



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
БУЏЕТА ГРАДА ВАЉЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ**



Број: 400-172/2019-04/17  
Београд, 6. јун 2019. године





**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД ВАЉЕВО**  
**Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја ..... 3**

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА  
ГРАДА ВАЉЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС  
СТАЊА ГРАДА ВАЉЕВА НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2018. ГОДИНЕ**





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ГРАД ВАЉЕВО

### Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Града Ваљево за 2018. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета.

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 Ваљево на дан 31. децембра 2018. године, утврђене су следеће неправилности: вредност осталих некретнина и опреме прецењена је за износ од 6.931 хиљаду динара; у пословним књигама нису евидентирани две јединице пословног простора укупне површине 119 m<sup>2</sup>; за имовину у припреми у вредности 1.026.667 хиљада динара није извршена идентификација и анализа који део имовине испуњава услове за пренос у употребу; вредност исказаног учешћа у капиталу није усаглашена за износ од 45.836 хиљада динара; мање су исказана спорна потраживања од купаца за износ од 4.226 хиљада динара; прецењена је нематеријална имовина за износ од 582 хиљаде динара; није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у активи биланса стања са изворима у пасиви за износ од 867 хиљаде динара; нису усаглашени краткорочни пласмани у активи са пасивним временским разграничењима за износ од 10.293 хиљаде динара; у билансу прихода и расхода Предшколске установе „Милица Ножица“ није извршено утврђивање резултата пословања и није исказан вишак прихода и примања; у билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ нису исказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године; обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних буџетских корисника нису у потпуности усаглашене са повериоцима. Град Ваљево није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа

<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, 99/16, 113/17 и 95/18

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

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

<sup>4</sup>„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18



имовине и обавеза, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

У консолидованим финансијским извештајима Града Ваљева део прихода је више исказан за износ од 4.292 хиљаде динара и мање исказан за износ од 3.036 хиљада динара, док је део расхода и издатака више исказан за износ од 33.036 хиљада динара и мање исказан за износ од 31.780 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; део расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од најмање 2.665 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</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 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 консолидованих 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 консолидованих 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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



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 консолидованих финансијских извештаја.

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим 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 основ 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.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини<sup>7</sup> прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине 31. децембар 2020. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2018. годину нису потпуно и свеобухватно евидентиране непокретности.

---

**др Душко Пејовић**  
**Генерални државни ревизор**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**6. јун 2019. године**

<sup>7</sup> Службени гласник РС, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18







**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме налаза.....</b>	<b>8</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>11</b>





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета (тачка 3.1 – 3.6) у консолидованим финансијским извештајима Града Ваљева утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup>

- 1) у консолидованом билансу стања прецењена је вредност осталих некретнине и опреме за износ од 6.931 хиљаду динара као последица неправилног евидентирања код индиректног буџетског корисника Модерне галерија Ваљево. За исти износ потцењена је вредност нематеријалне имовине (тачка 3.3.2);
- 2) у пословним књигама Града Ваљева нису евидентирани две јединице пословног простора у улици Поп Лукиној укупне површине 119 m<sup>2</sup> за које је уписано право јавне својине (тачка 3.3.2);
- 3) у пословним књигама Градске управе, за нефинансијску имовину у припреми у износу од најмање 1.026.667 хиљада динара, није извршена идентификација и анализа који део имовине испуњава услове за пренос у употребу (тачка 3.3.2);
- 4) у пословним књигама Градске управе евидентирано је учешће у капиталу ЈКП „Видрак“ у износу од 45.836 хиљада динара које није усаглашено са капиталом евидентираним у пословним књигама овог предузећа, као ни са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре где висина капитала ЈКП „Видрак“ износи 9.188 хиљада динара (тачка 3.3.2);
- 5) у пословним књигама Градске управе мање су исказана спорна потраживања од купаца за износ од 4.226 хиљада динара, а за исти износ више су исказани краткорочни пласмани (тачка 3.3.2);
- 6) у пословним књигама Градске управе више је исказана нематеријална имовина у активи биланса стања и извори у пасиви у износу од 582 хиљаде динара, као последица погрешног евидентирања једногодишњих лиценци за антивирусни програм у пословним књигама Градске управе (тачка 3.1.3.3);
- 7) обавезе исказане у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 3.3.3);
- 8) *Економска класификација:*  
Приходи и примања су у финансијским извештајима исказани: (1) у већем износу од 4.292 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 3.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 3.1.1).  
Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 33.036 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 31.780 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.2.7; 3.1.2.8; 3.1.2.12; 3.1.2.19; 3.1.3.2; 3.1.3.3);

*Организациона класификација:*

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује



део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 2.665 хиљада динара, и то: (1) износ од 265 хиљада динара евидентиран је на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе за извршене расходе на име чланарине СКГО; (2) износ од 1.500 хиљада динара евидентиран је на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе за извршене расходе на име одржавања музичког концерта; (3) износ од 900 хиљада динара евидентиран је на разделу Градоначелника уместо на разделу Градске управе за извршене расходе на име постављања и одржавања клизалишта са природним ледом (тачка 3.1.2.8).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup>

- 9) није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви за износ од 103 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања код Предшколске установе „Милица Ножица“ (тачка 3.3.3);
- 10) није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви за износ од 764 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања код Међуопштинског историјског архива Ваљева (тачка 3.3.3);
- 11) није успостављена билансна равнотежа између осталих краткорочних пласмана у активи и пасивних временских разграничења у пасиви за износ од 10.293 хиљаде динара, као последица неправилног евидентирања код Градске управе (тачка 3.3.3);
- 12) у билансу прихода и расхода - Образац 2 Предшколске установе „Милица Ножица“ није извршено утврђивање резултата пословања и није исказан вишак прихода и примања – суфицит (тачка 3.2);
- 13) у билансу стања - Образац 1 Предшколске установе „Милица Ножица“, нису исказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године и самим тим нису усаглашени са исказаним стањем новчаних средстава (тачка 3.3.1. и 3.3.2.);
- 14) индиректни корисници буџетских средстава нису извршили свеобухватан попис имовине и обавеза и нису саставили Извештај о извршеном попису у складу са важећим прописима (тачка 3.3.1);
- 15) извештај комисије за попис нефинансијске имовине директног корисника Градске управе не садржи разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом (тачка 3.3.1);
- 16) директни и индиректни корисници нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 2).

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обезбеде да Модерна галерија Ваљево евидентира нематеријалну имовину на одговарајућој економској класификацији (тачка 1.1) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 11.2).
- 2) у пословним књигама Града Ваљева изврше евидентирање пословног простора за који имају уписано право јавне својине (тачка 1.2) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 11.1).
- 3) наставе са идентификовањем имовине у припреми и преносом у употребу имовине за коју су улагања окончана (тачка 1.3) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 11.3).
- 4) изврше усаглашавање висине учешћа у капиталу ЈКП „Видрак“ и настале промене региструју код за то надлежне агенције (тачка 1.4) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 11.4).
- 5) спорна потраживања од купаца евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.5) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 11.6);
- 6) расходе за обнову лиценци са роком важења од једне године евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.6) Напомене 3.1.3.3. – Препорука број 8).
- 7) обезбеде да директни индиректни корисници изврше усаглашавање стања обавеза са повериоцима (тачка 1.7) (Напомене 3.3.3 – Препорука број 12.1).
- 8) приходе и примања, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом (тачка 1.8) (Напомене 3.1.1. – Препорука број 1; Напомене 3.1.2.7. – Препорука број 2; Напомене 3.1.2.8. – Препорука број 3.1; Напомене 3.1.2.19. – Препорука број 5; Напомене 3.1.3.2. – Препорука број 7; Напомене 3.1.3.3. – Препорука број 8; Напомене 3.2. – Препорука број 9.1).

### ПРИОРИТЕТ 2

- 9) обезбеде да Предшколска установа „Милица Ножица“ успостави билансну равнотежу између вредности залиха у активи биланса стања са изворима у пасиви (тачка 1.9) (Напомене 3.3.3. – Препорука број 12.2).
- 10) да обезбеде да Међуопштински историјски архив успостави билансну равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања са изворима у пасиви (тачка 1.10) (Напомене 3.3.3. – Препорука број 12.2).
- 11) да изврше усаглашавање осталих краткорочних пласмана и износа евидентираних пасивних временских разграничења (тачка 1.11) (Напомене 3.3.3. – Препорука број 11.7).
- 12) да обезбеде да Предшколска установа „Милица Ножица“ изврши утврђивање резултата пословања и искаже вишак прихода и примања приликом састављања финансијских извештаја (тачка 1.12) (Напомене 3.2. – Препорука број 9.2).
- 13) обезбеде да Предшколска установа „Милица Ножица“ правилно искаже остварени вишак прихода и усагласи са стањем новчаних средстава (тачка 1.13) (Напомене 3.3.2. – Препорука 11.5 и Напомене 3.3.3. – Препорука 12.3).



- 14) спровођење пописа имовине и обавеза код индиректних корисника буџета врше у складу са законским прописима (тачка 1.14) (Напомене 3.3.1.-Препорука број 10).
- 15) спровођење пописа имовине и обавеза код директних корисника буџета врше у складу са законским прописима (тачка 1.15) (Напомене 3.3.1. – Препорука број 10).
- 16) успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава (тачка 1.16) (Напомене 3.1.2.8. – Препорука 3.2; Напомене 3.1.2.9. – Препорука 4 и Напомене 3.1.3. – Препорука 6.1 и 6.2).

### 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Град Ваљево мора у Одазивном извештају исказати да је предузела 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 Града Ваљева за 2018. годину.

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

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

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

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





**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ГРАДА ВАЉЕВА ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-172/2019-04/17  
Београд, 6. јун 2019. године**





## Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	3
2. Интерна финансијска контрола.....	3
3. Завршни рачун .....	8
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	8
3.1.1. Приходи и примања.....	10
3.1.2. Текући расходи .....	15
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	15
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	18
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	18
3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	19
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	20
3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000.....	21
3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000 .....	22
3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000.....	23
3.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	27
3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	29
3.1.2.11. Материјал, група 426000 .....	30
3.1.2.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	31
3.1.2.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 .....	32
3.1.2.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000 .....	33
3.1.2.15. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	34
3.1.2.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	34
3.1.2.17. Дотације невладиним организацијама, група 481000 .....	35
3.1.2.18. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....	37
3.1.2.19. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000 .....	37
3.1.2.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 .....	38
3.1.3. Издаци .....	38
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	39
3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 .....	41
3.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000 .....	42
3.1.3.4. Земљиште, група 541000 .....	43
3.1.3.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 .....	43
3.2. Биланс прихода и расхода .....	44
3.3. Биланс стања .....	48
3.3.1. Попис имовине и обавеза .....	48
3.3.2. Актива .....	51
3.3.3. Пасива .....	62
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....	67
3.5. Извештај о новчаним токовима.....	68
3.6. Остали делови завршног рачуна .....	69
3.6.1. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења .....	69
3.6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве.....	69



<b>3.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године .....</b>	<b>70</b>
<b>3.6.4. Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова.....</b>	<b>70</b>
<b>3.6.5. Извештај о примљеним донацијама.....</b>	<b>71</b>
<b>3.6.6. Извештај о учинку програма .....</b>	<b>71</b>
<b>3.6.7. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности .....</b>	<b>73</b>
<b>4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>73</b>
<b>5. Остала питања у поступку ревизије.....</b>	<b>74</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДА ВАЉЕВА НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2018. ГОДИНЕ .....</b>	<b>77</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Ваљево се налази у Колубарском округу, у западној Србији и заузима површину од 905 км<sup>2</sup>. Ваљево је значајан административни, привредни, туристички и културни центар. Налази се на непуних 100 км од Београда. Према попису из 2011. године, Ваљево има 90.312 становника. Град Ваљево са својом околином има велики туристички потенцијал, што му омогућава његов географски положај, природни фактори и културно – историјско наслеђе. Ваљево је административни, привредни, културно-просветни и здравствени центар Колубарског управног одбора.

Статутом града Ваљева, који је највиши правни акт, прописано је да су органи града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и овим Статутом. Скупштину чини 51 одборник које бирају грађани на непосредним изборима.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града из реда одборника, на време од четири године. Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника и чланови Градског већа које бира Скупштина града, на период од четири године.

Одлуком Скупштине града Ваљева број 011-109/2017-04 од 28. децембра 2017. године, која се примењује од 1. јануара 2018. године, за вршење послова у оквиру права и дужности Града образована је Градска управа као јединствен орган.

На територија града Ваљева образовано је 49 месних заједница.

Град Ваљево је оснивач четири јавно комунална предузећа: ЈКП „Водовод – Ваљево“, ЈКП „Видрак“, ЈКП „Топлана-Ваљево“ и ЈКП „Полет“. Град Ваљево је један од оснивача Јавног предузећа за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо - Ровни „Колубара“ Ваљево, као и оснивач и једини власник предузећа „Агроразвој - Ваљевске долине“ д.о.о. Ваљево.

Град Ваљево је оснивач следећих установа: Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“, Центар за културу Ваљево; Народни музеј; Туристичка организација „Ваљево“; Установа за физичку културу „Валис“; Предшколска установа „Милица Ножица“, Завод за заштиту споменика културе; Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац – Мића“; Међуопштински историјски архив; Модерна галерија „Ваљево“; Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“; Центар за социјални рад „Колубара“ и Апотекарска установа Ваљево.

Образовање је организовано у 15 основних школа, шест средњих школа и три високошколске установе („ВИПОС“ Висока пословна школа струковних студија – Ваљево, Факултет за пословну економију „Мегатренд“ и Пословни факултет Ваљево - Универзитет „Сингидунум“).

Државна ревизорска институција извршила је ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Ваљева за 2011. годину број 400-459/2012-01 и ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Ваљева за 2016. годину број 400-268/2017-04.

## 2. Интерна финансијска контрола

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



## 2.1. Финансијско управљање и контрола

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

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

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

### 1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Града, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута града<sup>10</sup>, Пословника Скупштине града, Пословника о раду Градског већа, Одлуке о Градским управама града Ваљева, донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Град Ваљево донео је Стратегију одрживог развоја града Ваљева за период 2010-2020. године<sup>11</sup>, као и Визију града Ваљева 2020<sup>12</sup>. Осим тога, донета је и Стратегија руралног развоја 2012-2022<sup>13</sup>, као и Акциони план енергетског сектора града Ваљева, за период до 2020. године<sup>14</sup> и Локални план управљања отпадом 2011-2020. године.

Статутом Града као органи града одређени су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Градска управа функционише као јединствен орган од 1. јануара 2018. године на основу Одлуке о градској управи<sup>15</sup> У списку корисника јавних средстава буџета града Ваљева за 2018. годину, који је верификован од стране градоначелника и достављен Министарству финансија – Управи за трезор филијала Ваљево, наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: 1) Скупштина града; 2) Градоначелник; 3) Градско веће; 4) Градска управа и 5) Јавно правобранилаштво града Ваљева и општина Лајковац, Љиг, Мионица и Осечина. Индиректни корисници буџетских средстава града Ваљева за 2018. годину су: 1) Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“; 2) Центар за културу Ваљево; 3) Народни музеј; 4) Туристичка организација „Ваљево“; 5) Установа за физичку културу „Валис“; 6) Предшколска установа „Милица Ножица“; 7) Завод за заштиту споменика културе;

<sup>10</sup> „Службени гласник града Ваљева“ бр. 19/08, 15/16

<sup>11</sup> „Службени гласник града Ваљева“ бр. 10/10

<sup>12</sup> „Службени гласник града Ваљева“ бр. 13/09

<sup>13</sup> „Службени гласник града Ваљева“ бр. 2/12

<sup>14</sup> „Службени гласник града Ваљева“ бр. 2/12

<sup>15</sup> „Службени гласник града Ваљева“ бр. 14/17



8) Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац – Мића“; 9) Међуопштински историјски архив; 10) Модерна галерија „Ваљево“; 11) Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“; 12) Буџетски фонд за заштиту животне средине града Ваљева и 13) 49 месних заједница.

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Града. Индиректни буџетски корисници пословање обављају преко подрачуна отворених у оквиру консолидованог рачуна трезора Града Ваљева.

## **2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>16</sup>, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Градска управа за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове и Градска управа за локални развој, привреду, урбанизам и комуналне послове Града Ваљева донеле су Правилнике о финансијском управљању и контроли.<sup>17</sup> Градска управа формирана као јединствен орган наставила је да користи интерна акта која су донета од стране претходне две Градске управе које су постојале као директни корисници буџета Града Ваљева до 31. децембра 2017. године.

Скупштина града усвојила је Стратегију управљања ризицима<sup>18</sup>, док је начелник Градске управе за друштвене делатности, финансије, имовинске и инспекцијске послове града Ваљева установио Регистар ризика, али се установљене процедуре не примењују у адекватној мери.

## **3) Контролне активности**

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

Град Ваљево је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 40-614/2015-01/3 од 26. децембра 2015. године, као и Упутство о раду Трезора број 016-19/2015-01 од 19. новембра 2015. године.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11

<sup>17</sup> „Службени гласник града Ваљева“ бр. 4/16

<sup>18</sup> „Службени гласник града Ваљева“, број 11/16



#### 4) Информације и комуникације

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

У рачуноводству Града Ваљева у 2018. години коришћен је рачуноводствени софтвер Завода за унапређење пословања, Београд и то како за вођење главне књиге, тако и за систем обрачуна и исплате плата запослених.

Пореско рачуноводство користи софтвер „Института Михајло Пупин“.

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

У Одељењу се врши пренос средстава директним и индиректним корисницима буџетских средстава, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Налози за плаћање креирају се аутоматски, путем програма ликвидатуре. Након пријема у писарници Градске управе рачун се доставља у надлежно Одељење ради потврде пријема робе или извршења услуга, оверава се од стране начелника надлежног одељења. Потом ликвидатор врши формалну, рачунску и суштинску контролу и уноси рачуне у књигу улазних рачуна. Референт врши унос обавезе по рачунима у програм и саставља захтев за плаћање. Образац се потписује од стране службеника за јавне набавке, запослених на пословима финансирања локалне самоуправе који потврђује усаглашеност рачуна са финансијским планом, економском класификацијом и преузетом обавезом. Након тога, захтеви за плаћање са пратећом документацијом достављају се Одсеку за буџет где се потврђује да је захтев у складу са Одлуком о буџету. Захтев се доставља Одсеку за трезор ради овере о усаглашености са донетим квотама. На крају, захтев бива потписан од стране руководиоца директног корисника.

