се додељује уговор за сваку партију појединачно. Увидом у податке са сајта Управе за јавне набавке, утврђено је да је у Одлуци која је објављена на сајту УЈН наведено да се за партију 5 уговор додељује понуђачу „ФИН“ доо Нови Пазар, а у Одлуци која је достављена у поступку ревизије наведено је да се уговор додељује понуђачу „19. Децембар“ доо Пријепоље, са којим је и закључен уговор. На основу Одлуке о додели уговора, закључени су следећи Уговори и то: (1) за партију 1 - са „Group Enigma“ доо Крушевац уговор број 678 од 29.02.2016. године за услуге и поправке специјалних грађевинских машина на уговорену вредност 1.352 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.622 хиљаде динара са ПДВ-ом (цена из понуде 611 хиљада динара без ПДВ-а); (2) за партију 2 – са „Idi Ninčić“ доо Пријепоље уговор број 679 од 29.02.2016. године за услуге поправке камиона и путничких возила на уговорену вредност 507 хиљада динара без ПДВ-а, односно 608 хиљада динара са ПДВ-ом (цена из понуде 315 хиљада динара без ПДВ-а); (3) за партију 3, 4 и 5 са „19. Децембар“ доо Пријепоље закључена су три уговора и то: за партију 3 – Уговор број 868 од 09.03.2016. године за набавку резервних делова за моторна возила на уговорену вредност 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.199 хиљада динара са ПДВ-ом (цена из понуде 640 хиљада динара без ПДВ-а), за партију 4 – уговор број 877 од 09.03.2016. године за набавку резервних делова за специјално возило на уговорену вредност од 147 хиљада динара без ПДВ-а, односно 176 хиљада динара са ПДВ-ом (цена из понуде 114 хиљада динара без ПДВ-а) и за партију 5 – уговор број 955 од 17.03.2016. године за набавку резервних делова за грађевинску машину на уговорену вредност од 861 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 1.034 хиљаде динара са ПДВ-ом (цена из понуде 274 хиљада динара без ПДВ-а). Сви уговори су закључени на износ процењене вредности јавне набавке, иако су понуђачи доставили понуду на износ који је знатно мањи од процењене вредности и сви су закључени на период од једне године од дана потписивања, односно до реализације уговорене вредности. Наручилац за партије 1, 2, 4 и 5 није објавио Обавештење о закљученим уговорима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка услуга поправке механизације, обликоване у више партија број 5/16 од 28.01.2016. године не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација за набавку добара и услуга поправке механизације, обликоване у више партија ЈНМВ 5/16 не садржи Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о обавезним елементима у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (члан 6. - Обавезни елементи конкурсне документације у поступку јавне набавке мале вредности);
- Извештај о стручној оцени понуда број 5/16 од 17.02.2016. године, не садржи прецизне податке о понудама које су одбијене и разлозима за њихово одбијање, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;



- Одлука о додели уговора за јавну набавку добара и услуга поправке механизације, обликоване у више партија није објављена на Порталу ЈН, односно објављена је Одлука која није у сагласности са Извештајем о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција за изградњу града Новог Пазара је за набавку услуга поправке механизације закључила пет Уговора на процењену вредности јавне набавке, а не на вредност понуде изабраног понуђача и то: (1) за партију 1 - Уговор број 678 од 29.02.2016. године са „Group Enigma“ доо Крушевац на вредност од 1.352 хиљада динара, уместо на 611 хиљада динара; (2) за партију 2 – Уговор број 679 од 29.02.2016. године са „Idi Ninčić“ доо Пријепоље на вредност 507 хиљада динара, уместо 315 хиљада динара; (3) за партију 3 –Уговор број 868 од 09.03.2016. године са „19. Decembar“ доо Пријепоље на вредност од 1.000 динара, уместо 640 хиљада динара; (4) за партију 4 – Уговор број 877 од 09.03.2016. године са „19. Decembar“ доо Пријепоље на вредност од 147 хиљада динара, уместо на вредност 114 хиљада динара и (5) за партију 5 – Уговор број 955 од 17.03.2016. године са „19. Decembar“ доо Пријепоље на вредност 861 хиљада динара, уместо на 274 хиљаде динара (све вредности су без ПДВ-а), што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да Прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсnoj документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и члана 57. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је за набавку услуга поправке механизације обликоване у више партија уговоре закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том уговори 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, и то: (1) за партију 1 - Уговор број 678 од 29.02.2016. године са „Group Enigma“ доо Крушевац; (2) за партију 2 – Уговор број 679 од 29.02.2016. године са „Idi Ninčić“ доо Пријепоље; (3) за партију 3 –Уговор број 868 од 09.03.2016. године са „19. Decembar“ доо Пријепоље; (4) за партију 4 – Уговор број 877 од 09.03.2016. године са „19. Decembar“ доо Пријепоље на вредност и (5) за партију 5 – Уговор број 955 од 17.03.2016. године са 19. Decembar“ доо Пријепоље, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Наручилац није објавио Обавештење о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки за партије 1, 2, 4 и 5 за јавну набавку добара и услуга поправке механизације, обликоване у више партија, што је супротно члану 57. и 116. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима града, да доносе Одлуке о покретању поступка јавних набавки, Извештај о стручној оцени понуда и Конкурсну документацију сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама, да врше објављивање свих огласа и докумената на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, да уговоре закључују на*

вредност понуде изабраног понуђача и да уговоре за набавку добара и услуга који обухватају две буџетске године закључују у складу са законским прописима.