Индиректни корисници буџетских средстава своје захтеве са пратећом документацијом, након провере од стране надлежног одељења која прати пословање ових корисника достављају Одсеку за буџет, а након тога и Одсеку за Трезор где се потврђује да је захтев у складу са Одлуком о буџету и донетим квотама.

Градска управа Града Ваљева – Управа за трезор свакодневно преузима извод од Министарства финансија – Управе за трезор за претходни дан и врши евидентирање прихода електронски, док се евидентирање извршених расхода и издатака врши ручно у Главној књизи. Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор једном месечно. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуноу Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге корисника буџетских средстава, и то са директним корисницима на месечном, а са индиректним корисницима буџетских средстава на тромесечном нивоу, а по потреби и чешће.

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

- велики део имовине у припреми преузет из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу града Ваљева“ и даље се налази у припреми јер у моменту преузимања није постојала аналитичка евиденција о улицама и путевима на основу које би се извршила идентификација и пренос у употребу. *Шире објашњено у тачки 3.3.2. Актива;*





- поједини индиректни буџетски корисници авансна плаћања и плаћања по предрачуну евидентирају задужењем конта 252111 – Добављачи у земљи, уместо задужењем одговарајућег конта за дате авансе. *Шире објашњено у тачкама 3.1.2.8. Услуге по уговору и 3.1.2.9. Специјализоване услуге; 3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти;*
- Установа за физички културу „Валис“ и поједине месне заједнице сачинили су образац број 5 – Извештај о извршењу буџета без унетих податка о износу планираних средстава за приходе и примања и расходе и издатке. *Шире објашњено у тачки 3.1. Извештај о извршењу буџета;*
- Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ извршио је издатке за капитално одржавање зграде а да иста није евидентирана у њиховим пословним књигама. *Шире објашњено у тачки 3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти;*
- Предшколска установа „Милица Ножица“ приликом израде годишњег финансијског извештаја није у потпуности извршила свођење обрачунске основе на готовинску тако да је дошло до неправилно исказаних прихода и резултата пословања, што је довело до измене годишњег финансијског извештаја овог индиректног корисника. Измењени финансијски извештај предат је Управи за трезор 28. марта 2019. године;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ попунила је образац 1 Биланс стања на дан 31. децембра 2018. године, тако што није у потпуности преузела податке из закључног листа. *Шире објашњено у тачки 3.3.3. Пасива;*
- поједини индиректни буџетски корисници нису успоставили билансу равнотежу између имовине у активи и извора имовине у пасиви биланса стања. *Шире објашњено у тачки 3.3. Биланс стања.*

## 5) Праћење и процена система

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

## 2.2. Интерна ревизија

Градоначелник Града Ваљева донео је Одлуку о организовању службе интерне ревизије број 011-64/2012-01 од 12. децембра 2012. године и Одлуку о изменама одлуке о оснивању службе интерне ревизије број 011-135/2018 од 19. децембра 2018. године. Наведеном одлуком прописано је да се Служба интерне ревизије оснива као организационо независна, да није део нити једног организационог дела и да је у свом раду непосредно одговорна Градоначелнику. У 2018. години руководилац корисника јавних средстава града Ваљева – Градоначелник и руководилац Службе интерне ревизије потписали су Повељу интерне ревизије<sup>19</sup> и Етички кодекс интерне ревизије<sup>20</sup>

Стратешки план интерне ревизије<sup>21</sup> донет је за период 2018-2020 године. У 2018. години извршене су ревизије у складу са Годишњим планом интерне ревизије за 2018. годину<sup>22</sup>. Служба за интерну ревизију доставила је Градоначелнику Годишњи извештај о раду за 2018. годину<sup>23</sup>.

<sup>19</sup> Број 400-14/2018-01/7 од 5.7.2018. године

<sup>20</sup> Број 400-15/2018-01/7 од 5.7.2018. године

<sup>21</sup> Број 401-12/2017-01/7 од 19.12.2017. године

<sup>22</sup> Број 401-13/2017-01/7 од 19.12.2017. године

<sup>23</sup> Број 400-4/2019-01/7 од 28.01.2019. године



### 3. Завршни рачун

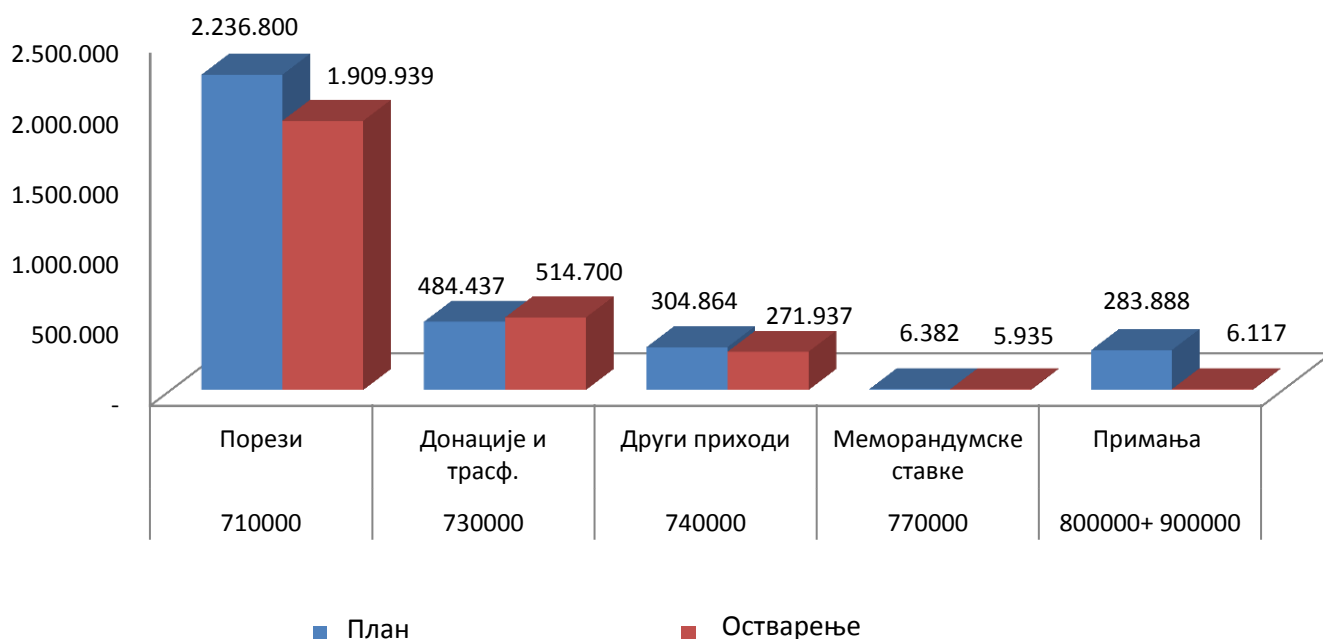
#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2018. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 119.024 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 2.708.628 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 2.827.652 хиљаде динара.

Табела бр. 1, Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Репуб-лика	Покрајина	Град	ОО СО	Донације	Остало
1	2	3	4	5		6	7	8	9
710000	Порези	2.236.800	1.909.940			1.909.940			
730000	Донације и трансфери	484.438	514.699			398.041		15.019	101.639
740000	Други приходи	304.864	271.937			213.564		2.687	55.686
770000	Мем. ставке за рефунд. расхода	6.382	5.935			344			5.591
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>3.032.484</b>	<b>2.702.511</b>			<b>2.521.889</b>		<b>17.706</b>	<b>162.916</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	283.000	5.571			5.571			
820000	Примања од продаје залиха	888	545						545
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>283.888</b>	<b>6.116</b>			<b>5.571</b>			<b>545</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине		1			1			
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод. фин. имов.</b>		<b>1</b>			<b>1</b>			
	<b>Укупно (7+8+9)</b>	<b>3.316.372</b>	<b>2.708.628</b>			<b>2.527.461</b>		<b>17.706</b>	<b>163.461</b>



Графикон број 1 - Структура планираних и остварених прихода и примања



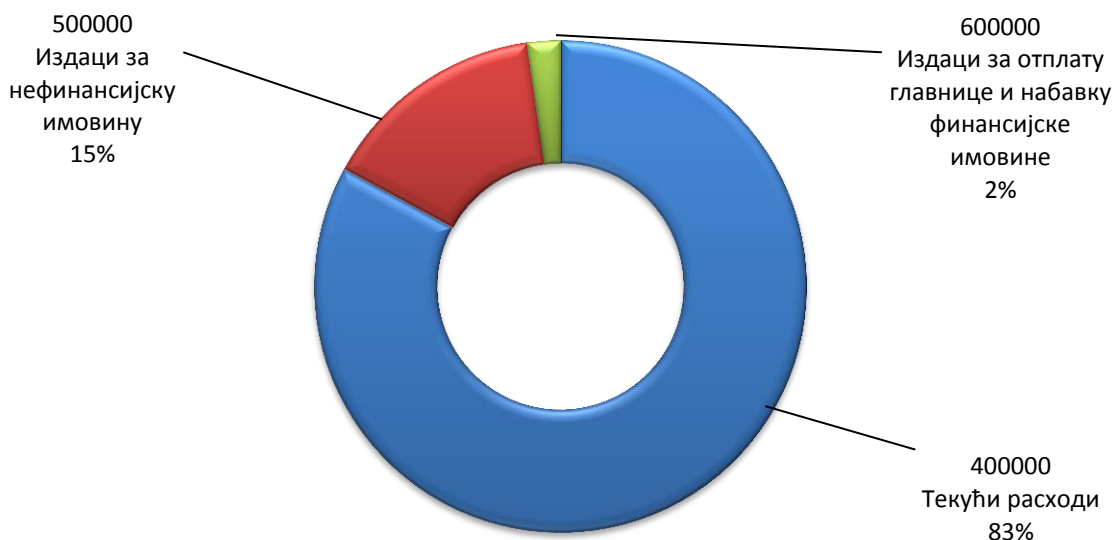
Табела бр. 2, Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропр. из буџета	Укупно (5-9)	Репуб лика	Покрај ина	Град	ООСО	Дона- ције	Остало
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
410000	Расх. за запослене	746.115	721.096			706.831			14.265
420000	Кориш. Усл. и роба	1.021.763	856.329			746.924		3.311	106.094
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	4.150	2.670			2.670			
450000	Субвенције	157.577	120.130			120.130			
460000	Донац., дот. и тран	446.022	403.685			403.237			448
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	88.685	75.337			74.423			914
480000	Остали расходи	168.322	165.107			157.538			7.569
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>2.632.634</b>	<b>2.344.354</b>			<b>2.211.753</b>		<b>3.311</b>	<b>129.290</b>
510000	Основна средства	680.223	358.903			249.114		25	109.764
520000	Залихе	1.538	905						905
540000	Природна имовина	111.400	61.345			41.462			19.883
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>793.161</b>	<b>421.153</b>			<b>290.576</b>		<b>25</b>	<b>130.552</b>
610000	Отплата главнице	64.500	62.135			62.135			
620000	Набавка фин. имов.	10	10			10			
<b>600000</b>	<b>Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.</b>	<b>64.510</b>	<b>62.145</b>			<b>62.145</b>			
	<b>Уку расх. и издаци</b>	<b>3.490.305</b>	<b>2.827.652</b>			<b>2.564.474</b>		<b>3.336</b>	<b>259.842</b>
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>3.316.372</b>	<b>2.708.627</b>			<b>2.527.460</b>		<b>17.706</b>	<b>163.461</b>
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>3.425.795</b>	<b>2.765.507</b>			<b>2.502.329</b>		<b>3.336</b>	<b>259.842</b>
	<b>Буџетски суфицит</b>					<b>25.131</b>		<b>14.370</b>	
	<b>Буџетски дефицит</b>	<b>109.423</b>	<b>56.880</b>						<b>96.381</b>
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод. фин. имов.</b>		<b>1</b>			<b>1</b>			
<b>600000</b>	<b>Изд. за отпл. главн. и наб.фин. имов.</b>	<b>64.510</b>	<b>62.145</b>			<b>62.145</b>			
	<b>Вишак примања</b>								
	<b>Мањак примања</b>	<b>64.510</b>	<b>62.144</b>			<b>62.144</b>			
	<b>Вишак новч. прилива</b>							<b>14.370</b>	
	<b>Мањак новч. прилива</b>	<b>173.933</b>	<b>119.024</b>			<b>37.013</b>			<b>96.381</b>

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

- у Извештају о извршењу буџета Установе за физичку културу „Валис“ и појединих месних заједница нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У поступку консолидације унети су подаци о планираним приходима и примањима и расходима и издацима за све индиректне кориснике буџета;
- поједини индиректни корисници унели су податке у Образац број 5, а да нису у потпуности применили одредбе члана 10. ст. 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање. Ова чињеница имала је за последицу исказивање различитих података о извршеним приходима и примањима и расходима и издацима по изворима финансирања у завршним рачунима индиректних корисника и података исказаних консолидованом завршном рачуну. У поступку консолидације извршено је рекласификовање по изворима финансирања.



Графикон број 2 - Структура извршених расхода и издатака

### 3.1.1. Приходи и примања

Одлуком о буџету Града Ваљева за 2018. годину<sup>24</sup> планирани су укупни приходи, примања и пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 3.490.529 хиљада динара. У Нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета Града Ваљева за 2018. годину, исказани су остварени укупни приходи и примања у износу од 2.708.628 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања у 2018. години приказана је у следећој табели.

Табела бр. 3, Планирани и остварени приходи и примања Града за 2018. годину у хиљадама динара

Екон. клас.	ОПИС	План средстава из буџета	План из осталих извора	Укупно планирано	Остварено из буџета	Остварено из осталих извора	Укупно остварено	8 x 100/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
700000	Текући приходи	2.940.100	92.384	3.032.484	2.521.889	180.622	2.702.511	89
711000	Порези на доходак, добит и капиталне добитке	1.632.500		1.632.500	1.365.674		1.365.674	84
712000	Порез на фонд зарада				2		2	
713000	Порез на имовину	424.500		424.500	404.286		404.286	95
714000	Порези на добра и услуге	139.800		139.800	102.073		102.073	73
716000	Други порези	40.000		40.000	37.905		37.905	95
731000	Донације од иностраних држава		824	824		824	824	100
732000	Трансфери од других нивоа власти					14.195	14.195	
733000	Трансфери од других нивоа власти	471.759	11.855	483.614	398.041	101.639	499.680	103
741000	Приходи од имовине	63.100	185	63.285	58.540	145	58.685	93
742000	Приходи од продаје добара и услуга	116.500	66.426	182.926	102.088	54.333	156.421	86
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	41.500		41.500	38.264	15	38.279	92
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		6.812	6.812	63	2.687	2.750	40

<sup>24</sup> Службени гласник града Ваљева, бр. 14/17 и 16/18



745000	Мешовити и неодређени приходи	9.841	500	10.341	14.609	1.193	15.802	153
771000	Мем.ставке за рефун. расхода из претходних година	600	5.782	6.382		5.591	5.591	88
772000	Мем.ставке за рефун. расхода				344		344	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	283.000	888	283.888	5.571	545	6.116	2
811000	Примања од продаје основних средстава	283.000		283.000	5.571		5.571	2
823000	Примања од продаје робе за даљу продају		888	888		545	545	61
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине					1	1	
921000	Примања од прод. домаће фин. имовине					1		
<b>УКУПНО: 700000+800000+900000</b>		<b>3.223.100</b>	<b>93.272</b>	<b>3.316.372</b>	<b>2.527.460</b>	<b>181.168</b>	<b>2.708.628</b>	<b>82</b>

### Изворни приходи буџета

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

Град Ваљево организовао је рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења за утврђивање, наплату и контролу изворних прихода Градске управе које је почело са радом у 2008. години.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>25</sup> јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији који су исказани према следећој структури:

1) Порез на имовину се утврђује и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину<sup>26</sup> и Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину и стопе амортизације на територији града Ваљева<sup>27</sup>, Одлуке о одређивању зона за обрачун пореза на имовину на територији града Ваљева и утврђивању коефицијента за зоне<sup>28</sup> и Одлуке о просечној цени квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2018. годину на територији града Ваљева<sup>29</sup>.

Табела бр. 4, Остварени приходи од пореза на имовину за 2018. годину у хиљадама динара

Р. бр.	Ек. кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2017. г.	Бр. издатих решења 2018. г.	Приход буџета	Потраживање од обвезника			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	0	0	174	9.111	8.407	17.518	2.296
2	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	34.694	35.451	191.294	263.472	170.283	433.755	12.846
3	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	583	659	132.859	125.957	86.058	212.014	18.594
<b>УКУПНО (1-3)</b>			<b>35.277</b>	<b>36.110</b>	<b>324.328</b>	<b>398.540</b>	<b>264.748</b>	<b>663.288</b>	<b>33.735</b>

Служба за локалну пореску администрацију града Ваљево је у 2018. години донела 36.110 решења о порезу на имовину што је у односу на 2017. годину, када је донето 35.277 решења, мање за 833 решења или 2%. У 2018. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима била је 361.787 хиљада динара, а наплаћено је 324.153 хиљаде динара. На дан

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 62/06...96/17 – усклађени дин. изн.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 26/01...68/14 и други закони

<sup>27</sup> „Службени гласник града Ваљева“, број 9/13

<sup>28</sup> „Службени гласник града Ваљева“, број 10/14

<sup>29</sup> „Службени гласник града Ваљева“, број 13/17



31. децембра 2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину износио је 645.769 хиљада динара.

2) Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама<sup>30</sup>, којом је прописана таксена тарифа за седам тарифних бројева и то: комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 1, комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) – Тарифни број 2, комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 3, комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – Тарифни број 4, комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) – Тарифни број 5, комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења – Тарифни број 6 и комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом – Тарифни број 7. Остварени приходи од локалних комуналних такси у 2018. години приказани су у следећој табели.

Табела бр. 5, Локалне комуналне таксе

у хиљадама динара

Р. бр.	Ек. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714421	КТ за држање музичких уређаја	0	245	4.662	2.167	6.828	63
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	29	4.859	1.511	552	2.064	2.037
3	714513	КТ за држ мотор, друм и прикљ возила		53.485				
4	714571	КТ за држ кућних и егз животиња	0	69	941	381	1.322	151
5	714572	КТ за држ средст за игру („заб игре“)	2	52	400	153	553	0
6	716111	КТ за истиц фирме на посл простору	271	37.903	97.898	46.100	143.998	6.966
7	716112	КТ за истиц и испис фирме ван посл пр		2				
8	741531	КТ за кор простора на јавним површ.	255	6.864	21.741	11.956	33.697	1.580
9	741532	КТ за кориш простора за паркирање		246				
10	741533	КТ за коришћење слободних површина	0	0	3	8	11	2
11	741535	КТ за зауз. јавне површ грађ матер	7	22	532	285	817	12
12	741541	КТ за кор обале у посл и било које др св	0	0	33	13	47	0
<b>УКУПНО (1-12)</b>			<b>564</b>	<b>103.747</b>	<b>127.721</b>	<b>61.616</b>	<b>189.337</b>	<b>10.811</b>

Служба за локалну пореску администрацију града Ваљево је у 2018. години донела 564 решења о локалним комуналним таксама. У 2018. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима била је 45.335 хиљада динара, а наплаћено је 50.014 хиљада динара. На дан 31. децембра 2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу локалних комуналних такси износио је 189.337 хиљада динара.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Укупан дуг пореских обвезника – физичких и правних лица на дан 31. децембра 2018. године износио је 118.785 хиљада динара.

Табела бр. 6, Накнаде за коришћење грађевинског земљишта

у хиљадама динара

Р. бр.	Ек. клас.	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета Града	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накнада за кориш грађ земљишта		2.758	48.879	69.906	118.785	6.625
2	741538	Допринос за уређ. грађ. земљишта		30.713				
<b>УКУПНО</b>				<b>33.471</b>				

<sup>30</sup> „Службени гласник града Ваљево“, бр. 1/16, 18/16, 5/17, 14/17 и 20/18



#### 4) Други локални приходи

Табела бр. 7, Други локални приходи

у хиљадама динара

Р. бр.	Ек. клас.	О П И С	Приход буџета Града
1	2	3	4
1	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта	936
2	714549	Накнада од емисије CO <sub>2</sub> , NO <sub>2</sub> , прашкастих материја и одложеног отпада	566
3	714552	Боравишна такса	5.472
4	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	36.372
5	741141	Приходи буџ града од камата на средства конс рачуна трезора укључена у депозит банака	223
6	741413	Приход од имовине који припада имаоцима полисе осигурања градова	1.376
7	741511	Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса	14.503
8	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	1.835
9	742142	Прих од дав у зак,односно на кориш непокр у држ св које користе град и инд кор њиховог буџ	3.450
10	742144	Накнада по основу конверзије права коришћења у право својине у корист нивоа градова	315
11	742145	Прих од давања у зак односно кориш непокр у град св које користе град и инд кор њиховог буџ	6.031
12	742146	Прих остварени по основу пружања усл борав деце у предш устан у корист нивоа град	79.466
13	742241	Градске административне таксе	1.095
14	742242	Такса за озакоњење објеката у корист нивоа градова	3.922
15	742341	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	7.508
16	743324	Приходи од новч казни за прекршаје, предвиђене прописима о безб саобр на путевима	34.980
17	743341	Прих од новч казни изречених у прекрш поступку за прекрш прописане актом скупш града	319
18	743342	Приходи од новч казни за прекрш по прекрш налогу и казни изречених у управ поступку	2.874
19	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	9.919
20	745143	Део доб јавног предузећа, према одлуци упр одбора јавног пред, у корист нивоа градова	2.756
21	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из текуће године	5.591
22	772113	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године	344
<b>УКУПНО (1-22)</b>			<b>219.853</b>

Служба за локалну пореску администрацију Града Ваљева је у 2018. години донела 34.289 решења о накнади за заштиту и унапређење животне средине што је у односу на 2017. годину, када је донето 33.673 решења, мање за 616 решења или 2%. У 2018. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима била је 45.464 хиљаде динара, а наплаћено је 36.372 хиљаде динара. На дан 31. децембра 2018. године укупан дуг пореских обвезника по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине износио је 115.639 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су приходи од закупа станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица у износу од 1.934 хиљаде динара евидентирани на економској класификацији 745142 - Приходи од давања у закуп станова у државној својини у корист нивоа градова уместо на економској класификацији 741536 - Приходи од закупа станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да приходе од закупа станова намењених за решавање стамбених потреба избеглица евидентирају на одговарајућој економској класификацији.*

#### Трансфери од других нивоа власти

Трансфери од других нивоа власти у 2018. години остварени су у укупном износу од 499.680 хиљада динара и то: текући трансфери од других нивоа власти – 733100 у износу од 487.368 хиљада динара и капитални трансфери од других нивоа власти – 733200 у износу од 12.312 хиљада динара.



## Приходи индиректних корисника буџетских средстава из других извора

Туристичка организација „Ваљево“, Установа за децу предшколског узраста „Милица Ножица“, Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“, Народни музеј „Ваљево“, Установа културе „Центар за културу Ваљево“, Међуопштински историјски архив „Ваљево“, Завод за заштиту споменика културе, Установа за галеријске послове „Модерна галерија Ваљево“, Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“, Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“, Установа за физичку културу „Валис“ и Месне заједнице „Горић“, „Лукавац“ и „Пауне“ у 2018. години остварили су сопствене приходе у укупном износу од 70.736 хиљада динара. Структура остварених прихода приказана је у следећој табели.

Табела бр. 8, Структура осталих прихода индиректних буџетских корисника у 2018. години у хиљадама динара

Кonto	733100	741400	742100	742300	743100	744100	745100	771100	Укупно
Туристичка организација „Ваљево“	399		2.557			297			3.253
ПУ „Милица Ножица“	96		12.163			129	523	498	13.409
Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“			1.125			45		803	1.973
Народни музеј „Ваљево“	1.690	10	9.272					1.061	12.033
УК „Центар за културу Ваљево“			12.174			1.434		13	13.621
Историјски архив Ваљево“	1.312	136		329					1.777
Завод за заштиту споменика културе	5.297			3.362				1.356	10.015
Модерна галерија „Ваљево“						325			325
ИУС „Радован Трнавац Мића“						95			95
Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“			742			322			1.064
УФК „Валис“			10.588		15			1.859	12.462
Месне заједнице						40	669		709

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Завод за заштиту споменика културе средства за рефундацију исплаћених накнада за породилско боловање евидентирао на субаналитичком конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.256 хиљада динара, уместо да је за тај износ умањио расходе на конту 414111 – Породилско боловање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе да рефундацију расхода за породилско боловање евидентирају у складу са законским прописима.

## Примања од продаје нефинансијске имовине

Примања од продаје непокретности у корист нивоа градова, конто 811141. Укупно остварена примања износе 5.571 хиљаду динара. Остварена су од: 1) отуђења грађевинског земљишта непосредном погодбом ради решавања имовинско - правних односа у поступцима озакоњења објеката у износу од 1.102 хиљаде динара и 2) примања од уплата за закуп станова у износу од 4.469 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су примања од отуђења грађевинског земљишта у укупном износу од 1.102 хиљаде динара евидентирана на групи конта 811000 – Примања од продаје непокретности, уместо на групи конта 841000 – Примања од продаје земљишта, што није у складу са чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да примања од отуђења земљишта евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.





## Ризик

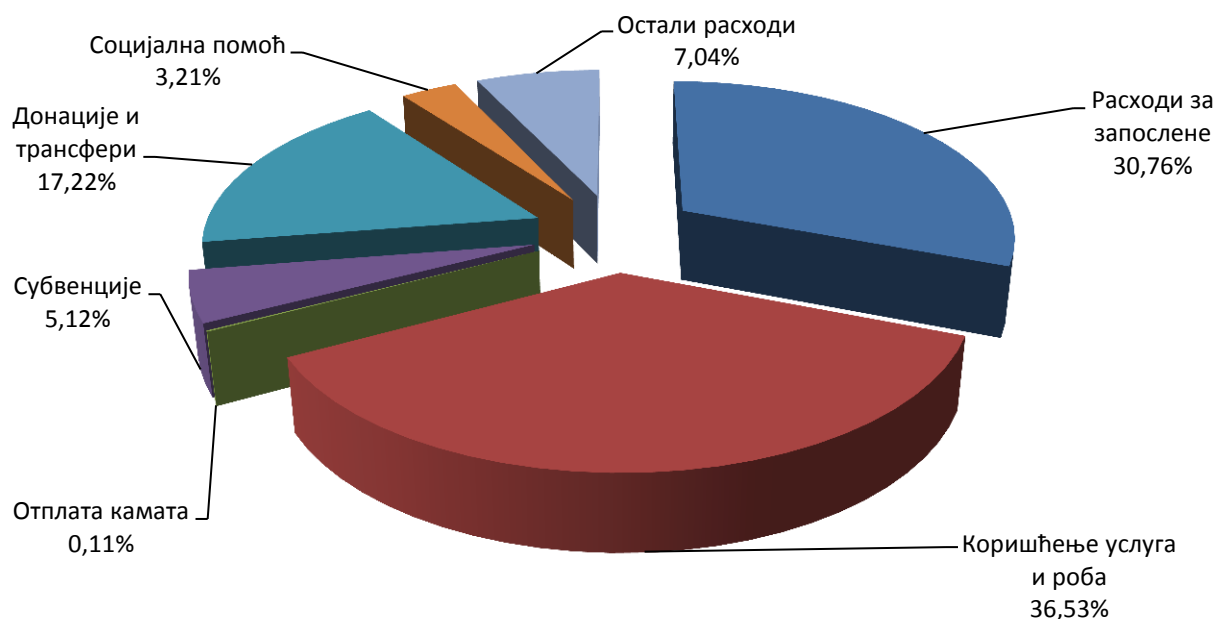
Уколико се евидентирање прихода и примања од продаје нефинансијске имовине не врши на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да евидентирање прихода и примања од продаје нефинансијске имовине врше на одговарајућим економским класификацијама.

### 3.1.2. Текући расходи

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



Графикон број 3- Структура извршених расхода

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

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



Табела бр. 9, Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	4.150	4.175	4.173	4.173	100	100
2	Градско веће	3.700	3.700	3.506	3.506	95	100
3	Градоначелник	14.000	14.000	13.894	13.894	99	100
4	Градска управа	195.794	195.384	191.707	191.707	98	100
5	Туристичка организација	5.876	5.876	5.295	5.295	90	100
6	ПУ "Милица Ножица"	267.303	267.303	261.148	261.148	98	100
7	Матична библиотека	13.942	13.902	12.847	12.847	92	100
8	Народни музеј	20.180	20.180	18.418	18.418	91	100
9	Центар за културу	12.696	12.696	11.855	11.855	93	100
10	Међуопштински историјски архив	10.500	10.500	10.338	10.338	98	100
11	Завод за заштиту споменика	13.687	13.687	11.947	11.947	87	100
12	Абрашевић	1.782	1.782	1.462	1.462	82	100
13	УФК "Валис"	16.959	16.959	16.651	16.651	98	100
14	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>580.569</b>	<b>580.144</b>	<b>563.241</b>	<b>563.241</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
15	<b>Укупно Град</b>	<b>589.358</b>	<b>589.343</b>	<b>572.337</b>	<b>572.337</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

Средства за плате, додатке и накнаде запослених на нивоу Града Ваљева планирана су у 2018. години у износу од 589.343 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 572.337 хиљада динара, од чега је 562.157 хиљада динара из средстава буџета Града Ваљева, а 10.180 хиљада динара из осталих извора финансирања.

### 1. Скупштина града.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 4.175 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 4.173 хиљаде динара. Са овог раздела извршени су расходи на име зарада за председника скупштине, заменика председника скупштине и секретара скупштине града.

### 2. Градско веће.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 3.700 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 3.506 хиљада динара. Извршени расходи се односе на зараде три члана Градског већа на сталном раду.

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

### 3. Градоначелник.

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 14.000 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 13.894 хиљаде динара. Извршени расходи се односе на зараде Градоначелника Града Ваљева, заменика Градоначелника, два помоћника Градоначелника и шест запослених лица.

### 4. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 195.384 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 191.707 хиљада динара. Са овог раздела извршени су расходи на име зарада за Начелника градске управе и заменика начелника градске управе и 247 запослених лица.

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



#### **5. Туристичка организација „Ваљево“.**

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 5.876 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 5.295 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и пет запослених лица.

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

#### **6. Предшколска установа „Милица Ножица“.**

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 267.303 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 261.148 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 292 запослена лица на неодређено време и 118 запослених лица на одређено време.

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

#### **7. Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“.**

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 13.902 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 12.847 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 17 запослених лица.

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

#### **8. Народни музеј Ваљево.**

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 20.180 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 18.418 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 22 запослена лица.

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

#### **9. Центар за културу Ваљево.**

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 12.696 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 11.855 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 18 запослених лица.

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

#### **10. Међуопштински историјски архив Ваљево.**

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 10.500 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 10.338 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 13 запослених лица.

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

#### **11. Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“.**

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 13.687 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 11.947 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 13 запослених лица.

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

#### **12. Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“.**

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 1.782 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 1.462 хиљаде динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и једно запослено лице.

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

#### **13. Установа за физичку културу „Валис“.**



На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 16.959 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 16.651 хиљаду динара. Извршени расходи се односе на плате директора установе и 27 запослених лица.

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

### 3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 10, Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

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	750	750	747	747	100	100
2	Градско веће	670	670	627	627	94	100
3	Градоначелник	2.350	2.500	2.487	2.487	99	100
4	Градска управа	33.537	34.312	34.301	34.301	100	100
5	Туристичка организација	1.061	1.061	948	948	89	100
6	ПУ "Милица Ножица"	47.847	46.847	46.740	46.740	100	100
7	Матична библиотека	2.508	2.503	2.300	2.300	92	100
8	Народни музеј	3.650	3.650	3.297	3.297	90	100
9	Центар за културу	2.276	2.276	2.122	2.122	93	100
10	Међуопштински историјски архив	1.862	1.862	1.850	1.850	99	100
11	Завод за заш.спом	2.484	2.484	2.138	2.138	86	100
12	Абрашевић	320	320	262	262	82	100
13	УФК "Валис"	3.035	3.035	2.980	2.980	98	100
14	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>102.350</b>	<b>102.270</b>	<b>100.799</b>	<b>100.799</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
15	<b>Укупно Град</b>	<b>103.924</b>	<b>103.919</b>	<b>102.426</b>	<b>102.426</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Средства за социјалне доприносе на нивоу Града Ваљева планирана су у 2018. години у износу од 103.919 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 102.426 хиљада динара од чега је 100.597 хиљада динара извршено из средстава буџета Града Ваљева, а 1.837 хиљада динара из осталих извора финансирања.

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

### 3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 11, Накнаде у натура у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	6.500	6.800	5.328	5.328	78	100
2	ПУ "Милица Ножица"	3.750	3.750	3.273	3.273	87	100
3	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>10.250</b>	<b>10.550</b>	<b>8.601</b>	<b>8.601</b>	<b>82</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Град</b>	<b>14.260</b>	<b>14.560</b>	<b>11.330</b>	<b>11.330</b>	<b>78</b>	<b>100</b>



Средства за социјална давања запосленима на нивоу Града Ваљева планирана су у 2018. години у износу од 14.560 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 11.330 хиљада динара од чега је 9.663 хиљаде динара извршено из средстава буџета Града Ваљева, а 1.667 хиљада динара из осталих извора финансирања.

### 1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 6.800 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 5.328 хиљада динара и то за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова 208 хиљада динара, расходе за образовање деце запослених 872 хиљаде динара, отпремнине и помоћи 2.757 хиљада динара и за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом 1.491 хиљаду динара.

*Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311.* Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 2.547 хиљада динара. Отпремнине приликом одласка у пензију исплаћене су на основу Решења Начелника градске управе. Исплата отпремнине регулисана је чланом 48. Колективног уговора за запослене у Градској управи Града Ваљева<sup>31</sup>.

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

### 2. Предшколска установа „Милица Ножица“.

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 3.750 хиљада динара (из извора 01 - Приходи из буџета), док је извршен расход у износу од 3.273 хиљаде динара (из извора 01 - Приходи из буџета 3.209 хиљада динара и из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника 64 хиљаде динара) и то за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.190 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.218 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 865 хиљада динара.

*Породиљско боловање, конто 414111.* На овом конту евидентирани су расходи за породилско боловање у износу од 1.071 хиљада динара и представља износ средстава која нису рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Исплата накнаде за породилско боловање вршена је истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је корекцијом (сторнирањем) на конту 414111.

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

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

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

Табела бр. 12, Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	7.115	7.115	6.133	6.133	86	100
2	ПУ "Милица Ножица"	13.500	13.500	12.944	12.944	96	100
3	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>20.615</b>	<b>20.615</b>	<b>19.077</b>	<b>19.077</b>	<b>93</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Град</b>	<b>25.513</b>	<b>25.500</b>	<b>23.301</b>	<b>23.301</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

<sup>31</sup> Број: 016-6/2018-01/2 од 30.3.2018. године



Средства за накнаде трошкова за запослене на нивоу Града Ваљева планирана су у 2018. години у износу од 25.500 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 23.301 хиљада динара од чега је 22.835 хиљада динара извршено из средстава буџета Града Ваљева, а 466 хиљада динара из осталих извора финансирања.