**(б) Отворени поступак.** У току 2016. године ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је покренула један поступак јавне набавке у отвореном поступку, који је спроведен до краја и закључен је уговор у укупној вредности од 11.050 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(4) Културни центар Нови Пазар**

У току 2016. године спроведено је укупно осам поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 14.278 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**(а) Јавне набавке мале вредности.**

Културни центар Нови Пазар је у току 2016. године покренуо осам поступака јавне набавке мале вредности, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 14.278 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**Набавка мрког угља – мокро сепарисани за грејну сезону 2016/17, ЈНМВ 11/2016.** Директор Културног центра Нови Пазар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 311 од 09.08.2016. године за набавку мрког угља – мокро сепарисани за грејну сезону 2016/2017. Процењена вредност јавне набавке је 2.100 хиљада динара, а критеријум за доделу уговора је „најнижа понуђена цена“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – Организациона јединица Културни центар – Финансијски план за 2016. годину, али није наведена економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Културни центар имао планирана средства за покретање поступка јавне набавке. На основу Извештаја Комисије о стручној оцени понуда од 31.08.2016 године Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 311/16 од 02.09.2016. године којом се Уговор додељује понуђачу „Goč Promet“ доо Краљево са којим је директор Културног центра закључио Уговор број 364 од 19.09.2016. године на уговорену вредност од 1.950 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.340 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку 250 тона угља. Јединична цена угља износи 7.800 динара по тони. У 2016. години по овом Уговору плаћено је 1.468 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка мрког угља – мокро сепарисани број 311 од 09.08.2016. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није уписана економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;

Препоручујемо одговорним лицима града, да доносе Одлуке о покретању поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

**(5) Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.**

У току 2016. године спроведено је укупно пет поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 26.031 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(а) Јавне набавке мале вредности.**

Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године покренула два поступка јавне набавке мале вредности, оба су спроведена до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 2.554 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**(б) Отворени поступак.** У току 2016. године Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је покренула три поступка јавне набавке у отвореном поступку, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности 23.477 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Набавка добара – енергента лож уља за потребе Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар за грејну сезону 2016/2017, ЈНОП 5/2016.** Директор Предшколске установе „Младост“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку за набавку добара – енергента лож уља број, 538 од 11.07.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 9.900 хиљада динара, а критеријум за оцену понуда је „најнижа понуђена

цена“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – Буџет града Новог Пазара, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Град Нови Пазар имао планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Комисија за јавну набавку именована Решењем о образовању Комисије од 11.07.2016. године је сачинила Записник о отварању понуда дана 19.08.2016. године у коме је констатовала да су благовремено пристигле три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда 25.08.2016. године Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 666 од 08.09.2016. године којом се Уговор додељује понуђачу - Предузеће за трговину, промет и услуге „Еуро Мотус“ доо Београд са којим је закључен Уговор број 687 од 19.09.2016. године на уговорену вредност од 7.890 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.468 хиљада динара са ПДВ-ом, у свему према усвојеној понуди добављача број 1304 од 19.08.2016. године и техничкој спецификацији садржаној у конкурсној документацији која чини саставни део овог уговора. Јединична цена из усвојене понуде понуђача износи 87,67 динара по литру, а потребна количина за набавку је 90.000 литара. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана обостраног потписивања. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а 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. У 2016. години по овом уговору плаћено је 9.330 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – набавка добара – енергента лож уља за потребе Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар за грејну сезону 2016/2017 број 538 од 11.07.2016. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Младост“ је Уговор број 687 од 19.09.2016. године са Предузећем за трговину, промет и услуге „Еуро Мотус“ доо Београд за набавку лож уља за грејну сезону 2016/2017 закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да доносе одлуку о покретању поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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.*

**(2) Набавка намирница и прехранбених производа обликована у више партија, ЈНОП 2/2016.** Директор Предшколске установе „Младост“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 293 од 30.03.2016. године за набавку намирница и прехранбених производа за потребе Предшколске установе „Младост“ обликоване у више партија и то: (1) партија 1 - хлеб и пециво; (2) партија 2 – јунеће месо; (3) партија 3 – пилеће месо; (4) партија 4 – млеко и млечни производи; (5) партија 5 – свеже воће и поврће и (6) партија 6 – намирнице широке потрошње. Процењена вредност јавне набавке је 14.880 хиљада динара. Међутим, у Одлуци нису наведени подаци о процењеној вредности за сваку партију појединачно и то: (1) за партију 1 – 1.550 хиљада динара; (2) за партију 2 – 1.740