### 1. Градска управа.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у укупном износу од 6.031 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### 2. Предшколска установа „Милица Ножица“.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у укупном износу од 12.944 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

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

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	4.200	4.850	4.614	4.614	95	100
2	ПУ "Милица Ножица"	3.800	3.800	3.558	3.558	94	100
3	Матична библиотека	270	270	264	264	98	100
4	Народни музеј	920	920	910	910	99	100
5	Центар за културу	380	380	364	364	96	100
6	Укупно све организационе јединице	9.570	10.220	9.710	9.710	95	100
7	Укупно Град	9.840	10.490	9.977	9.977	95	100

Средства за награде запосленима и остали посебни расходи на нивоу Града Ваљева планирана су у 2018. години у износу од 10.490 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 9.977 хиљада динара од чега је 9.936 хиљада динара извршено из средстава буџета Града Ваљева, а 41 хиљада динара из осталих извора финансирања.

### 1. Градска управа.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 4.614 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за 35 лица запослених у Градској управи Града Ваљева.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### 2. Предшколска установа „Милица Ножица“.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 3.558 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за 40 лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### 3. Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 264 хиљаде динара и односе се на јубиларну награду за једно запослено лице.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.



#### 4. Народни музеј „Ваљево“.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 910 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за пет лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### 5. Центар за културу.

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 364 хиљаде динара и односе се на јубиларне награде за два лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### 3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 14, Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	134.555	135.110	125.686	125.686	93	100
2	ПУ "Милица Ножица"	42.145	45.283	30.449	30.449	67	100
3	Центар за културу	6.690	6.690	6.624	6.624	99	100
4	УФК "Валис"	21.500	21.500	18.481	18.481	86	100
5	Укупно све организационе јединице	204.890	208.583	181.240	181.240	87	100
6	Укупно Град	223.734	227.536	195.962	195.962	86	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 227.536 хиљада динара, а извршени у износу од 195.962 хиљаде динара, и то из буџета Града Ваљева 180.836 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 15.126 хиљада динара.

#### 1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 135.110 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 125.686 хиљада динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга, конто 421100 у износу од 3.060 хиљада динара; 2) енергетске услуге, конто 421200 у износу од 60.264 хиљаде динара; 3) комуналне услуге, конто 421300 у износу од 49.841 хиљада динара; 4) услуге комуникација, конто 421400 у износу од 10.247 хиљада динара; 5) трошкове осигурања, конто 421500 у износу од 1.793 хиљаде динара; 6) закуп имовине и опреме, конто 421600 у износу од 481 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### 2. Предшколска установа „Милица Ножица“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 45.283 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 30.449 хиљада динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга, конто 421100 у износу од 642 хиљаде динара; 2) енергетске услуге, конто 421200 у износу од 26.150 хиљада динара; 3) комуналне услуге, конто 421300 у износу од 1.878 хиљада динара; 4) услуге комуникација, конто 421400 у износу од 734 хиљаде динара; 5) трошкове



осигурања, конто 421500 у износу од 695 хиљада динара и б) закуп имовине и опреме, конто 421600 у износу од 350 хиљада динара.

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

### 3. Установа културе „Центар за културу Ваљево“.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 6.690 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 6.624 хиљаде динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга, конто 421100 у износу од 269 хиљада динара; 2) енергетске услуге, конто 421200 у износу од 4.750 хиљада динара; 3) комуналне услуге, конто 421300 у износу од 774 хиљаде динара; 4) услуге комуникација, конто 421400 у износу од 631 хиљада динара; 5) трошкове осигурања, конто 421500 у износу од 200 хиљада динара.

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

### 4. Установа за физичку културу „Валис“.

На овој буџетској позицији извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 18.481 хиљада динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга, конто 421100 у износу од 219 хиљада динара; 2) енергетске услуге, конто 421200 у износу од 16.322 хиљаде динара; 3) комуналне услуге, конто 421300 у износу од 1.369 хиљада динара; 4) услуге комуникација, конто 421400 у износу од 244 хиљаде динара; 5) трошкове осигурања, конто 421500 у износу од 327 хиљада динара.

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

#### 3.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела бр. 15, Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	615	615	232	232	38	100
2	ПУ "Милица Ножица"	4.730	4.869	4.554	1.680	35	37
3	Матична библиотека	335	335	315	315	94	100
4	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>5.680</b>	<b>5.819</b>	<b>5.101</b>	<b>2.227</b>	<b>38</b>	<b>44</b>
5	<b>Укупно Град</b>	<b>10.842</b>	<b>11.142</b>	<b>8.509</b>	<b>5.635</b>	<b>51</b>	<b>66</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 11.142 хиљада динара, а извршени у износу од 8.509 хиљада динара, и то из буџета Града Ваљево 4.066 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 4.443 хиљаде динара.

#### 1. Градоначелник.

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 615 хиљада динара, а извршени у износу од 232 хиљаде динара и то за: 1) трошкове службених путовања у земљи, конто 422100 у износу од 42 хиљаде динара; 2) трошкове службених путовања у иностранство, конто 422200 у износу од 178 хиљада динара и 3) остале трошкови транспорта, конто 422900 у износу од 12 хиљада динара.

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





## **2. Предшколска установа „Милица Ножица“.**

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 4.869 хиљада динара, а извршени у износу од 4.554 хиљаде динара и то за: 1) трошкове службених путовања у земљи, конто 422100 у износу од 1.680 хиљада динара и 2) трошкове путовања ученика конто 422400 у износу од 2.874 хиљаде динара.

*Превоз ученика, конто 422411.* На овом конту евидентирани су расходи на име накнаде трошкова за превоз деце у припремном предшколском програму у износу 2.874 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за превоз деце која похађају припремни предшколски програм у износу од најмање 2.874 хиљаде динара погрешно планирани, евидентирани и извршени на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Милица Ножица“ да расходе за превоз деце која похађају припремни предшколски програм планирају, евидентирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

## **3. Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“.**

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 335 хиљада динара, а извршени у износу од 315 хиљада динара и у целини се односе на трошкове службених путовања у земљи конто 422100.

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

### **Ризик**

Неевидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неправилно исказаних података у финансијским извештајима.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорном лицима да расходе планирају, евидентирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **3.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000**

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



Табела бр. 16, Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	21.900	22.300	19.785	19.785	89	100
2	Градоначелник	18.546	19.219	18.578	17.678	92	95
3	Градска управа	148.236	157.371	150.506	83.133	53	55
4	Туристичка организација "Ваљево"	9.458	9.455	8.352	8.352	88	100
5	Центар за културу Ваљева	22.405	23.105	20.483	20.483	89	100
6	Модерна галерија Ваљево	2.105	2.174	2.277	2.277	105	100
7	УФК "Валис"	13.100	13.100	10.979	10.979	84	100
<b>8</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>235.750</b>	<b>246.724</b>	<b>230.960</b>	<b>162.687</b>	<b>66</b>	<b>70</b>
<b>9</b>	<b>Укупно Град</b>	<b>255.563</b>	<b>268.145</b>	<b>249.615</b>	<b>181.342</b>	<b>68</b>	<b>73</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 268.145 хиљада динара, а извршени у износу од 249.615 хиљада динара, и то из буџета Града Ваљева 221.798 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 27.817 хиљада динара.

### 1. Скупштина града.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 22.300 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 19.785 хиљада динара, и то за: 1) услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423300 у износу од 15 хиљада динара; 2) услуге информисања, конто 423400 у износу од 7.407 хиљада динара; 3) стручне услуге, конто 423500 у износу од 11.145 хиљада динара; 4) услуге за домаћинство и угоститељство, конто 423600 у износу од 25 хиљада динара; 5) репрезентацију, конто 423700 у износу од 1.134 хиљаде динара; 6) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 59 хиљада динара.

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

### 2. Градоначелник.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 19.219 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 18.578 хиљада динара, и то за: 1) услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423300 у износу од 1.451 хиљада динара; 2) услуге информисања, конто 423400 у износу од 2.968 хиљада динара; 3) стручне услуге, конто 423500 у износу од 11.604 хиљаде динара; 4) услуге за домаћинство и угоститељство, конто 423600 у износу од 233 хиљаде динара; 5) репрезентацију, конто 423700 у износу од 1.315 хиљада динара; 6) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 1.007 хиљада динара.

*Остали издаци за стручно образовање, конто 423399.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 1.319 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за уплату чланарине СКГО у износу од 265 хиљада динара на основу рачуна број 1/17-031 од 16. новембра 2018. године евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама на разделу 2 Градоначелник, уместо на разделу 4 Градска управа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Остале стручне услуге, конто 423599.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 9.470 хиљада динара.

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



- извршени расходи за финансирање организације извођења музичког концерта у износу од 1.500 хиљада динара по Уговору број 404-6/2018-06 од 5. јануара 2018. године неправилно су планирани и евидентирани на организационој класификацији на разделу 2 Градоначелник, уместо на разделу 4 Градска управа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени расходи за услуге постављања и одржавања клизалишта са природним ледом у износу од 900 хиљада динара по Уговору број 404-495/2017-06 од 15. децембра 2017. године, неправилно су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге. Такође извршени расходи су неправилно планирани и евидентирани на организационој класификацији на разделу 2 Градоначелник, уместо на разделу 4 Градска управа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорном лицима да расходе планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским и организационим класификацијама.*

### **3. Градска управа.**

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 157.371 хиљаду динара, а извршени у укупном износу од 150.079 хиљада динара, и то за: 1) административне услуге, конто 423100 у износу од шест хиљада динара; 2) компјутерске услуге, конто 423200 у износу од 1.715 хиљада динара; 3) услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423300 у износу од 565 хиљада динара; 4) услуге информисања, конто 423400 у износу од 8.521 хиљада динара; 5) стручне услуге, конто 423500 у износу од 60.629 хиљада динара; 6) услуге за домаћинство и угоститељство, конто 423600 у износу од 763 хиљаде динара; 7) репрезентацију, конто 423700 у износу од 524 хиљаде динара; 8) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 77.356 хиљада динара.

*Остале стручне услуге, конто 423599.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 59.538 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** расходи за финансирање пројекта „City games - игре без граница“ спортског удружења „Здрав живот“, који подстиче афирмацију привредно-туристичких манифестација Града Ваљева у износу од 1.055 хиљада динара по Уговору број 40-1038/2018-02 од 10. октобра 2018. године неправилно евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама.*

*Остале опште услуге, конто 423911.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 77.356 хиљада динара. Расходи у износу од 66.900 хиљада динара односе се на финансирање услуга на обављању послова везаних за изградњу Колубарског регионалног вишенаменског система за водоснабдевање на основу Уговору број 40-224/18-02 од 27. фебруара 2018. године и Анекса уговора број 40-224/18-02 од 26. јула 2018. године који је град Ваљево закључио ЈП „Колубара“, Ваљево.



#### **4. Туристичка организација „Ваљево“.**

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 9.455 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 8.352 хиљаде динара, и то за: 1) административне услуге, конто 423100 у износу од 360 хиљада динара; 2) компјутерске услуге, конто 423200 у износу од 271 хиљада динара; 3) услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423300 у износу од седам хиљада динара; 4) услуге информисања, конто 423400 у износу од 2.471 хиљада динара; 5) стручне услуге, конто 423500 у износу од 4.105 хиљада динара; 6) услуге за домаћинство и угоститељство, конто 423600 у износу од 10 хиљада динара; 7) репрезентацију, конто 423700 у износу од 195 хиљада динара; 8) остале опште услуге, конто 423900 у износу од 933 хиљаде динара.

*Остале стручне услуге, конто 423599.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 3.688 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** расходи за извођење музичког програма у оквиру манифестације „13. Фестивал дуван чварака“ у износу од 480 хиљада динара по Уговору број 307-1/018-1 од 20. септембра 2018. године на основу рачуна број 14М/2018 од 21. септембра 2018. године који је издат пре извршене услуге неправилно евидентирани задужењем конта 252111 – Додављачи у земљи, уместо задужењем синтетичког конта 123200 – Дати аванси депозити и кауције, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Како је услуга извођења музичког програма извршена, овакво евидентирање расхода није имало утицај на податке исказане у финансијском извештају за 2018. годину.

*Препоручујемо одговорним лицима туристичке организације да расходе за услуге које плаћају пре него што је услуга извршена евидентирају на основу авансног рачуна на одговарајућој економској класификацији.*

#### **5. Установа културе „Центар за културу Ваљево“.**

На овој буџетској позицији планирани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 23.205 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 20.483 хиљаде динара, и то за: 1) услуге информисања, конто 423400 у износу од 1.296 хиљада динара; 2) стручне услуге, конто 423500 у износу од 9.866 хиљада динара; 3) услуге за домаћинство и угоститељство, конто 423600 у износу од 268 хиљада динара; 4) репрезентацију, конто 423700 у износу од 1.449 хиљада динара; 5) остале опште услуге конто 423900 у износу од 7.604 хиљаде динара.

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

#### **6. Установа за галеријске послове „Модерна галерија Ваљево“.**

На овој буџетској позицији планирани су и извршени расходи за услуге по уговору у укупном износу од 2.277 хиљада динара, и то за: 1) услуге информисања – конто 423400 у износу од 983 хиљаде динара; 2) репрезентацију – конто 423700 у износу од 145 хиљада динара; 3) остале опште услуге – конто 423900 у износу од 1.149 хиљада динара.

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

#### **7. Установа за физичку културу „Валис“.**

На овој буџетској позицији извршени су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 10.979 хиљада динара, и то за: 1) услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 100 хиљада динара; 2) услуге информисања –



конто 423400 у износу од 896 хиљада динара; 3) стручне услуге – конто 423500 у износу од 1.076 хиљада динара; 4) услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 у износу од 320 хиљада динара; 5) репрезентацију – конто 423700 у износу од 60 хиљада динара; 8) остале опште услуге – конто 423900 у износу од 8.527 хиљада динара.

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

### **Ризик**

Уколико се планирање, евидентирање и извршавање расхода за услуге по уговору не врши на одговарајућим буџетским класификацијама постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да: 1) планирање, евидентирање и извршавање расхода за услуге по уговору врше на одговарајућим буџетским класификацијама и 2) евидентирање датих аванса врше на одговарајућим економским класификацијама у складу са законским прописима.

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

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

Табела бр. 17, Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	131.078	131.078	104.819	172.774	132	165
2	Народни музеј "Ваљево"	1.766	1.766	1.485	1.485	84	100
3	Центар за културу Ваљева	9.527	9.527	7.897	7.897	83	100
4	Завод за заштиту споменика културе "Ваљево"	12.605	20.681	17.177	17.177	83	100
<b>5</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>154.976</b>	<b>163.052</b>	<b>131.378</b>	<b>199.333</b>	<b>122</b>	<b>152</b>
<b>6</b>	<b>Укупно Град</b>	<b>158.697</b>	<b>166.918</b>	<b>133.793</b>	<b>201.748</b>	<b>121</b>	<b>151</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 166.918 хиљада динара, а извршени у износу од 133.793 хиљаде динара, и то из буџета Града Ваљева 108.210 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 25.583 хиљаде динара.

### **1. Градска управа.**

На овој буџетској позицији планирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 131.078 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 104.819 хиљада динара, и то за: 1) пољопривредне услуге, конто 424100 у износу од 7.000 хиљада динара; 2) услуге образовања, културе и спорта, конто 424200 у износу од 4.288 хиљада динара; 3) медицинске услуге, конто 424300 у износу од 1.572 хиљаде динара; 4) услуге одржавања аутопутева, конто 424400 у износу од 33.062 хиљаде динара; 5) услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424500 у износу од 25.453 хиљаде динара; б) услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге



конто 424600 у износу од 3.166 хиљада динара; 7) остале специјализоване услуге, конто 424900 у износу од 30.278 хиљада динара.

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

## **2. Народни музеј „Ваљево“.**

На овој буџетској позицији планирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 1.766 хиљада динара, а остварени у укупном износу од 1.485 хиљада динара, и то за: 1) услуге образовања, културе и спорта, конто 424200 у износу од 674 хиљаде динара; 2) остале специјализоване услуге, конто 424900 у износу од 811 хиљада динара.

*Остале специјализоване услуге, конто 424911.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 811 хиљада динара.

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

## **3. Установа културе „Центар за културу Ваљево“.**

На овој буџетској позицији планирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 9.577 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 7.897 хиљада динара, и то за: 1) услуге образовања, културе и спорта, конто 424200 у износу од 7.040 хиљада динара; 2) остале специјализоване услуге, конто 424900 у износу од 857 хиљада динара.

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

## **4. Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“.**

На овој буџетској позицији планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 20.681 хиљаду динара, а извршени у износу од 17.177 хиљада динара, за услуге образовања, културе и спорта – конто 424200.

*Услуге културе, конто 424221.* На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 17.177 хиљада динара.

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

- на основу предрачуна за аванс број 049/2018 од 20. априла 2018. године за извођење радова на реконструкцији храма Успење Пресвете Богородице у Липолисту у износу од 1.306 хиљада динара по Уговору број 516/8 од 13. децембра 2017. године задужен је субаналитички конто 252111 – Добављачи у земљи, уместо конто 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Како је окончана ситуација плаћена до краја 2018. године овакво евидентирање није имало утицај на исказане билансне позиције у билансу стања;
- на основу предрачуна за аванс број 189/2018 од 25. септембра 2018. године за извођење радова на реконструкцији храма Ваведење Пресвете Богородице у Славковици у износу од 1.498 хиљада динара по Уговору број 880/9 од 20. септембра 2018. године задужен је субаналитички конто 252111 – Добављачи у земљи, уместо конто 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Како је окончана ситуација плаћена до краја 2018. године овакво евидентирање није имало утицај на исказане билансне позиције у билансу стања;
- на основу рачуна за аванс број 1-2018 за извођење радова на мобилијару цркве Рођења Пресвете Богородице у Богатићу и иконостасу цркве Светог Илије у Мачванском Прњавору у износу од 1.345 хиљада динара по Уговору број 902-8 од



21. септембра 2018. године задужен је субаналитички конто 252111 – Додављачи у земљи, уместо конто 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. До краја 2018. године испостављена је прва привремена ситуација на износ од 1.507 хиљада динара, чиме је оправдан износ датог аванса у целости и овакво евидентирање није имало утицај на исказане билансне позиције у билансу стања.