хиљада динара; (3) за партију 3 – 2.300 хиљада динара; (4) за партију 4 – 2.800 хиљада динара; (5) за партију 5 – 2.940 хиљада динара и (6) за партију 6 – 3.550 хиљада динара, међутим подаци о процењеној вредности за сваку партију појединачно су наведени у Записнику о отварању понуда. У Одлуци о покретању поступка нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, односно није наведена економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је ПУ имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Критеријум за оцену понуда за партије 4, 5 и 6 је „најнижа понуђена цена“, а за партије 1, 2 и 3 је „економски најповољнија понуда“. Елементи критеријума су дати вредносно и то: цена – 60 пондера и квалитет – 40 пондера. Међутим, елемент критеријума „квалитет“ који је наведен у Позиву за достављање понуда и Конкурсној документацији за партије 1, 2 и 3 није описно изражен, и није наведена методологија доделе пондера за сваки елемент критеријума која би омогућила накнадну објективну проверу оцењивања понуда. Комисија за јавну набавку именована Решењем о образовању број 294 од 30.03.2016. године је сачинила Записник о отварању понуда број 376 од 04.05.2016. године у коме је наведено да су благовремено за партије 1, 2, 3, 5 и 6 пристигле понуде од укупно три понуђача ( за сваку партију је пристигла по једна понуда) и да неблаговремених понуда није било. За партију 4 – млеко и млечни производи није поднета ни једна понуда, па је обустављен поступак јавне набавке за ову партију Одлуком о обустави поступка број 392 од 09.05.2016. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 383 од 05.05.2016. године Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 384 од 06.05.2016. године. Предшколска установа је на основу Одлуке о додели Уговора дана 09.05.2016. године закључила пет уговора и то: (1) за партију 1 са Друштвом са ограниченом одговорношћу за производњу пецива „Polet“ Пазар Уговор број 389 на уговорену вредност од 1.248 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.374 хиљаде динара са ПДВ-ом; (2) за партију 2 са SZMTR „Stari Grad“ Нови Пазар Уговор број 388 на уговорену вредност од 1.703 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.873 хиљаде динара са ПДВ-ом и (3) за партије 3, 5 и 6 са Предузећем за откуп, трговину и услуге „Pa promet“ доо експорт импорт Чачак три уговора у укупној вредности од 7.220 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.227 хиљада динара са ПДВ-ом (вредности уговора без ПДВ-а по партијама: за партију 3 – 1.160 хиљада динара, за партију 5 – 2.520 хиљада динара и за партију 6 – 3.540 хиљада динара). Сви уговори су закључени на период од 09.05.2016. године до 09.05.2017. године. Међутим, уговори су закључени за период који обухвата две буџетске године а 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. У 2016. години, по овим уговорима плаћено је укупно 10.491 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Набавка намирница и прехранбених производа обликована у више партија број 293 од 30.03.2016. године не садржи податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 293 од 30.03.2016. године године за набавку намирница и прехранбених производа за потребе Предшколске установе „Младост“ не садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију, иако су подаци били познати, јер су исти наведени у Записнику о отварању понуда, што је супротно члану 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- елемент критеријума „квалитет“ који је наведен у Позиву за достављање понуда и Конкурсној документацији за партије 1, 2 и 3 није описно изражен, и није наведена методологија доделе пондера за елемент критеријума – квалитет која би омогућила



накнадну објективну проверу оцењивања понуда, што је супротно члану 84. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 1. тачка 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера за партије 1, 2 и 3, тако да није јасно на који начин су понуде оцењиване на основу елементарних критеријума „понуђена цена“ и „квалитет“, што је супротно члану 105. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Понуда за партију 1 је оцењивана на основу критеријума „најнижа понуђена цена“, иако је врста критеријума за партију 1 која је наведена у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији „економски најповољнија понуда“;
- Предшколска установа „Младост“ је у 2016. години за набавку намирница и прехранбених производа закључила пет уговора (за партије 1, 2, 3, 5 и 6) у укупној вредности од 11.347 хиљада динара са ПДВ-ом 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију, да у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда за јавне набавке у отвореном поступку описно изразе сваки елемент критеријума за доделу пондера, како би понуде на објективан начин могле бити оцењене, да Извештај о стручној оцени понуда садржи податке о начину примене методологије доделе пондера и да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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) Набавка млека и млечних производа, ЈНОП 3/2016.** Директор Предшколске установе „Младост“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 401 од 16.05.2016. године за набавку намирница и прехранбених производа - млеко и млечни производи. Процењена вредност јавне набавке је 2.800 хиљада динара. У Одлуци о покретању поступка нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, односно није наведена економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је ПУ „Младост“ имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Критеријум за оцену понуда је „најнижа понуђена цена“. Комисија за јавну набавку именована Решењем о образовању број 402 од 16.05.2016. године је сачинила Записник о отварању понуда број 488 од 17.06.2016. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде, и то понуда понуђача „Милкоп“ доо Рашка и понуда понуђача „Финагро“ доо Рашка. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 505 од 22.06.2016. године у коме је наведено да је понуда понуђача „Милкоп“ доо Рашка неодговарајућа јер није достављен потписан и оверен модел уговора, и због тога је одбијена. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 506 од 22.06.2016. године којом се уговор додељује понуђачу – Производно прометном друштву „Финагро“ доо Рашка са којим је закључен Уговор број 516 од 27.06.2016. године на уговорену вредност од 2.256 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.539 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана обостраног потписивања. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи 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. У 2016. години по овом уговору плаћено је 1.107 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке – набавка млека и млечних производа, број 401 од 16.05.2016. године не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Младост“ је Уговор број 516 од 27.06.2016. године са Производно прометним друштвом „Финагро“ доо Рашка за набавку млека и млечних производа закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да Одлуке о покретању поступка јавне набавке доносе у складу са Законом о јавним набавкама, и да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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.*