*Препоручујемо одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе да уплате по основу авансних рачуна евидентирају на одговарајућим економским класификацијама за дате авансе.*

#### **Ризик**

Неправилним евидентирањем датих аванса ствара се ризик да подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од могућих губитка новчаних средстава.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да евидентирање датих аванса врше на одговарајућим економским класификацијама у складу са законским прописима.

### **3.1.2.10. 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 бр. 18, Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	212.207	213.195	160.671	160.671	75	100
2	УФК "Валис"	14.783	14.783	10.949	11.053	75	101
3	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>226.990</b>	<b>227.978</b>	<b>171.620</b>	<b>171.724</b>	<b>75</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Град</b>	<b>243.534</b>	<b>246.514</b>	<b>183.235</b>	<b>183.339</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 246.514 хиљаде динара, а извршени у износу од 183.235 хиљада динара, и то из буџета Града Ваљева 175.244 хиљаде динара, а из осталих извора финансирања 7.991 хиљаду динара.

#### **1. Градска управа.**

На овој буџетској позицији планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 213.195 хиљада динара, а извршени у укупном износу до 160.671 хиљаду динара, и то за: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто 425100 у износу од 157.568 хиљада динара; 2) текуће поправке и одржавање опреме, конто 425200 у износу од 3.103 хиљаде динара.

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

#### **2. Установа за физичку културу „Валис“.**

На овој буџетској позицији извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 10.949 хиљада динара, и то за: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 3.310 хиљада динара; 2) текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 7.639 хиљада динара.

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



### 3.1.2.11. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 19, Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	24.343	24.499	22.123	22.123	90	100
2	ПУ "Милица Ножица"	61.010	65.119	54.947	54.947	84	100
3	УФК "Валис"	4.701	4.701	3.384	3.384	72	100
<b>4</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>90.054</b>	<b>94.319</b>	<b>80.454</b>	<b>80.454</b>	<b>85</b>	<b>100</b>
<b>5</b>	<b>Укупно Град</b>	<b>97.234</b>	<b>101.507</b>	<b>85.212</b>	<b>85.212</b>	<b>84</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 101.507 хиљада динара, а извршени у износу од 85.212 хиљаде динара, и то из буџета Града Ваљево 56.770 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 28.442 хиљаде динара.

#### 1. Градска управа.

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 24.499 хиљада динара, а извршени у износу од 22.123 хиљаде динара и то за 1) Административни материјал, конто 426100 у износу од 4.133 хиљаде динара; 2) материјал за пољопривреду, конто 426200 у износу од 325 хиљада динара; 3) Материјали за образовање и усавршавање запослених, конто 426300 у износу од 1.538 хиљада динара; 4) Материјали за саобраћај, конто 426400 у износу од 7.508 хиљада динара; 5) Материјал за одржавање хигијене и угоститељство, конто 426800 у износу од 2.037 хиљада динара и Материјал за посебне намене, конто 426900 у износу од 6.582 хиљаде динара.

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

#### 2. Предшколска установа „Милица Ножица“.

На овој групи конта планирани су расходи за трошкове материјала у износу од 65.119 хиљада динара, а извршени у износу од 54.947 хиљада динара и то за: 1) Административни материјал, конто 426100 у износу од 3.618 хиљада динара, 2) Материјали за образовање и усавршавање запослених, конто 426300 у износу од 805 хиљада динара, 3) Материјали за саобраћај, конто 426400 у износу од 5.048 хиљада динара, Материјали за образовање, културу и спорт, конто 426600 у износу од 1.453 хиљаде динара, Материјал за одржавање хигијене и угоститељство, конто 426800 у износу од 42.690 хиљада динара и Материјал за посебне намене, конто 426900 у износу од 1.333 хиљаде динара.

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

#### 3. Установа за физичку културу „Валис“.

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 3.384 хиљаде динара за материјал у и то за: 1) Административни материјал, конто 426100 у износу од 490 хиљада динара, 2) Материјали за пољопривреду, конто 426200 у износу од 180 хиљада динара, 3) Материјал за саобраћај, конто 426400 у износу од 291 хиљада динара, 4) Материјали за образовање, културу и спорт, конто 426600 у износу од 344 хиљаде динара, 5) Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, конто 426800 у износу





од 1.202 хиљаде динара и Материјали за посебне намене, конто 426900 у износу од 877 хиљада динара.

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

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

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

Табела бр. 20, Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	155.577	157.577	120.130	120.130	76	100
2	Укупно све организационе јединице	155.577	157.577	120.130	120.130	76	100
3	Укупно Град	155.577	157.577	120.130	120.130	76	100

#### 1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 157.577 динара, а извршени у износу од 120.130 хиљада динара и то за: 1) Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451100 у износу од 98.952 хиљада динара и 2) Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451200 у износу од 21.178 хиљада динара. *Текуће субвенције јавном градском саобраћају, конто 451111.* На овом конту извршени су расходи у износу од 25.081 хиљаду динара.

Субвенционисање је извршено на основу Одлуке о поверавању обављања комуналне делатности линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији града Ваљева<sup>32</sup> из 2010. године, која је донета од стране Скупштине града Ваљева.

Међусобна права и обавезе између Града Ваљева и превозника као и начин обављања комуналне делатности јавног превоза путника у градском и приградском саобраћају на територији Града Ваљева регулисани су Уговором број 344-780/10-03 од 25. октобра 2010. године који је Град Ваљево закључио са превозником „Ласта“, Београд и уговор број 344-781/10-03 од 25. октобра 2010. године који је Град Ваљево закључио са превозником „Европа бус“, Ваљево.

Уговори су закључени на период од пет година. Град је наставио са субвенционисањем јавног градског превоза и након истека уговореног периода на који су уговори били закључени. Закључивани су Анекси Уговора чији је предмет био продужење важења уговора о обављању комуналне делатности линијског превоза путника у градском и приградском саобраћају. Уговор је последњи пут анексиран у јулу 2018. године.

*Текуће субвенције за пољопривреду, конто 451141.* На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 33.871 хиљаде динара на основу Уговора о субвенцији који је Град Ваљево закључио са предузећем „Агроразвој-ваљевске

<sup>32</sup> „Службени гласник града Ваљева“, бр. 10/10



долине“ д.о.о. Ваљево, број 320-21/2018-02 од 7. марта 2018. године, ради реализације Програма подршке спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја Града Ваљева у 2018. години.

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

*Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, конто 451191.* На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 40.000 хиљада динара и то: 1) 15.000 хиљада динара за пренос средстава ЈКП „Топлана – Ваљево“ на основу Уговора о субвенцији ЈКП „Топлана Ваљево“ број 40-231/18-02 од 1. марта 2018. године, који је закључен на основу Посебног програма коришћења субвенција ЈКП „Топлана Ваљево“ за 2018. годину на који је Скупштина града Ваљева дала сагласност Решењем број 02-31/18-02 од 09. фебруара 2018. године. Субвенција се односи измирење обавеза према добављачима за испоручени мазут и 2) 25.000 хиљада динара за пренос средстава Националној служби за запошљавање на основу споразума број 101-31/2018-02 од 28. марта 2018. године за реализацију програма и мера активне политике запошљавања за 2018. годину.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће субвенције Националној служби за запошљавање у износу од 25.000 хиљада динара планирани, евидентирани и извршени са групе конта 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо са групе конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одлуком о буџету Града Ваљева за 2019. годину расходи за текуће субвенције Националној служби за запошљавање планирани су на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.**

*Капиталне инвестиције за водoprивреду, конто 451231.* На овом конту извршени су расходи у износу од 6.153 хиљаде динара на основу закљученог Уговора о субвенцији између Града Ваљева и ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског система Стубо-Ровни „Колубара“ број 40773/18-02 од 27. фебруара 2018. године и Анекса уговора број 40-773/18-02 од 24. јула 2018. године.

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

*Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451291.* На овом конту извршени су расходи у износу од 15.025 хиљада динара који се односе на: 1) субвенције ЈКП „Видрак“ Ваљево према Уговору број 40-770/2018-02 од 24. јула 2018. године и Анекса уговора број 40-177/18-02 од 23. октобра 2018. године у износу од 9.693 хиљаде динара ради финансирања трошкова одржавања чистоће на површинама јавне намене; 2) субвенције „Еко-Тамнава“ д.о.о. УБ у износу од 3.694 хиљаде динара ради финансирања регионалног центра за управљање отпадом из средства Буџетског фонда за заштиту животне средине на основу уговора број 501-215/18-12 од 11. јуна 2018. године и 3) субвенције ЈКП „Топлана“ у износу од 1.637 хиљада динара за набавку опреме у котларници на угаљ ради преласка на био масу према Уговору број 40-1067/2018-02 од 18. октобра 2018. године из средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине.

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

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

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



Табела бр. 21, Трансфери осталим нивоима власти у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	326.984	327.474	293.847	293.847	90	100
2	Укупно све организационе јединице	326.984	327.474	293.847	293.847	90	100
3	Укупно Град	326.984	327.474	293.847	293.847	90	100

### 1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за Трансфере осталим нивоима власти у износу од 327.474 хиљаде динара, а извршени у износу од 293.847 хиљада динара и то: 1) Текући трансфери осталим нивоима власти, конто 463100 у износу од 271.819 хиљада динара и 2) Капитални трансфери осталим нивоима власти, конто 463200 у износу од 22.028 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 293.847 хиљада динара, од чега: трансфери за основно образовање 159.726 хиљада динара, трансфери за средње образовање 76.651 хиљаду динара и трансфери Центру за социјални рад 57.469 хиљада динара.

*Текући трансфери нивоу републике, конто 463111.* На овом конту извршени су расходи у износу од 271.819 хиљада динара и то: за основно образовање 145.330 хиљада динара; за средње образовање 69.577 хиљада динара и текући трансфери Центру за социјални рад 56.912 хиљада динара.

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

*Капитални трансфери нивоу републике, конто 463211.* На овом конту извршени су расходи у износу од 22.028 хиљада динара за: 1) основно образовање 14.396 хиљада динара; 2) средње образовање 7.074 хиљаде динара и 3) капиталне трансфере Центру за социјални рад 558 хиљада динара.

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

### 3.1.2.14. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела бр. 22, Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	65.556	65.556	61.901	61.901	94	100
2	Укупно све организационе јединице	65.556	65.556	61.901	61.901	94	100
3	Укупно Град	65.556	65.556	61.901	61.901	94	100

### 1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 65.556 хиљада динара, а извршени у износу од 61.901 хиљада динара за: 1) Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464100 у износу од 13.748 хиљада динара; 2) Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, конто 464200 у износу од 48.153 хиљаде динара.

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



### 3.1.2.15. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 23, Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	496	496	494	494	100	100
2	Градско веће	508	508	419	419	82	100
3	Градоначелник	1.551	1.616	1.613	1.613	100	100
4	Градска управа	21.514	21.514	18.123	18.123	84	100
5	Туристичка организација	773	773	557	557	72	100
6	ПУ "Милица Ножица"	19.000	19.130	19.147	19.147	100	100
7	Матична библиотека	1.605	1.605	1.230	1.230	77	100
8	Народни музеј	2.010	2.010	1.592	1.592	79	100
9	Центар за културу	834	834	826	826	99	100
10	Међ.ист.архив	1.033	1.033	980	980	95	100
11	Завод за заш.спом	1.472	1.472	1.244	1.244	85	100
12	Абрашевић	193	193	156	156	81	100
13	УФК "Валис"	891	891	597	597	67	100
<b>14</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>51.880</b>	<b>52.075</b>	<b>46.978</b>	<b>46.978</b>	<b>90</b>	<b>100</b>
<b>15</b>	<b>Укупно Град</b>	<b>52.882</b>	<b>53.052</b>	<b>47.938</b>	<b>47.938</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

### 3.1.2.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 24, Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градоначелник	1.220	1.220	1.214	1.214	100	100
2	Градска управа	86.865	87.465	74.122	74.122	85	100
<b>3</b>	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>88.085</b>	<b>88.685</b>	<b>75.336</b>	<b>75.336</b>	<b>85</b>	<b>100</b>
<b>4</b>	<b>Укупно Град</b>	<b>88.085</b>	<b>88.685</b>	<b>75.336</b>	<b>75.336</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 88.685 хиљада динара, а извршени у износу од 75.336 хиљада динара, од чега је 74.423 хиљаде динара извршено из буџета Града Ваљева, а 913 хиљада динара из осталих извора финансирања.

#### 1. Градоначелник.

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.220 хиљада динара, а извршени у износу од 1.214 хиљада динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700.



*Академске награде, конто 472711.* На овом конту извршени су расходи у износу од 893 хиљаде динара за исплату награда у износу од 750 хиљада динара. Плаћања су извршена на основу Одлуке о додели награде Града Ваљева за дела која представљају највреднија достигнућа у Ваљеву у 2018. години број 011-50/2018-03 и на основу Решења о висини новчаног износа награде Града Ваљева за 2018. годину број 40-240/2018-01 од 5. марта 2018. године.

Награде се додељују поводом дана Града Ваљева на основу предлога Комисије за доделу награда Града Ваљева.

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

## **2. Градска управа.**

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 87.465 хиљада динара, а извршени у износу од 74.122 хиљаде динара и то за: 1) Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, синтетички конто 472100 у износу од 39 хиљада динара, 2) Накнаде из буџета за децу и породицу, синтетички конто 472300 у износу од 4.682 хиљаде динара, 3) Накнаде из буџета за случај незапослености, синтетички конто 472400 у износу од 22.935 хиљада динара, Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, синтетички конто 472700 у износу од 22.758 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот, синтетички конто 472800 у износу од 21.159 хиљада динара и Остале накнаде из буџета, синтетички конто 472900 у износу од 1.635 хиљада динара.

*Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311.* На овом конту су извршени расходи у износу 4.682 хиљаде динара, којих се односе на реализацију Локалног акционог плана за децу за 2018. годину и финансирање трошкова вантелесне оплодње.

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

*Накнаде из буџета за случај незапослености, конто 472411.* На овом конту извршени су расходи у износу од 22.935 хиљада динара који се односе на исплату накнаде за незапослене породиље.

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

*Студентске стипендије, конто 472714.* На овом конту извршени су расходи у износу од 12.744 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу решења број 67-294/2017-09 од 6. децембра 2017. године које је донео Градоначелник Града Ваљева за школску 2017/2018 годину.

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

*Накнаде из буџета за становање и живот, конто 472811.* На овом конту извршени су расходи у износу од 21.159 хиљада динара од чега је за рад народне кухиње издвојено 11.212 хиљада динара. Док је за накнаде за становање и живот ратним војним инвалидима и породицама палих бораца издвојено 9.947 хиљада динара.

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

*Једнократна помоћ, конто 472931.* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.635 хиљаде динара.

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

### **3.1.2.17. 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 организацијама.



Табела бр. 25, Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина града	2.349	2.349	2.169	2.169	92	100
2	Градска управа	105.882	111.536	111.296	111.296	100	100
3	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>108.231</b>	<b>113.885</b>	<b>113.465</b>	<b>113.465</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Град</b>	<b>108.231</b>	<b>113.885</b>	<b>113.465</b>	<b>113.465</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 113.885 хиљада динара, а извршени у износу од 113.465 хиљада динара, од чега је 108.510 хиљада динара извршено из средстава буџета Града Ваљева, а 4.956 хиљада динара из осталих извора финансирања.

### 1. Скупштина Града

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 2.349 хиљада динара, а извршени у износу од 2.169 хиљада динара који се односе на дотације осталим непрофитним институцијама.

*Дотације политичким странкама, конто 481942.* На овом конту извршени су расходи у износу од 2.169 хиљада динара, који се односе на пренос средстава политичким субјектима, који су освојили мандате у представничким телима према Закону о финансирању политичких активности.

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

### 2. Градска управа

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 111.536 хиљада динара а извршени у износу од 111.296 хиљада динара и то за: 1) Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима, конто 481100 у износу од 2.300 хиљада динара и Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481900 у износу од 108.996 хиљада динара.

*Дотације Црвеном крсту Србије, конто 481131.* На овом конту извршени су расходи у износу од 2.300 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности*

*Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911.* На овом конту извршени су расходи у износу од 84.142 хиљаде динара. Градска управа извршила је плаћања на основу решења о исплати дотација спортским и омладинским организацијама као и дотације за школски спорт за 2018. годину, на основу закључених уговора о финансирању годишњег програма.

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

*Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941.* На овом конту извршени су расходи у износу од 16.455 хиљада динара који се односе на исплаћене дотације осталим удружењима грађана којима се финансирају програми од јавног интереса.

*Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности*

*Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991.* На овом конту извршени су расходи у износу од 8.399 хиљада динара на основу закључених уговора између Града Ваљева и корисника средстава.

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



### 3.1.2.18. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 26, Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	15.600	15.600	15.210	15.210	98	100
2	Укупно Град	15.600	15.600	15.210	15.210	98	100

#### 1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 15.600 хиљада динара, а извршени у износу од 15.210 хиљада динара, од којих су расходи од 13.941 хиљаду динара извршени из средстава буџета Града Ваљева, а 2.169 хиљада динара из осталих извора финансирања.

*Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111.* На овом конту извршени су расходи у износу од 15.210 хиљада динара по извршним решењима судова.