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 41**

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Новог Пазара да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито: (1) да јавне набавке планирају и спроводе наручиоци – органи града; (2) да поступак јавне набавке покрећу Одлуком наручиоца у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (3) да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију; (4) да Конкурсна документација садржи Образац понуђене цене са упутством како да се попуни; (5) да у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда за јавне набавке у отвореном поступку описно изразе сваки елемент критеријума за доделу пондера како би понуде на објективан начин могле бити оцењене; (6) да Извештај о стручној оцени понуда садржи податке о начину примене методологије доделе пондера; (7) да врше објављивање свих огласа и докумената на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама; (8) да уговоре за јавну набавку добара закључују на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност; (9) да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и (10) да извештаје о утрошку наменски добијених средстава достављају надлежном министарству у прописаним роковима.

#### **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за

накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaћења, исељења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

**Градско правобранилаштво града Новог Пазара.** Градско правобранилаштво је посебан орган града који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса града Новог Пазара. Уређење, организација и друга питања од значаја за рад Градског правобранилаштва града Новог Пазара утврђују се Одлуком о Градском правобранилаштву града Новог Пазара<sup>54</sup> и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о Градском правобранилаштву града Новог Пазара. Градско правобранилаштво заступа у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима као законски заступник град, његове органе и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета, прати и проучава правна питања од значаја за рад органа и правних лица која заступа, даје правна мишљења приликом закључивања уговора које закључују правна лица која заступа.

Табела број 79. Град - тужени

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			Трошкови досуђени противној странци
			Добијени	Изгубљени	На други начин	
Износ	603.225	293.892	194.954	59.695	54.684	15.801
Број спорова	489	91	29	244	125	-

Табела број 80. Град - тужени

у еврима

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			Трошкови досуђени противној странци
			Добијени	Изгубљени	На други начин	
Износ	550	550	-	-	-	-
Број спорова	1	1	-	-	-	-

Према датој табели бр. 79. против града је на дан 13.07.2017. године покренуто најмање 489 судских спорова, процењене укупне вредности од најмање 603.225 хиљада динара. У периоду од 1.1.2016. године до 31.12.2016. године, против града покренуто је 74 судских спорова по основу накнаде штете од уједа паса луталица укупне вредности од 4.888 хиљада динара, од којих је 58 судских спорова у износу од 3.527 хиљада динара решено судским поравнањем, за два судска спора у износу од 170 хиљада динара повучена је тужба, а за један судски спор у износу од 80 хиљада динара делимично је усвојена тужба. Трошкови досуђени противној странци износе 15.801 хиљаду динара.

Према датој табели бр. 80. против града је на дан 30.05.2016. године покренут један судски спор укупне процењене вредности у износу од 550 €.

Табела број 81. Град – тужени ванпарница

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			Трошкови досуђени противној странци
			Добијени	Изгубљени	На други начин	
Износ	294.239	242.978	-	42.034	9.227	32.918
Број спорова	70	30	1	9	30	

Према датој табели бр. 81 против града - ванпарница покренуто је 70 судских спорова, процењене укупне вредности од 294.239 хиљада динара, од којих је 30 нерешено, један добијен, девет изгубљено и 30 решено на други начин. У периоду од 1994. године до 2015. године против града је покренуто 39 судских спорова по основу експропријације, од којих је 14 судских спорова у износу од 229.478 хиљада динара нерешено, седам судских спорова у износу од 26.532 хиљаде динара изгубљено, а 18 судских спорова на други начин решено

<sup>54</sup> „Службени лист града Новог Пазара“ бр. 9/2014 од 24.12.2014. године

(од којих девет судских спорова решено поравнањем) у износу од 9.227 хиљада динара. Трошкови досуђени противној странци износе 32.918 хиљада динара.

Табела број 82. Град - тужилац у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	У току	Трошкови досуђени странци коју заступа Градско правобранилаштво	Трошкови досуђени противној странци
Износ	20.303	19.317	986	-	-	220	54
Број спорова	18	11	6	1	-	6	1

Табела број 83. Град - тужилац у еврима

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	У току	Трошкови досуђени странци коју заступа Градско правобранилаштво	Трошкови досуђени противној странци
Износ	12.159	12.159	-	-	-	-	-
Број спорова	1	1	-	-	-	-	-

Према датој табели бр. 82 град је покренуо 18 судских спорова за: накнаду штете, утврђивање права својине, предају у посед непокретности, стицање без основа, утврђивање ништавости уговора и побијање дужниковог бесплатног располагања, са укупном вредношћу од 20.303 хиљаде динара. Основ спора код једног судског спора у вредности од 5.204 хиљаде динара је побијање дужниковог бесплатног располагања, који је нерешен, односно прекинут је поступак услед смрти туженика. Основ спора код три судска спора у вредности од 6.600 хиљада динара је стицање без основа, који су нерешени. Основ код два судска спора је утврђивање ништавости уговора од којих је један добијен, а други нерешен, у износу од 4.680 хиљаде динара.

Према датој табели бр. 83. против града је на дан 12.07.2013. године покренут један судски спор укупне процењене вредности у износу од 12.159 €, који је нерешен. Основ спора је предаја у посед непокретности.

Табела број 84 . Потраживања од фирми у стечају за период 01.01.2016 - 31.12.2016. у 000 динара

Правно лице	Потраживање	Главни дуг	Камата	Признато потраживање
„Елком“ доо	852	852	-	-
„Оптика“ ад	4	4	-	-
„Београдска индустрија пива, слада и безалкохолних пића“ ад	18	18	-	-
„Sporturist“ доо	53	53	-	-
„Први Партизан-Гама“ ад	10	10	-	-
„Prima-Кооп“ Доо	4.567	4.567	-	-
„ППТ Делови“ ад	10.699	10.699	-	-
„Pakom Computers“ Доо	128	128	-	-
„Samald commerce“ Доо	46.482	46.482	-	-
„Nordvik“ Доо	188	188	-	-
<b>УКУПНО:</b>	<b>63.001</b>	<b>63.001</b>	-	-

Табела број 85. Потраживања од фирми у ликвидацији за период 01.01.2016 - 31.12.2016. у 000 динара

Правно лице	Потраживање	Главни дуг	Камата	Признато потраживање
„Zessa tekstil“ доо	5	5	-	-
„Bam“ доо	54	54	-	-
„B&S-3“ ОД	165	165	-	-
„ABC Investments corporation“ доо	17	17	-	-
„Jibo“ доо	117	117	-	-
„Denis 2009“ доо	80	80	-	-
„Tehnoimperijal 02 НМ“ доо	36	36	-	-

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Пазара за 2016. годину*

„Amitex“ doo	84	84	-	-
„Mirzatrans“ doo	14	14	-	-
„Cale jeans“ doo	77	77	-	-
„TOP CARS“ D.O.O.	167	167	-	-
„ELO-KLIK“ D.O.O.	89	89	-	-
„Dupljak Bau“ D.O.O.	26	26	-	-
„Happy Trgovina“ D.O.O.	27	27	-	-
„Zemzem Mur“zemlјoradnička zadruga	166	166	-	-
„Nexxon 964“ D.O.O.	4.843	4.843	-	-
"BAU SHOP" D.O.O	11	11	-	-
"Baka Invest" D.O.O	143	143	-	-
"Pasa KV018" D.O.O	4.160	4.160	-	-
"Em Prom 2009"	4	4	-	-
<b>УКУПНО:</b>	<b>10.284</b>	<b>10.284</b>	-	-

Табела број 86. Преглед значајних спорова

у 000 динара

Ред. број	Суд	Странка	Град тужени или тужилац	Основ спора	Вредност спора	Ток поступка
1.	Основни суд у Новом Пазару	Качапор Исмаил	Противник предлагача	Накнада за експроприсану непокретност	79.150	Виши суд у НП својим решењем од 30.01.2017. год. усвојило жалбу ГП укинуло решење и предмет вратило ОС на поновни поступак и одлуку
2.	Основни суд у Новом Пазару	Баћићанин Иљаз и Хамидовић Исмаил	Противник предлагача	Накнада за експроприсану непокретност	14.829	Ревизија против решења Вишег суда у НП од 24.01.2017 .год.
3.	Основни суд у Новом Пазару	Јовановић Загорка идр.	Противник предлагача	Одређивање накнаде за експроприсану, односно национализовану имовину	73.224	Решење Основног суда у НП о одређивању вештачења од 06.03.2017., лице места од 23.03.2017.год.
4.	Основни суд	Ватић Ибрахим, Кемал и Мерсад	Противник предлагача	Одређивање накнаде за експроприсану непокретност	7.891	Подносак са примедбама на налаз вештака од 28.11.2016.год.
5.	Основни суд у Београду	Бирћозлић Нусрет, Долићанин Наил, Шкријељ Идриз, Вучковић Долорес, Милентијевић Вујица и Милић Божидар	Тужени	Накнада штете	2.000	Расправа закључена
6.	Основни суд у Новом Пазару	Ћилердић Нихад идр.	Тужени	Накнада штете за фактички експроприсану непокретност	36.319	Апелациони суд у Крагујевцу усвојио жалбу града Новог Пазара
7.	Основни суд у Новом Пазару	Дробњак Миљојко, Радослав, Миломир и Миланка, сви из Новог Пазара	Противник предлагача	Накнада за одузето градско грађевинско земљиште	21.152	Очекује се решење суда
8.	Основни суд у Новом Пазару	Марјановић Радослав(Марјановић Иванка, Миланко и Раденко)	Тужилац	Парница, накнада за изузете непокретности, тужба за стицање без основа и тужба за побијање дужниковог бесплатног располагања	5.204	Виши суд је својим решењем потврдио решење Основног суда о настављању поступка