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

### 3.1.2.19. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000

Група 484000 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, обухвата синтетичка конта накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела бр. 27, Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	15.452	15.452	15.448	15.448	100	100
2	Укупно Град	15.452	15.452	15.448	15.448	100	100

#### 1. Градска управа.

*Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних незгода, конто 484111.* На овом конту евидентирани су расходи у износу од 15.448 хиљада динара од којих је најмање 13.114 хиљада динара извршено из средстава сталне буџетске резерве и то: 1) за санирање штете услед града у износу од 720 хиљада динара на основу Решења Градоначелника број 40-735/2018-06 од 12. јула 2018. године; 2) за радове на отклањању последица елементарне непогоде у насељеном месту Суводање на путном правцу Ставе-Дренајић у износу од 11.394 хиљаде динара на основу окончане ситуације број 60/г-2018 од 7. септембра 2018. године „Инграп-омни“ д.о.о. Београд на основу Уговора број 87-285/2018-01/8 од 4. септембра 2018. године и 3) за опремање Општинског ватрогасног савеза у износу од 1.000 хиљада динара на основу закљученог Уговора број 40-434/2018-08 од 20. априла 2018. године и Решења Градоначелника број 40-398/2018-06 од 17. априла 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 1.000 хиљада динара за опремање Општинског ватрогасног савеза извршени са групе конта 484000 - Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних незгода или других природних узрока, уместо са групе конта 481000 –



Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Неевидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неправилно исказаних података у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо Градској управи Града Ваљева да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **3.1.2.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000**

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на коме се књиже накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела бр. 28, Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	19.077	19.077	18.553	18.553	97	100
2	Укупно Град	19.077	19.077	18.553	18.553	97	100

#### **1. Градска управа**

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 19.077 хиљада динара, а извршени у износу од 18.553 хиљаде динара на конту 485100 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

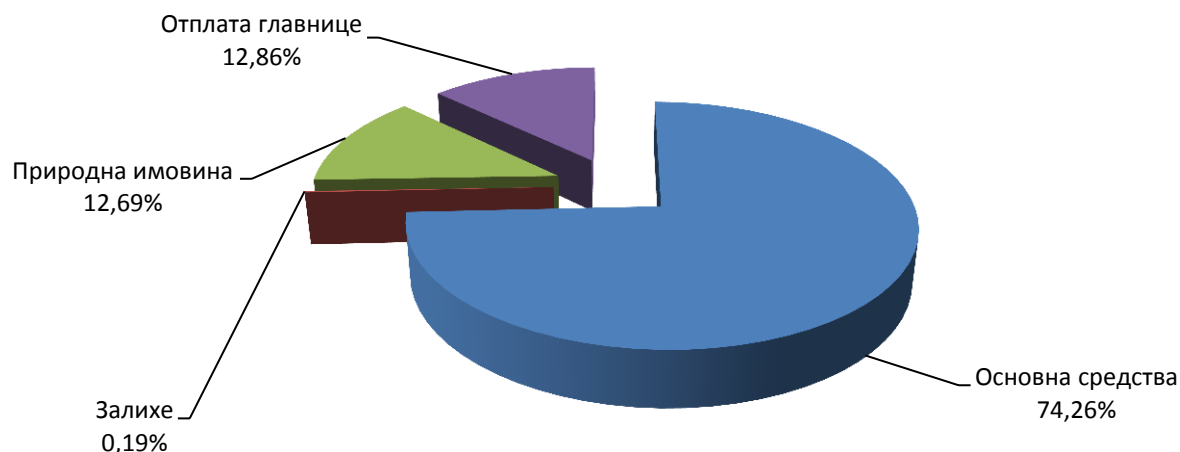
*Остале накнаде штете, конто 485119.* На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 18.553 хиљаде динара и то: 1) на основу извршних решења судова ради одређивања новчане накнаде за одузето земљиште у износу од 7.481 хиљаду динара; 2) на име накнаде нематеријалне штете због уједа паса луталица, у износу од 5.588 хиљада динара и 3) накнаде остале штете у износу од 5.485 хиљада динара.

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

#### **3.1.3. Издаци**

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.





Графикон број 4 - Структура извршених издатака

### 3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 29, Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	536.819	532.074	283.643	283.643	53	100
2	ПУ "Милица Ножица"	5.850	5.850	5.491	5.491	94	100
3	Центар за културу	24.000	21.600	12.395	12.395	57	100
4	Абрашевић	7.140	7.140	4.232	4.232	59	100
5	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>573.809</b>	<b>566.664</b>	<b>305.761</b>	<b>305.761</b>	<b>54</b>	<b>100</b>
6	<b>Укупно Град</b>	<b>576.234</b>	<b>569.064</b>	<b>306.847</b>	<b>306.847</b>	<b>54</b>	<b>100</b>

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 569.064 хиљаде динара, а извршени у износу од 306.847 хиљада динара. Из средстава буџета Града Ваљева извршени 219.771 хиљада динара, а из осталих извора финансирања у износу од 87.076 хиљада динара.

#### 1. Градска управа.

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 532.074 хиљаде динара, а извршени у износу од 283.643 хиљаде динара за: 1) Изградњу зграда и објеката, конто 511200 у износу од 196.683 хиљаде динара; 2) Капитално одржавање зграда и објеката, конто 511300 у износу од 80.673 хиљаде динара и 4) пројектно планирање, конто 511400 у износу од 6.287 хиљада динара.

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

#### 2. Предшколска установа „Милица Ножица“.

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 5.850 хиљада динара, а извршени у износу од 5.491 хиљада динара за капитално одржавање зграда и објеката, конто 511300 у износу од 5.491 хиљаду динара.



Капитално одржавање објеката за потребе образовања, конто 511323. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 5.491 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је на основу предрачуна за аванс број 6 од 5. фебруара 2018. године у износу од 2.354 хиљаде динара по Уговору број 1047 од 2. фебруара 2018. године који је закључен са „Des“ д.о.о. Ваљево, ради замене унутрашње столарије задужен конто 252100 - Додављачи у земљи, уместо конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Како је окончана ситуација плаћена у 2018. години неправилно евидентирање није имало утицај на податке исказане у обрасцу Биланса стања на дан 31. децембра 2018. године.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да дате авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 3. Центар за културу Ваљево.

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 21.600 хиљада динара, а извршени у износу од 12.395 хиљада динара за: 1) капитално одржавање зграда и објеката, конто 511300 у износу од 11.830 хиљада динара и 2) пројектно планирање, конто 511400 у износу од 564 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### 4. Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“.

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 7.140 хиљада динара, а извршени у износу од 4.232 хиљаде динара за капитално одржавање зграда и објеката, конто 511300 у износу од 4.232 хиљаде динара.

Капитално одржавање установа културе, конто 511394. Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 4.232 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је индиректни корисник Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ евидентирао издатке за замену столарије на згради која се не налази у пословним књигама овог корисника.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ да издатке за капитално одржавање зграда и објеката планирају и извршавају само ако су предметне зграде објекти евидентирани у њиховим пословним књигама.

#### Ризик

Неправилним евидентирањем датих аванса ствара се ризик да подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од могућих губитка новчаних средстава.

Извршавање издатака за капитално одржавање зграда и објекте од стране индиректних буџетских корисника који немају у пословним књигама евидентирану имовину на коју се односе издаци, ствара ризик да за вредност извршених издатака неће бити увећана вредност објекта.

#### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима града Ваљево да: 1) евидентирање датих аванса врше на одговарајућим економским класификацијама у складу са законским прописима и 2) издатке за капитално одржавање зграда и објеката планирају и извршавају са позиција корисника који има евидентирану имовину.



### 3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 30, Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	41.780	59.159	32.264	32.264	55	100
2	УФК "Валис"	3.500	3.500	2.437	2.333	67	96
3	Укупно све организационе јединице	45.280	62.659	34.701	34.597	55	100
4	Укупно Град	58.838	77.875	43.300	43.196	55	100

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 77.875 хиљада динара, а извршени у износу од 43.300 хиљада динара. Из средстава буџета Града Ваљева 27.547 хиљада динара, а из осталих извора финансирања 15.753 хиљаде динара

#### 1. Градска управа.

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 59.159 хиљада динара, а извршени у износу од 32.264 хиљаде динара за: 1) административну опрему, конто 512200 у износу од 11.946 хиљада динара; 2) опрему за заштиту животне средине, конто 512400 у износу од 4.798 хиљада динара; 3) опрему за образовање, културу и спорт, конто 512600 у износу од 2.449 хиљада динара; 4) опрему за јавну безбедност, конто 512800 у износу од 5.522 хиљаде динара и 5) опрему за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, конто 512900 у износу од 7.549 хиљада динара. *Опрема за јавну безбедност, конто 512811.* Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 5.522 хиљаде динара.

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

#### 2. Установа за физичку културу „Валис“.

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 3.500 хиљада динара, а извршени у износу од 2.437 хиљада динара за: 1) административну опрему, конто 512200 у износу од 33 хиљаде динара и 2) опрему за образовање, културу и спорт, конто 512600 у износу од 2.403 хиљаде динара.

*Опрема за спорт, конто 512641.* Са ове економске класификације извршени су издаци у износу од 2.403 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су** расходи, за поправку и одржавање опреме у износу од 104 хиљаде динара, на основу рачуна број 7954/2018 „Enel“ д.о.о. Ваљево и рачуна број 18-310-000157 „Аква Инерна Инженјеринг“ д.о.о. Београд, извршени са економске класификације 512000 - Машине и опрема, уместо са 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Установе за физичку културу „Валис“ да евидентирање расхода за поправку опреме врше на прописаним економским класификацијама.*

#### Ризик



Уколико се планирање, евидентирање и извршавање расхода за поправку опреме не врши на одговарајућим буџетским класификацијама постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да планирање, евидентирање и извршавање издатака за нематеријалну имовину врше на прописаним економским класификацијама.

### 3.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела бр. 31, Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	24.000	24.000	691	109	0	16
2	Модерна галерија	12	6.943	6.931	6.931	100	100
3	Укупно све организационе јединице	24.012	30.943	7.622	7.040	23	92
4	Укупно Град	26.352	33.283	8.757	8.175	25	93

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 33.283 хиљаде динара, а извршени у износу од 8.757 хиљаде динара. Из средстава буџета Града Ваљева извршено је 1.796 хиљада динара, из осталих извора финансирања 6.961 хиљада динара.

#### 1. Градска управа.

На овој буџетској позицији планирани су издаци у износу од 24.000 хиљаде динара, а извршени у износу од 691 хиљаде динара, на конту 515100 – Нематеријална имовина. Лиценце, конто 515192. На овом конту извршени су издаци у износу од 691 хиљаде динара, ради обнове 350 лиценци антивирус програма „Eset Secure Enterprise gov“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 582 хиљаде динара на основу уговора број 404-167/2018-06 од 17. априла 2018. године који је закључен са „Јару сом“ д.о.о. Нови Сад, за обнову лиценци са роком важења од једне године, евидентирани на групи конта 515000 – Нематеријална имовина уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено за износ од 582 хиљаде динара више су исказане актива и пасива у билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

#### 2. Модерна галерија Ваљево.

На овој буџетској позицији планирани су издаци у износу од 6.943 хиљаде динара, а извршени у износу од 6.931 хиљаде динара, на конту 515100 – нематеријална имовина. Визуелна уметност, конто 515123. На овом конту извршени су издаци у износу 6.931 хиљада динара за набавку уметничких слика у складу са Уговором о додели наменских



средства који је град Ваљево закључио са Министарством културе и информисања РС ради реализације пројекта „Трагом великана“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено евидентирање на погрешним економским класификацијама на контима класе 000000 и класе 300000, што је шире објашњено у тачки 3.3 Биланс стања.

#### Ризик

Уколико се планирање, евидентирање и извршавање издатака за нематеријалну имовину не врши на одговарајућим буџетским класификацијама постоји ризик од нетачног исказивања у финансијским извештајима.

#### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да планирање и извршавање расхода за једногодишње лиценце врше на одговарајућим буџетским класификацијама.

### 3.1.3.4. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела бр. 32, Земљиште

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	111.400	111.400	61.344	61.344	55	100
2	Укупно Град	111.400	111.400	61.344	61.344	55	100

#### 1. Градска управа.

Набавка грађевинског земљишта, конто 541112. На овој групи конта планирани су издаци у износу од 111.400 хиљада динара, а извршени у износу од 61.344 хиљаде динара за набавку грађевинског земљишта. Из извора финансирања 01 - Средства из буџета извршено је 41.462 хиљаде динара, из осталих извора финансирања 19.882 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### 3.1.3.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 33, Отплата главнице домаћим кредиторима

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Градска управа	64.500	64.500	62.135	62.135	96	100
2	Укупно Град	64.500	64.500	62.135	62.135	96	100



## 1. Градска управа

На овој групи конта планирани су издаци у износу од 64.500 хиљада динара, а извршени у износу од 62.135 хиљада динара за отплату главнице домаћим пословним банкама и отплату главнице осталим домаћим јавним финансијским институцијама.

*Отплата главнице осталим домаћим јавним финансијским институцијама, конто 611391.* Извршени су издаци од 405 хиљада динара, за отплату последњег ануитета по Уговору о комисиону број 40-438/10-01 од 15. децембра 2010. године који је потписан између Града Ваљева и Фонда за развој Републике Србије. Износ задужења је 85.240 хиљада динара. Кредит је намењен за изградњу дечијег вртића. Почетак отплате 31. марта 2012. године. Рок отплате је 16 тромесечних ануитета. Каматна стопа је у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 2,5%. Укупно плаћена камата по овом кредиту је 22.321 хиљада динара.

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

*Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто 611411.* Извршени су издаци у износу од 61.730 хиљаде динара, који се односи на отплату главнице по кредитима које је Град Ваљево закључио са пословним банкама: 1) „Комерцијална банка“ АД Београд, Уговор број 410-4/08/01 од 24. децембра 2008. године за рефинансирање кредита од „Raiffeisen Bank“ за пројекат даљинског грејања и изградњу топлане. Износ кредита је 2.170.000 EUR по средњем курсу НБС, рок отплате 120 рата са грејс периодом од 36 месеци. Каматна стопа 3,9% годишње увећана за тромесечни Еурибор, 2) „Banca Intesa“ АД Београд, Уговор број 410-1/10-01 од 12. августа 2010. године за финансирање прибављања непокретности и покретних ствари фабрике „Стефил“. Износ кредита је 1.906.620,51 EUR по средњем курсу НБС, рок отплате 120 рата са грејс периодом од 12 месеци. Каматна стопа 3,55% годишње увећана за тромесечни Еурибор.

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

## 3.2. Биланс прихода и расхода

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се финансијски извештаји састављају и достављају на следећим обрасцима: 1) Биланс стања; 2) Биланс прихода и расхода; 3) Извештај о капиталним издацима и примањима; 4) Извештај о новчаним токовима и 5) Извештај о извршењу буџета. Финансијски извештаји садрже и извештаје који се достављају у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, и то: 1) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења; 2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; 3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; 4) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима.

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 за текућу и претходну годину.



Табела бр. 34, Биланс прихода и расхода - Образац 2

у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b> <b>+</b> <b>800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>2.782.772</b>	<b>2.708.627</b>	<b>2.708.627</b>	<b>1.256</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.727.551</b>	<b>2.702.511</b>	<b>2.702.511</b>	<b>1.256</b>
<b>710000</b>	<b>Порези</b>	<b>1.823.733</b>	<b>1.909.940</b>	<b>1.909.940</b>	<b>0</b>
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	1.274.348	1.365.674	1.365.674	0
712000	Порез на фонд зарада	8	2	2	0
713000	Порез на имовину	393.084	404.286	404.286	0
714000	Порез на добра и услуге	116.131	102.073	102.073	0
716000	Други порези	40.162	37.905	37.905	0
<b>730000</b>	<b>Донације и трансфери</b>	<b>623.702</b>	<b>514.699</b>	<b>514.699</b>	<b>0</b>
731000	Донације од иностраних држава		824	824	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	5.587	14.195	14.195	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	618.115	499.680	499.680	0
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>272.388</b>	<b>271.937</b>	<b>271.937</b>	<b>0</b>
741000	Приходи од имовине	83.891	58.685	60.619	-1.934
742000	Приходи од продаје добара и услуга	133.290	156.421	156.421	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	35.615	38.279	38.279	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.912	2.750	2.750	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	16.680	15.802	13.868	1.934
<b>770000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>7.728</b>	<b>5.935</b>	<b>5.935</b>	<b>1.256</b>
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.553	5.591	4.335	1.256
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	3.175	344	344	0
<b>780000</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>55.221</b>	<b>6.116</b>	<b>6.116</b>	<b>0</b>
<b>810000</b>	<b>Примања од продаје основних средстава</b>	<b>54.134</b>	<b>5.571</b>	<b>5.571</b>	<b>1.102</b>
811000	Примања од продаје непокретности	54.060	5.571	4.469	1.102
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	74		0	0
<b>820000</b>	<b>Примања од продаје залиха</b>	<b>1.087</b>	<b>545</b>	<b>545</b>	<b>0</b>
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.087	545	545	0
<b>840000</b>	<b>Примања од продаје природне имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.102</b>	<b>-1.102</b>
841000	Примања од продаје земљишта	0	0	1.102	-1.102
<b>400000</b> <b>+</b> <b>500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>2.745.490</b>	<b>2.765.507</b>	<b>2.765.507</b>	<b>1.256</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2.177.507</b>	<b>2.344.354</b>	<b>2.344.354</b>	<b>570</b>
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>652.583</b>	<b>721.096</b>	<b>721.096</b>	<b>1.256</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	513.032	572.337	572.337	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	91.921	102.426	102.426	0
413000	Накнаде у натура	1.605	1.723	1.723	0
414000	Социјална давања запосленима	12.045	11.331	10.075	1.256
415000	Накнаде трошкова за запослене	22.602	23.301	23.301	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	7.699	9.978	9.978	0
417000	Посланички додатак	3.679	0	0	0
<b>420000</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>	<b>768.770</b>	<b>856.329</b>	<b>856.329</b>	<b>3.508</b>
421000	Стални трошкови	209.819	195.962	195.962	0
422000	Трошкови путовања	8.676	8.509	5.635	2.874
423000	Услуге по уговору	169.198	249.616	247.978	1.638
424000	Специјализоване услуге	154.510	133.794	134.694	-900
425000	Текуће поправке и одржавање	136.547	183.235	183.339	-104
426000	Материјал	90.020	85.213	85.213	0
<b>440000</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</b>	<b>4.943</b>	<b>2.670</b>	<b>2.670</b>	<b>0</b>
441000	Отплате домаћих камата	4.943	2.670	2.670	0
<b>450000</b>	<b>Субвенције</b>	<b>126.391</b>	<b>120.130</b>	<b>95.130</b>	<b>25.000</b>
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	126.391	120.130	95.130	25.000
<b>460000</b>	<b>Донације, дотације и трансфери</b>	<b>406.695</b>	<b>403.685</b>	<b>403.685</b>	<b>-25.000</b>
463000	Трансфери осталим нивоима власти	314.068	293.847	293.847	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	29.393	61.900	86.900	-25.000
465000	Остале дотације и трансфери	63.234	47.938	47.938	0
<b>470000</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>85.847</b>	<b>75.337</b>	<b>75.337</b>	<b>-2.874</b>
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	85.847	75.337	78.211	-2.874
<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>132.278</b>	<b>165.107</b>	<b>165.107</b>	<b>-1.320</b>
481000	Дотације невладиним организацијама	89.302	113.465	115.785	-2.320



482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.643	1.531	1.531	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.001	16.109	16.109	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	8.127	15.448	14.448	1.000
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	21.205	18.554	18.554	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>567.983</b>	<b>421.153</b>	<b>421.153</b>	<b>686</b>
<b>510000</b>	<b>Основна средства</b>	<b>374.200</b>	<b>358.903</b>	<b>358.903</b>	<b>686</b>
511000	Зграде и грађевински објекти	263.112	306.846	306.846	0
512000	Машине и опрема	101.479	43.300	43.196	104
513000	Остале некретнине и опрема	3.302	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	6.307	8.757	8.175	582
<b>520000</b>	<b>Залихе</b>	<b>1.007</b>	<b>905</b>	<b>905</b>	<b>0</b>
523000	Залихе робе за даљу продају	1.007	905	905	0
<b>540000</b>	<b>Природна имовина</b>	<b>192.776</b>	<b>61.345</b>	<b>61.345</b>	<b>0</b>
541000	Земљиште	192.776	61.345	61.345	0
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА					
	<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит</b>	<b>37.282</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит</b>		<b>56.880</b>	<b>56.880</b>	<b>0</b>
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>294.391</b>	<b>186.402</b>	<b>186.402</b>	<b>0</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	294.391	184.863	184.863	0
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.538	1.538	0
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1	1	0
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)</b>	<b>64.128</b>	<b>62.145</b>	<b>62.145</b>	<b>0</b>
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	64.128	62.135	62.135	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		10	10	0
<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	<b>267.545</b>	<b>67.377</b>	<b>67.377</b>	<b>0</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

### Приходи и примања

Према подацима за 2018. годину остварени су текући приходи у износу 2.702.511 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 6.116 хиљада динара, што укупно износи 2.708.627 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи остварени у износу од 2.727.551 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 55.221 хиљада динара, што укупно износи 2.782.772 хиљаде динара, остварено је смањење од 2,66 %.