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Пазара за 2016. годину*

9.	Основни суд у Новом Пазару	Чолаковић Фикрија идр.	Тужени	Повраћај-накнада за експроприсано земљиште	тржишна вредност кат.парцела у површини од 10,80ари+53,62 ара+59,4м2	Извештај службе за катастар непокретности од 15.06.2017.године
10.	Основни суд у Новом Пазару	Гусинац Нурадин	Противник предлагача	Накнада вредности експроприсане непокретности	2.800	Урађена вештачења и ГП поднесак са примедбама на налаз и мишљење вештака
11.	Основни суд у Новом Пазару	Кораћ Мирзета идр.	Противник предлагача	Накнада вредности експроприсане непокретности	26.020	Истакнуте примедбе на налаз и мишљење вештака за грађевинарство
12.	Привредни суд у Београду	АД"Путеви" НП	Тужени	Стицање без основа	91.749	Поднет одговор на тужбу од 23.08.2016. године
13.	Виши суд у Новом Пазару	Оптужени Растодер Денис и Дрманић Дарко	Подносилац имовинско правног захтева	Истицање имовинско правног захтева и предлог за одређивање привремене мере	18.175	Апелациони суд у Крагујевцу решењем усвојио жалбе окривљених и предмет вратио на поновно суђење
14.	Основни суд у Новом Пазару	Бихорац Изет	Тужени	Стицање без основа	1.697	ГП поднео жалбу
15.	Виши суд у Новом Пазару	Бихорчић Хасан	Тужени	Накнада за фактички изузету непокретност	20.382	ГП поднео тужбу за утврђивање права јавне својине на предметним парцелама
16.	Виши суд у Новом Пазару	Тужиоци: Баткић Реџеп и Таип, Тужени: Град Нови Пазар, ЈП" Путеви Србије" и ЈП" Србија воде"	Тужени	Накнада за изузето земљиште	95.580	Одговор града Новог Пазара на поднет предлог за понављање поступка од стране тужиоца
17.	Виши суд у Новом Пазару	Тужилац: Републички фонд ПИО Тужени: Град Нови Пазар, Центар за социјални рад Нови Пазар	Тужени	Утврђивање права својине	1.000	Предмет је и даље активан
18.	Основни суд у Новом Пазару	Предлагач: Окошановић Милан Противник Предлагача: Град Нови Пазар	Тужени	Одређивање накнаде за експроприсано земљиште	2.100	Решењем Вишег суда одбија се жалба предлагача као неоснована
19.	Привредни суд у Краљеву	Тужилац: СЗР" Јасмин Комерц Сервис Тужени: Град Нови Пазар	Тужени	Накнада штете због стицања без основа	9.456	Предмет враћен на поновно суђење
20.	Виши суд у Новом Пазару	Тужилац: Рамовић Фаик Тужени Град Нови Пазар	Тужени	Стицање без основа	4.850	Предмет и даље активан
21.	Виши суд у Новом Пазару	Тужилац: Мехмед Решидагић	Тужени	Накнада за фактички изузето земљиште	8.344	Предмет и даље активан
22.	Основни суд у Новом Пазару	Предлагач: Предрог и Милан Јовановић Противник Предлагача: Град Нови	Тужени	Одређивање накнаде за експроприсано земљиште	20.405	Изјављена жалба од стране предлагача, по жалби није још увек решено



*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Пазара за 2016. годину*

		Пазар				
23.	Виши суд у Новом Пазару	Тужиоци: Ифета Решеоефендић и Тахир Никџић Тужени: Град Нови Пазар	Тужени	Одређивање накнаде за експроприсано земљиште	16.488	Апелациони суд у Крагујевцу враћа предмет на поновни поступак
24.	Виши суд у Новом Пазару	Тужиоци: Пејић Џема и Един Пејић Тужени: Град Нови Пазар	Тужени	Одређивање накнаде за експроприсано земљиште	35.933	Апелациони суд у Крагујевцу Решењем одбио жалбу тужиоца и потврдио решење Вишег суда
25.	Виши суд у Новом Пазару	Тужиоци: Радомировић Слободан и Милан Тужени: Град Нови Пазар и ЈКП "Водовод и Канализација"	Тужени	Накнада штете	15.000	Предмет и даље активан
26.	Основни суд у Новом Пазару	Тужилац: Селма Плуницевић Тужени Град Нови Пазар	Тужени	Накнада штете	2.115	ГП подноси жалбу и Апелациони суд у Крагујевцу усваја жалбу као основану
27.	Виши суд у Новом Пазару	Тужилац: Коматина Јусуф Тужени Град Нови Пазар	Тужени	Одређивање накнаде за експроприсано земљиште	Више десетина милиона	Предмет и даље активан
28.	Основни суд у Новом Пазару	Тужилац: Маљевац Хусеин Тужени: Град Нови пазар	Тужени	Одређивање накнаде за фактички експроприсано земљиште	7.000	Предмет пред преуђењем
29.	Виши суд у Новом Пазару	Тужилац: АД Унипром Тужени град Нови Пазар	Тужени	Утврђивање права својине	6.000	Поступак у току
30.	Виши суд у Новом Пазару	Тужилац: Бећковић Мурат и Енеса Љајића Тужени: Град Нови Пазар	Тужени	Одређивање накнаде за земљиште	51.737	Тужиоци су изјавили жалбу Апелационом суду, поступак у току
31.	Виши суд у Новом Пазару	Тужилац: Шаренкапић Фуад и Ферид Тужени. Град Нови Пазар	Тужени	Одређивање накнаде за фактички експроприсано земљиште	5.600	ГП изјавило ревизију Врховном касационом суду , није одлучено по ревизији
32.	Основни суд у Новом Пазару	Тужулац: Елма и Смаил синановић Тужени: Град нови Пазар и ЈПИ Нови Пазар	Тужени	Накнада штете	8.820	Апелациони суд у Крагујевцу потврдио првостепену пресуду
33.	Основни суд у Новом Пазару	Предлагачи: Имамовић Ешреф и Карахоџић Мерџана Противник предлагача: град Нови Пазар	Противник предлагача	Одређивање накнаде за фактички експроприсано земљиште	12.525	Виши суд решењем одбио жалбу као неосновану и потврдио решење Основног суда
34.	Основни суд у Новом Пазару	Качапор Идриз	Противник предлагача	Одређивање накнаде због изузетог земљишта	4.603	Завршен предмет, средства исплаћена

35.	Основни суд у Новом Пазару	Љајић Недžad и др	Противник предлагача	Одређивање накнаде због изузетог земљишта	9.062	Поступак у току
36.	Основни суд Нови Пазар	Бејтулаховић Харис и Едис	Тужени	Накнада штете-основ изгубљена добит	2.716	Уложен је приговор на вештачење, поступак у току
37.	Основни суд Нови Пазар	Хазировић Ћамил и Фадил	Тужени	Накнада штете-фактичка експропријација	18.525	Предмет тренутно по жалби у Апелационом суду
38.	Виши суд у Новом Пазару	Дугопољац Расим	Тужени	Утврђивање ништавости уговора	5.000	У току поступка дошло до повлачења тужбе
39.	Основни суд Нови Пазар	Бихорац Изет	Тужени	Утврђивање права својине	3.000	Предмет у току жалбе пред Апелационим судом у Крагујевцу
40.	Основни суд Нови Пазар	Плунцевић Селма	Тужени	Накнада штете у виду измакле зараде због незаконитог разрешења	2.300	Донета пресуда, поступак у току
41.	Основни суд Нови Пазар	Дестовић Хајриз	Тужени	Накнада штете	3.000	Извршено вештачење на околности умањења вредности објекта, поступак је у току.
42.	Основни суд Нови Пазар	Јовановић Јовица	Тужилац	Накнада за експроприсано земљиште	8.000	Поступак у прекиду због смрти предлагача

Табела број 87. Преглед значајних спорова

у еврима

Ред. број	Суд	Странка	Град тужени или тужилац	Основ спора	Вредност спора	Ток поступка
1.	Основни суд у Новом Пазару	Хабибовић Хадија	Противник предлагача	Накнада за експроприсану непокретност	52.500	У току је израда жалбе на решење

Град Нови Пазар је у прегледу значајних спорова приказао 43 спора у износу од најмање 769.751 хиљаде динара. У спору против АД "Путеви" Нови Пазар за стицање без основа, чија је вредност 91.749 хиљада динара, Градско правобранилаштво је поднело одговор на тужбу од 23.08.2016. године и између осталог истакло приговор недостатка пасивне легитимације на страни Града; у спору против Качапор Исмаила за накнаду за експроприсану непокретност у вредности од 79.150 хиљада динара Виши суд у Новом Пазару је усвојио жалбу Градског правобранилаштва и предмет вратио Основном суду на поновни поступак и одлуку; у спору против Јовановић Загорке за одређивање накнаде за експроприсану, односно национализовану имовину чија је вредност 73.224 хиљаде динара, Основни суд у Новом Пазару је донео Решење о одређивању вештачења од 06.03.2017. године; У спору Баткић Реџеп и Таип против града Новог Пазара, ЈП „Путеви Србије“ и ЈП „Србија воде“ за накнаду за изузето земљиште у вредности од 95.580 хиљада динара, Град Нови Пазар је одговорио на предлог тужиоца за понављање поступка 21.06.2017. године; У спору Бећковић Мурата и Енеса Љајића против града Новог Пазара за одређивање накнаде за земљиште чија је вредност 51.737 хиљада динара, тужиоци су изјавили жалбу Апелационом суду и поступак је у току.

**На основу извршене ревизије презентоване документације и објашњења одговорних лица ГЈП утврђено је следеће:**

- Уочена је одређена неизвесност у погледу процене исхода судских спорова, што се одразило на недовољно планирање средстава за наведене намене Одлуком о буџету града за 2016. годину
- Град није успоставио постојеће евиденције о судским споровима у електронском облику, иако је број предмета обиман.

## Ризик

Због неизвесности у процени исхода судских спорова постоји ризик да град недовољно планира средства за ове намене у Одлуци о буџету града.

Због непостојања евиденције о споровима у електронском облику постоји ризик да град неће планирати довољно средстава за ове намене у Одлуци о буџету.