### Расходи и издаци

Према подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 2.344.354 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 421.153 хиљаде динара, што укупно износи 2.765.507 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи извршени у износу од 2.177.507 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 567.983 хиљаде динара, што укупно износи 2.745.490 хиљада динара, дошло је до повећања од 0,73%.

### Резултат пословања

Град Ваљево је у 2018. години исказао буџетски дефицит у износу од 56.880 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за: 1) део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 184.863 хиљаде динара; 2) део пренетих неутрошених средстава из





ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.538 хиљада динара; 3) износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од једне хиљаде динара; 4) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 62.135 хиљада динара и 5) утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од десет хиљада динара. Вишак прихода и примања - Суфицит после корекције износи 67.377 хиљада динара.

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

- у консолидованом Билансу прихода и расхода за 2018. годину, утврђена су укупна одступања од 33.036 хиљада динара, што није у складу са чл. 14, 15. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања;
- у обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, индиректни буџетски корисник Завод за заштиту споменика културе није кориговао мањак прихода текуће године, иако је имао пренета неутрошена средства из претходне године, у поступку консолидације извршено је кориговање дефицита, тако да се утврђена неправилност није одразила на укупан резултат;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није извршила утврђивање резултата пословања и није исказала податак на билансној позицији ОП 2357- Вишак прихода и примања – Суфицит, што је учињено у поступку консолидације;
- индиректни корисници буџетских средстава Центар за културу, Завод за заштиту споменика културе и Предшколска установа „Милица Ножица“ нису извршили кориговање дефицита текуће године, тако да је кориговање извршено у поступку састављања консолидованог финансијског извештаја;
- у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није исказан део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и нераспоређени вишак прихода и примања, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У *Нацрту одлуке о завршном рачуну буџета Града Ваљева извршено је опредељивање, тако да наменски суфицит износи 27.953 хиљаде динара, ненаменски суфицит 39.424 хиљаде динара, као и да ће расподела бити извршена првим ребалансом.*

**Ризик**

Уколико приходи и примања и расходи и издаци у финансијским извештајима не искажу на одговарајућим економским и организационим класификацијама постоји ризик да финансијски извештаји неће објективно приказати финансијско стање и финансијски резултат.

Уколико се не изврши утврђивање резултата пословања, ствара се ризик да финансијски извештаји неће истинито и објективно приказати финансијско стање субјекта ревизије.

Уколико се не изврши опредељивање вишка прихода за наменску употребу постоји ризик ненаменске употребе средстава.

**Препорука број 9**

Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да: 1) приходе и примања од продаје нефинансијске имовине, као и расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски



систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и 2) предшколска установа изврши утврђивање резултата пословања у обрасцу Биланс прихода и расхода.

### 3.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 1. јануара 2018. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из завршних рачуна индиректних корисника, као и податке из консолидованог закључног листа који је састављена на основу података из закључних листова свих директних и индиректних корисника буџетских средстава.

#### 3.3.1. Попис имовине и обавеза

##### Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра 2018. године за коју се врши попис.

Начелник Градске управе донео је Решење<sup>33</sup> о образовању комисије за попис имовине, средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31. децембра 2018. године. За спровођење пописа образована је Централна комисија за попис која има задатак да координира радом пет посебних пописних комисија и то:

- 1) Комисијом за попис основних средстава и ситног инвентара;
- 2) Комисијом за попис новчаних средстава и хартија од вредности (менице, банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки и др) као и попис учешћа у основном капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа и установа чији је оснивач Град;
- 3) Комисијом за попис обавеза и потраживања;

<sup>33</sup> Број: 404-489/2018-01/2 од 22.11.2018. године



- 4) Комисијом за попис имовине у припреми;
- 5) Комисијом за попис нефинансијске имовине непокретности - зграда и парцеле у сталним средствима (натурални попис зграда односно објеката и парцела са исказаним површинама и адресама, инвестиционе некретнине).

Централна комисија за попис дана 25. фебруара 2019. године доставила је Начелнику градске управе Извештај о извршеном попису<sup>34</sup> са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Одлуку<sup>35</sup> о усвајању Извештаја о попису Централне комисије за попис Града Ваљева са стањем на дан 31. децембра 2018. године донео је Начелник Градске управе дана 28. фебруара 2019. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

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

- Град Ваљево нема усвојену процедуру око расходовања - излучивања основних средстава, што доводи до тога да је и даље у употреби опрема која је претходно расходована и не води се у евиденцији Града;
- Комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности (менице, банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки и др) као и попис учешћа у основном капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа и установа чији је оснивач Град, пописала је књиговодствено стање учешћа Града Ваљева у капиталу ЈКП „Видрак“ које није потврђено изводом отворених ставки и које не одговара подацима доступним код Агенције за привредне регистре;
- извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Водоводна и канализациона мрежа Града Ваљева води се комадно по улицама, без исказаних јединичних мера;
- Комисија за попис нефинансијске имовине непокретности - зграда и парцеле у сталним средствима (натурални попис зграда односно објеката и парцела са исказаним површинама и адресама, инвестиционе некретнине) није у Извештају о извршеном попису предложила да се трибине базена у Петници након завршених радова пренесу на коришћење Установи за физичку културу „Валис“.

*Препоручујемо одговорним лицима Града да: усвоје процедуру око расходовања - излучивања основних средстава; усагласе своје евиденције са евиденцијама субјеката код којих имају исказано учешће у капиталу; обезбеде да извештаји пописних комисија садрже разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; додатне радове на објектима који се не налазе у пословним књигама Града пренесу корисницима који их воде у својим пословним књигама.*

#### **Попис имовине и обавеза индиректних корисника буџета**

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године извршили су Туристичка организација „Ваљево“, Предшколска установа „Милица Ножица“, Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“, Народни музеј „Ваљево“, Установа културе „Центар за културу Ваљево“, Међуопштински историјски архив „Ваљево“, Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“, Установа за галеријске

<sup>34</sup> Број: 404-489/2018-01/2

<sup>35</sup> Број: 404-489-1/2018-01/2



послове „Модерна галерија Ваљево“, Интернационални уметнички студио „Радован Трнавац Мића“, Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ и Установа за физичку културу „Валис“. Међуопштински историјски архив „Ваљево“ извршио је попис основних средстава и опреме са стањем на дан 28. децембра 2018. године и попис готовине и обавеза са стањем на дан 3. и 4. јануара 2019. године.

Надлежни органи установа усвојили су извештаје о извршеном попису имовине и обавеза. Пописом су обухваћени нефинансијска имовина у сталним средствима и залихама, новчана средства, краткорочна потраживања, краткорочни пласмани и обавезе према добављачима.

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године извршиле су следеће месне заједнице: „Андра Савчић“, „Брђани“, „Дивци“, „Доња Буковица“, „Драчић“, „Горић“, „Градац“, „Кланица“, „Крушик“, „Лозница“, „Лукавац“, „Миличиница“, „Нада Пурић“, „Оглађеновац“, „Ослободиоци Ваљево“, „Пауне“, „Петница“, „Попаре“, „Попучке“, „Пријездић“, „Седлари“, „Стари град“, „Ставе“ и „Жикица Јовановић Шпанац“.

Надлежни органи месних заједница усвојили су извештаје о извршеном попису потраживања и обавеза. Пописом су обухваћени краткорочна потраживања и добављачи у земљи.

- **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће** Извештаји о попису индиректних буџетских корисника не садрже: стварно и/или књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), начин књижења и/или примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама или друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Туристичка организација „Ваљево“ није извршила попис готовинских средстава у износу од 905 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ није извршила попис аванса за набавку материјала у износу од 257 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Установа културе „Центар за културу Ваљево“ није извршила попис аванса у износу од 921 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне комисије Међуопштинског историјског архива „Ваљево“ извршиле су попис основних средстава и опреме са стањем на дан 28. децембра 2018. године, готовине и обавеза са стањем на дан 3. и 4. јануара 2019. године, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер се годишњи попис имовине и обавеза врши са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис;
- Пописну комисију Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ чинили су чланови управног одбора, који су касније донели одлуку о усвајању извештаја о



- попису, што није у складу са чланом 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ није извршио попис имовине у припреми у износу од 4.722 хиљада динара, попис краткорочних обавеза по основу гаранција у износу од 109 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 728 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. ст. 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Установа за физичку културу „Валис“ није извршила попис краткорочних потраживања за више плаћени ПДВ у износу од 220 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Месна заједница „Попучке“ није извршила попис потраживања од купаца у износу од 748 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Месна заједница „Горић“ није извршила попис обавеза у износу од 350 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - Месне заједнице нису усклађивале стања потраживања и обавеза у пословним књигама са дужницима и повериоцима најмање једном годишње, нити о томе постоји веродостојна исправа, што није у складу са чланом 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника да попис имовине и обавеза врше у складу са законском прописима.*

#### **Ризик**

Уколико се попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године не изврши у потпуности и стање потраживања и обавеза у пословним књигама не усклади са дужницима и повериоцима, постоји ризик од нетачног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **3.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у консолидованом билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године износи 8.535.277 хиљада динара.

#### **Нефинансијска имовина**

Бруто вредност нефинансијске имовине износи 6.148.315 хиљада динара, док је нето вредност исказана у износу од 5.319.877 хиљада динара.

*Некретнине и опрема, група 011000*

01100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.252.368 хиљада динара од чега је износ од 1.750.463 хиљаде динара преузет из књиговодствене евиденције директних корисника, а износ од 501.905 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника.



Градска управа је у пословним књигама евидентирала некретнине и опрему приказане у следећој табели:

**Табела бр. 35, Зграде и грађевински објекти**

у хиљадама динара

Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011113	Стамбени простор за избеглице	118.564	17.627	100.937
011115	Остале стамбене зграде	24.188	11.555	12.632
011125	Остале пословне зграде	1.113.727	365.338	748.389
011135	Фабричке хале	1.461	110	1.351
011141	Аутопут, мостови надвожњаци и тунели	289.260	45.350	243.910
011145	Остали саобраћајни објекти	88.190	4.548	83.642
011151	Водовод	96.752	1.932	94.820
011152	Канализација	33.092	4.145	28.947
011192	Комуникациони и електрични водови	7.498	1.421	6.077
011193	Спортски и рекреациони објекти	432.404	2.647	429.757
<b>011100</b>	<b>Укупно</b>	<b>2.205.136</b>	<b>454.673</b>	<b>1.750.463</b>

Према подацима добијеним у поступку ревизије Град Ваљево је на дан 31. децембра 2018. године у Катастру непокретности имао уписано право својине за следеће непокретности: локалне путеве укупне површине 1.051.221 m<sup>2</sup>; некатегорисане путеве укупне површине 4.300.897 m<sup>2</sup>; улице укупне површине 1.012.893 m<sup>2</sup>; службене зграде укупне површине 17.891 m<sup>2</sup>; пословне зграде укупне површине 29.648 m<sup>2</sup>; станове укупне површине 2.892 m<sup>2</sup>; стамбене зграде укупне површине 555 m<sup>2</sup> и спортске објекте укупне површине 6.546 m<sup>2</sup>. Рок за упис права јавне својине је 31. децембар 2020. године тако да град Ваљево континуирано предузима мере и активности на упису права јавна својине у Катастру непокретности.

У пословним књигама унети су подаци за 283 улице на територији Града Ваљево укупне површине 1.012.893 m<sup>2</sup>, од чега је за најмање 12 улица као јединица мере унет комад, за само 20 улица унет је податак о вредности, док за најмање 818.547 m<sup>2</sup> улица није унета вредност. Такође, унети су подаци о путевима који су току 2018. године пренети са конта имовине у припреми у употребу са исказаним подацима о катастарској општини и броју парцеле, као јединица мере унет је комад.

Град Ваљево није извршио процену вредности за велики део имовине за коју је уписано право јавне својине у Катастру непокретности, што успорава евидентирање у пословним књигама Града.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, Град Ваљево је до 19. фебруара 2019. године у електронску базу података Републичке Дирекције за имовину Републике Србије унео 2.265 НЕП обрасца. Предата су 1748 захтева за издавање потврде о упису права својине.

Индиректни корисници су у својим пословним књигама евидентирали зграде и грађевинске објекте чија садашња вредност на дан 31. децембра 2018. године износи: 1) Предшколска установа „Милица Ножица“ 345.149 хиљада динара, 2) Центар за културу 69.833 хиљаде динара; 3) Народни музеј 43.035 хиљада динара; 4) Установа за физичку културу „Валис“ 26.723 хиљаде динара; 5) Туристичка организација 9.345 хиљада динара; 6) Међуопштински архив 5.735 хиљада динара и 7) Завод за заштиту споменика 2.085 хиљада динара.

У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ садашња вредност зграда и објеката износи 345.149 хиљада динара, од чега објекти за потребе образовања имају садашњу вредност од 343.631 хиљаде динара, а зграда централне кухиње има садашњу вредност 1.318 хиљада динара.

У пословним књигама Установе за физичку културу „Валис“ евидентирани су следећи објекти: 1) Хала „15. септембар“ садашње вредности 7.668 хиљада динара; 2) СРЦ „Петница“ садашње вредности 16.242 хиљаде динара; 3) Атлетска стаза на



стадиону „Пети пук“ садашње вредности 49 хиљада динара; 4) Стадион „Пећина“ садашње вредности 171 хиљада динара и 5) контејнер кућица на Дивчибарама 193 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама није евидентиран пословни простор у Поп Лукиној улици укупне површине 119 m<sup>2</sup>, К.О. Ваљево, парцеле број 7521/2 и 7522/1, на којима је уписано право јавно својине на име Града Ваљева.**

*Препоручујемо одговорним лицима да изврше евидентирање пословног простора у пословне књиге Града Ваљева.*

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 136.220 хиљада динара, од чега је 68.252 хиљаде динара укључено из књиговодствених евиденција директних корисника, а 67.968 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

Преглед евидентираних опреме у пословним књигама Градске управе дат је у следећој табели:

**Табела бр. 36, Опрема**

у хиљадама динара

Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011211	Опрема за копнени саобраћај	36.170	24.631	11.538
011215	Остала опрема за саобраћај	115	79	36
011221	Канцеларијска опрема	21.850	17.007	4.843
011222	Рачунарска опрема	30.332	22.374	7.958
011223	Комуникациона опрема	1.998	1.038	959
011224	Електронска и фотографска опрема	8.245	3.674	4.572
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	7.506	3.782	3.724
011231	Опрема за пољопривреду	1.956	448	1.508
011241	Опрема за заштиту живо. средине	13.188	2.627	10.560
011251	Медицинска опрема	118	113	5
011264	Опрема за спорт	72	30	42
011281	Опрема за јавну безбедност	13.503	4.307	9.196
011293	Непокретна опрема	3.403	307	3.097
011294	Немоторна опрема	11.909	1.787	10.122
	<b>Укупно</b>	<b>150.364</b>	<b>82.204</b>	<b>68.160</b>

У пословним књигама индиректних корисника евидентирана вредност евидентираних опреме износи код: 1) Предшколске установе „Милица Ножица“ 25.723 хиљаде динара, 2) Центра за културу 15.317 хиљада динара; 3) Установе за физичку културу „Валис“ 11.316 хиљада динара; 4) Матичне библиотеке 2.900 хиљада динара; 5) Завода за заштиту споменика културе 2.657 хиљада динара; 6) Међуопштинског историјског архива 1.586 хиљада динара; 7) Народног музеја 4.172 хиљаде динара; 8) Туристичке организација 2.986 хиљада динара; 9) Модерне галерије 1.024 хиљаде динара; 10) Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ 281 хиљада динара и 11) свих месних заједница шест хиљада динара.

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ исказана је садашња вредност опреме од 25.723 хиљаде динара.