**Препорука број 42**

Препоручујемо одговорним лицима да наведене предмете стално прате према фазама судског спора и да се њихова наплата и/или плаћање адекватно планира и да због обимности и сложености предмета, обављања потребних анализа, ефикасности и ефективности у раду, постојеће евиденције о судским споровима успоставе у електронском облику.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -  
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА НОВИ ПАЗАР  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-1392/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**





Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 6 3 7 9						0 7 1 9 2 0 5 3						18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	Седиште УТ				Надлежни директни																
Врста посла		Јединствени број КБС																																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**KONSOLIDOVANI ZAVRSNI RACUN GRADA NOVOG PAZARA**

СЕДИШТЕ Novi Pazar МАТИЧНИ БРОЈ 07192053

ПИБ 104004496 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-3640-72

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**MINISTARSTVO ZA DRZAVNU UPRAVU I LOKALNU SAMOUPRAVU**

(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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.125.119	8.818.331	631.405	8.186.926
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.114.667	8.800.707	622.015	8.178.692
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	878.028	1.921.217	622.015	1.299.202
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	804.907	1.393.118	376.833	1.016.285
1005	011200	Опрема	70.467	528.099	245.182	282.917
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.654			
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	5.909	6.757.875		6.757.875
1012	014100	Земљиште	5.909	6.757.875		6.757.875
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	219.962	110.130		110.130
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	219.962	110.130		110.130

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	10.768	11.485		11.485
1019	016100	Нематеријална имовина	10.768	11.485		11.485
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	10.452	17.624	9.390	8.234
1021	021000	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	9.863			
1022	021100	Робне резерве	9.863			
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	589	17.624	9.390	8.234
1026	022100	Залихе ситног инвентара	483	17.481	9.390	8.091
1027	022200	Залихе потрошног материјала	106	143		143
1028	100000	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	2.905.864	3.826.295	2.461.238	1.365.057
1029	110000	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	149	149		149
1030	111000	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	149	149		149
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	149	149		149
1040	112000	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
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)	1.535.786	440.234	116.460	323.774
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	186.019	167.723		167.723
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9.001	13.387		13.387
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	168.577	119.975		119.975
1053	121300	Благајна	21	17		17
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна	6.851	10.385		10.385
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали	1.569	23.959		23.959
1059	121900	Хартије од вредности	1.300.917	229.663	115.281	114.382
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.300.917	229.663	115.281	114.382
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	48.850	42.848	1.179	41.669
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	14.331	13.085	76	13.009
1063	123100	Краткорочни кредити	34.461	28.639	5	28.634
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	58	1.124	1.098	26
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.369.929	3.385.912	2.344.778	1.041.134
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.369.929	3.385.912	2.344.778	1.041.134
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	26.719	47		47
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1.323.805	3.339.278	2.326.978	1.012.300
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	19.405	46.587	17.800	28.787
1071	131300	Остала активна временска разграничења	4.030.983	12.644.626	3.092.643	9.551.983
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)				
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2.949.385	1.601.405
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	261.325	382.718
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	250.542	374.758
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	221.418	349.938
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	22.559	22.559
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	6.565	2.261
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	10.783	7.960
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	10.783	7.960
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	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	166.484	152.110
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	113.836	109.272
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	81.710	80.086
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	9.564	8.035
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	16.010	14.880
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	5.718	5.475
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	834	796
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	16.154	10.626
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	14.364	8.972
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	528	469
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	888	835
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	326	306
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	48	44
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>	122	4.328
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	122	4.325
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		3



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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	21.425	20.509
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	13.686	13.750
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	6.153	5.901
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	1.586	858
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>	799	
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи	799	
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	3.986	2.379
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	3.073	1.749
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	118	100
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	544	363
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	219	146
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	32	21
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	1.212	1.378
1154	237100	Обавезе по основу нето исплате за службена путовања	214	79
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору	775	1.014
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	93	104
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	130	181
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>	8.950	3.618
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	8.950	3.618
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	230.536	368.288
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>	286	319
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	286	319
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	5.545	5.682
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		4.129
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	5.545	1.553
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	3.618	2.730
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
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	3.618	2.730
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	221.087	359.557
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		60
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	9.660	15.205
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	210.279	344.192
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	1.148	100
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда напетих од стране државних органа.		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	911.484	517.288
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	2.430	21.718
1200	251100	Примљени аванси	2.430	2.338
1201	251200	Примљени депозити		19.380
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	396.563	380.268
1204	252100	Добављачи у земљи	396.563	380.268
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	512.491	115.302
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	247.114	
1210	254200	Остале обавезе буџета	262.813	115.014
1211	254900	Остале обавезе из пословања	2.564	288
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	1.379.556	181.001
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	1.379.556	181.001
1214	291100	Разграничени приходи и примања	4.527	1.116
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	33.580	27.080
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	87.561	76.800
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.253.888	76.005
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	1.081.598	7.950.578
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	895.579	7.836.119
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	895.579	7.836.119
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.110.443	8.178.692
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.103	8.234
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	243.977	372.497
1224	311400	Финансијска имовина	248	149
1225	311500	Извори новчаних средстава		1.364
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	24.762	20.177
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	186.019	114.459
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.030.983	9.551.983
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2017 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



Наредбодавац