Структура опреме код Предшколске установе „Милица Ножица“ приказана је у следећој табели:



Табела бр. 37, Опрема у Предшколска установа „Милица Ножица“ у хиљадама динара

Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011211	Опрема за копнени саобраћај	14.364	9.139	5.225
011221	Канцеларијска опрема	1.153	864	289
011222	Рачунарска опрема	1.934	1.414	520
011223	Комуникациона опрема	134	108	26
011241	Опрема за заштиту животне средине	339	182	157
011251	Медицинска опрема	47	47	0
011261	Опрема за образовање	44.703	38.495	6.208
011263	Опрема за културу	4	0	4
011281	Опрема за јавну безбедност	2.034	424	1.610
011291	Производна опрема	28.286	17.184	11.102
011292	Моторна опрема - алати	828	344	484
011294	Немоторна опрема	728	630	98
<b>011200</b>	<b>Укупно</b>	<b>94.554</b>	<b>68.831</b>	<b>25.723</b>

#### 011300 - Остале некретнине и опрема

У консолидованом билансу стања исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 11.077 хиљада динара која је преузета из биланса стања индиректних корисника и то: Модерне галерије 7.161 хиљада динара, Туристичке организације 3.441 хиљада динара и Завода за заштиту споменика културе 475 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Модерна галерија Ваљево евидентирала уметничке слике у износу од најмање 6.931 хиљаде динара на непостојећој економској класификацији 011512, а у билансу стања исказала вредност имовине на билансној позицији ОП 1006, економска класификација 011300 - Остале некретнине и опрема уместо на економској класификацији 016000 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Модерне галерије да имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и правилно исказују у Билансу стања.*

#### Природна имовина, група 014000

##### 014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност земљишта од 1.334.062 хиљаде динара и то: 1) вредност од 1.273.818 хиљада динара преузета је из евиденције Градске управе и чини је пољопривредно земљиште у износу 38.543 хиљаде динара и грађевинско земљиште у износу од 1.235.275 хиљада динара; 2) вредност од 60.245 хиљада динара преузета је из биланса стања индиректних корисника и то из евиденције: 1) Предшколске установе „Милица Ножица“ 31.829 хиљада динара; 2) Установе за физичку културу „Валис“ 26.807 хиљада динара и 3) Народног музеја 1.609 хиљада динара.

У пословним књигама Града Ваљево, евидентирано је пољопривредно земљиште површине 29ha 83ar 59m<sup>2</sup> док је, према подацима добијеним у поступку ревизије, у Катастру непокретности као корисник имовине уписан Град Ваљево на површини од 139ha 14ar 71m<sup>2</sup>.

У пословним књигама евидентирано је грађевинско земљиште површине 155ha 10ar 42m<sup>2</sup>, док је у Катастру непокретности град Ваљево уписао право јавне својине на површини од 528ha 18ar 19m<sup>2</sup>.

Уписано је право јавне својине на земљишту у 70 катастарских општина, од укупно 74 катастарске општине, што чини 90% земљишта.

##### 014300 - Шуме





У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност шума од 35.834 хиљаде динара која је преузета из евиденције Градске управе.

У пословним књигама евидентирано је шумско земљиште површине 13ha 03ar 07m<sup>2</sup> док је у Катастру непокретности, град Ваљево уписан као корисник на површини од 263ha 15ar 11m<sup>2</sup>.

#### Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група 015000

##### 015100 – Нефинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.448.325 хиљада динара. Из пословних књига директних корисника преузет је износ од 1.442.024 хиљаде динара, а из пословних књига индиректних буџетских корисника преузет је износ од 6.301 хиљаде динара и то: 1) Центра за културу 1.180 хиљада динара; 2) Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ 4.771 хиљаде динара и 3) Туристичке организације 350 хиљада динара.

У пословним књигама Градске управе Града Ваљева вредност нефинансијске имовине у припреми евидентирана је у износу од 1.442.024 хиљаде динара. Промене на контима нефинансијске имовине у припреми у току 2018. године приказане су следећој табели.

Табела бр. 38, Нефинансијска имовина у припреми

у хиљадама динара

Кonto	Назив нефинансијске имовине у припреми	Стање на дан 01.01.2018.	Повећање у току године	Пренос у употребу	Стање на дан 31.12.2018.
015111	Стамбени грађевински објекти	14.629	0	0	14.629
051112	Пословне зграде и др. грађ. објекти	261.062	12.636	0	273.698
015113	Саобраћајни објекти	664.756	103.338	177.220	590.874
015114	Водоводна инфраструктура	215.398	77.873	124.340	168.931
015115	Други објекте у припреми	330.417	11.587	26.670	315.334
015122	Административна опрема	77	0	23	54
015124	Опрема за заш. животне средине	0	1.264	0	1.264
015126	Опрема за образ. науку, кул. и спорт	3.750	0	0	3.750
015128	Опрема за јавну безбедност	18.662	0	0	18.662
015129	Опрема за произ., моторна, непокретна и немоторна опрема	2.006	1.600	0	3.606
015131	Остале некретнине и опрема	16.886	2.576	1.748	17.714
015161	Земљиште	36.427	0	2.919	33.508
<b>015100</b>	<b>Укупно</b>	<b>1.564.070</b>	<b>192.409</b>	<b>332.920</b>	<b>1.442.024</b>

У току 2018. године Град Ваљево предузео је мере и активности како би извршио идентификацију имовине у припреми и пренос у употребу за зграде и грађевинске објекте преузете из пословних књига ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште и изградњу града Ваљева“ (у даљем тексту Дирекција). Начелник градске управе формирао је Комисију<sup>36</sup> за попис нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 29. новембра 2016. године, односно на дан престанка постојања овог јавног предузећа. Задатак комисије је да на основу валидне рачуноводствене документације утврди појединачни износ и врсте имовине која се налазе у припреми, утврди вредност зграда и грађевинских објеката који су завршени и које се налазе у употреби и припреми неопходну документацију ради преноса имовине из припреме у употребу, односно евидентирања у пословне књиге града.

У току 2018. године комисија је извршила идентификацију имовине у припреми преузету од Дирекције и о томе сачинила два Записника у којима је идентификовала имовину у припреми укупне вредности 93.785 хиљада динара. У употребу је пренета имовина која је испуњавала услове укупне вредности 92.372 хиљаде динара. Од

<sup>36</sup> Решење број 112-697/2017-01/3 од 03.11.2017. године



формирања комисије, односно, од 3. новембра 2017. године до 22. априла 2019. године комисија је идентификовала имовину у припреми укупне вредности 286.473 хиљаде динара, а у употребу је пренето 277.981 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** Град Ваљево у пословним књигама на дан 31. децембра 2018. године на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми има евидентирану имовину у припреми у износу од 1.442.024 хиљаде динара, од чега за имовину од најмање 1.026.667 хиљада динара није извршена потпуна идентификација и није извршена анализа који део имовине испуњава услове за пренос у употребу.

*Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да наставе са идентификацијом имовине у припреми и преносом у употребу имовине која за то испуњава услове.*

015200 – Аванси за нефинансијску имовину

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказана је вредност датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 51.638 хиљада динара која је у потпуности преузета из пословних књига Градске управе.

Градска управа евидентирала је авансе дате ЈП „Колубара“ Ваљево у укупном износу од 41.359 хиљада динара за изградњу цевовода у месним заједницама Дивци, Веселиновићи, Кланица и Ваљевска Лозница и аванс дат „Aigo Business System“ д.о.о. Београд за опремање Регионалног иновационог центра у износу од 10.279 хиљада динара.

*Нематеријална имовина, група 016000*

016100 - Нематеријална имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 43.977 хиљада динара. Исказана је вредности нематеријалне имовине код следећих корисника: 1) Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“ у износу од 21.132 хиљаде динара; 2) Градске управе износу од 15.419 хиљада динара; 3) Народног музеја у износу од 3.476 хиљада динара; 4) Центра за културу у износу од 2.553 хиљаде динара; 5) Међуопштинског историјског архива у износу од 764 хиљаде динара; 6) Туристичке организације у износу од 383 хиљаде динара и 7) Предшколске установе „Милица Ножица“ у износу од 211 хиљада динара.

*Залихе, група 021000*

021300 - Роба за даљу продају

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност робе за даљу продају у износу од 1.479 хиљада динара, преузета из биланса стања Народног музеја у износу од 1.262 хиљада динара и Туристичке организације у износу од 217 хиљада динара.

*Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000*

022200 - Залихе потрошног материјала

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 4.789 хиљада динара у целини преузета из биланса стања Предшколске установе „Милица Ножица“ и чине их залихе материјала за грејање у износу од 4.122 хиљаде динара; материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 561 хиљаде динара и материјала за саобраћај у износу од 106 хиљада динара.

Предшколска установа „Милица Ножица“ није успоставила билансу равнотежу између стања залиха у активи биланса стања са изворима у пасиви биланса стања, што је шире описано код економске класификације 311200 – Нефинансијска имовина у залихама.



## Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања Града исказана је финансијска имовина нето вредности од 3.215.400 хиљада динара.

*Дугорочна домаћа финансијска имовина, група 111000*

111900 - Домаће акције и остали капитал

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.627.100 хиљада динара, које представљен у следећој табели:

Табела бр. 39, Учешће у капиталу у хиљадама динара

Назив предузећа	Регистровано у АПР	Евидентирано у пословним књигама
ЈКП „Топлана“	420.950	420.950
ЈП „Колубара“	899.643	899.643
ЈКП „Водовод“	260.634	260.634
ЈКП „Видрак“	9.188	45.836
„Агроразвој“ д.о.о.	1	1
ЈКП „Полет“	36	36
<b>Укупно</b>	<b>1.590.452</b>	<b>1.627.100</b>

Град Ваљево је у својим пословним књигама извршио евидентирање учешћа у капиталу ЈКП „Видрак“ на основу одлуке Скупштине града<sup>37</sup>, којом су овом предузећу пренети на коришћење и управљање објекти рециклажног центра вредности 45.836 хиљада динара. Наведеном одлуком утврђено је да се вредност рециклажног центра, евидентира као учешће Града Ваљева у капиталу овог предузећа. ЈКП „Видрак“ није извршило евидентирање ових објекта у својим пословним књигама.

ЈКП „Видрак“ је у потпуности оспорио износ учешћа Града Ваљева у капиталу, одговарајући на послати извод отворених ставки који је Градска управа послала ради усаглашавања стања пре израде финансијских извештаја.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је** у пословним књигама Града евидентирано учешће у капиталу ЈКП „Видрак“ у износу од 45.836 хиљада динара није усаглашено са капиталом евидентираним у пословним књигама овог предузећа, као ни са подацима исказаним код Агенције за привредне регистре, где висина капитала ЈКП „Видрак“ износи 9.188 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да изврше усаглашавање висине учешћа у капиталу ЈКП „Видрак“, као и да обезбеде услове да се новонастала стања региструју у зато надлежној агенцији.*

*Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000*

121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 159.582 хиљаде динара, од чега 39.424 хиљаде динара представља стање на подрачуну извршења буџета Града, број 840-21640-04; средства на подрачунима за посебне намене износе 101.576 хиљада динара; средства на подрачунима сопствених прихода индиректних буџетских корисника износе 18.185 хиљада динара, а 398 хиљада динара чине средства на осталим подрачунима индиректних корисника буџетских средстава.

Табела бр. 40, Стање на подрачунима КРТ на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

Назив	Износ
Град Ваљево – извршење буџета	39.424
Матична библиотека „Љубомир Ненадовић“	369
Центар за културу	1.475
Модерна галерија	6
Завод за заштиту споменика културе	667

<sup>37</sup> Одлука скупштине града број 361-14/2014-8 од 2.7.2014. године



Народни музеј	11.369
Интернационални студио „Радован Трнавац Мића“	5
Међуопштински историјски архив	163
УФК „Валис“	1.998
ПУ „Милица Ножица“	1.524
Туристичка организација	905
Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“	81
Месна заједница „Горић“	21
Град Ваљево - боловање	8
Рачун за средства од откупа станова	14.379
Рачун-Град Ваљево СИРП	51.846
Повереник комесаријата за избеглице	5
Државни пројекат обнове инфраструктуре	19.504
Пројекат „Живимо заједно“	14.195
Град Ваљево - средства депозита	1.638
<b>Укупна средства</b>	<b>159.582</b>

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је стање новчаних средстава Предшколске установе „Милица Ножица“ на дан 31. децембра 2018. године на подрачунима отвореним код Управе за трезор износило 1.524 хиљаде динара, како је и исказано у Билансу стања на билансној позицији ОП 1051, а да при томе у пасиви биланса стања није исказан податак на билансној позицији ОП 1229 - Вишак прихода и примања или на билансној позицији ОП 1231 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава и еквивалената.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Милица Ножица“ да усагласе стање новчаних средстава са оствареним резултатом приликом састављања финансијских извештаја.*

121300 – Главна благајна

У консолидованом билансу стања Града Ваљева на овој билансној позицији исказана су средства од једне хиљаде динара која се налазе у евиденцији Народног музеја.

Остварено пословање готовим новцем преко благајне Градске управе у 2018. години је 1.773 хиљаде динара. Готовински су исплаћена средства за: награде за „Дан града“ у износу од 750 хиљада динара; награде ученицима у износу од 270 хиљада динара; зараду за једно запослено лице у износу од 417 хиљада динара; набавку огревног дрвета у месним канцеларијама у износу од 198 хиљада динара; за солидарну помоћ 90 хиљада динара; накнаду за прворођено дете у износу од 40 хиљада динара и по рачуну осам хиљада динара.

Предшколска установа „Милица Ножица“ је, према подацима достављеним у поступку ревизије, у 2018. години преко благајне извршила је наплату услуга за боравак деце у установи у износу од 79.519 хиљада динара, као и исплате за зараде запосленима у износу од 3.052 хиљаде динара; за трошкове превоза деце која похађају припремни предшколски програм 2.497 хиљада динара, за трошкове исхране и превоза на службеном путу 1.163 хиљаде динара и за остале трошкове 108 хиљада динара.

*Краткорочна потраживања, група 122000*

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.142.040 хиљада динара од чега је износ од 1.116.782 хиљаде динара преузет из евиденције директних корисника, а 25.257 хиљада динара из евиденције индиректних буџетских корисника.

Преглед потраживања директних буџетских корисника дат је у следећој табели:



Табела бр. 41, Потраживања директних буџетских корисника у хиљадама динара

Р. б.	Опис потраживања	конто	Рочност потраживања (износ)			Укупно
			до пет година	5-10 година	преко 10 година	
1	Потраживања од закуп пословног простора	122111	3.727	187		3.915
2	Спорна потраживања од закупа пословног простора	122113				4.128
3	Потраживања од вансудских поравнања	122148				165
4	Потраживања од фондова за накнаде	122192				209
5	Потраживања од правних лица по пресуди и др.	122155				262
6	Потраживања за станове у откупу физичка лица	122146				8.335
7	Потраживања по основу кредита за станове	122147				20
8	Потраживања за откуп станова солидарности	122146				29.208
9	Потраживања закуп станова - соц. станови	122111				10.705
10	Спорна потраживања закуп - соц. становање	122113				7.218
11	Потраживања из евиденције ЈПА	122148				1.051.017
<b>Укупно Градска управа</b>						<b>1.115.182</b>
	Потраживања заједничког правобранилаштва	122155	1.600			1.600
<b>Укупно директни корисници</b>						<b>1.116.782</b>

У пословним књигама Града Ваљева преузет је податак из пореског књиговодства Одељења за утврђивање, контролу и наплату изворних прихода о потраживањима по основу јавних прихода у укупном износу од 1.051.017 хиљада динара по основу: 1) пореза на земљиште у износу од 15.223 хиљаде динара; 2) самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у износу од 1.269 хиљада динара; 3) пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 420.909 хиљада динара, 4) пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 193.420 хиљада динара; 5) комуналне таксе за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима у износу од 6.766 хиљада динара; 6) боравишне таксе у износу од 22.071 хиљада динара; 7) посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 107.292 хиљаде динара; 8) комуналне таксе за држање средстава за игру („забавне игре“) у износу од 552 хиљаде динара; 9) комуналне таксе за држање кућних и егзотичних животиња у износу од 1.171 хиљада динара; 10) комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 137.032 хиљаде динара; 11) комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 32.118 хиљада динара; 12) накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 112.160 хиљада динара; 13) комуналне таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом у износу од 805 хиљада динара и 14) прихода од новчаних казни за прекршаје које изриче градски орган управе надлежан за изворне јавне приходе у износу од 118 хиљада динара.

Потраживања заједничког правобранилаштва Града Ваљева и Општина Љиг, Мионица, Осечина и Лајковац чине потраживања од општина оснивача у укупном износу од 1.600 хиљада динара и то од: 1) Општине Љиг у износу од 1.139 хиљада динара и 2) Општине Мионица у износу од 461 хиљаду динара.

Преглед потраживања индиректних буџетских корисника дат је у следећој табели:

Табела бр. 42, Потраживања индиректних буџетских корисника хиљадама динара

Назив индиректног буџетског корисника	Краткорочна потраживања		
	31.12.2017.	01.01.2018.	31.12.2018.
Центар за неговање традиционалне културе „Абрашевић“			13
Међуопштински историјски архив „Ваљево“	171	171	74
Установа културе „Центар за културу Ваљево“	47	47	101
ПУ „Милица Ножица“	17.846	17.846	19.709
Народни музеј „Ваљево“	1.736	1.736	1.415
Туристичка организација „Ваљево“	1.306	1.306	959
Установа за физичку културу „Валис“	541	541	396
Завод за заштиту споменика културе „Ваљево“	631	631	854
МЗ "Дивци"	1.046	1.046	939
МЗ "Попучке"	748	748	748
МЗ "Андра Савчић"	0	0	62
<b>УКУПНО</b>	<b>24.072</b>	<b>24.072</b>	<b>25.257</b>



У билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ исказана су потраживања у износу од 19.709 хиљада динара и чине их: 1) 11.077 хиљада динара потраживања од родитеља за боравак деце у установи; 2) 1.956 хиљада динара потраживања за продају хране трећим лицима; 3) 381 хиљада динара спорних потраживања; 4) 6.143 хиљада динара потраживања од фондова за исплаћене накнаде и 5) 152 хиљаде динара потраживања од запосленог за откуп стана.

Код осталих индиректних корисника буџетских средстава вредносно значајна потраживања исказана су код: 1) Туристичке организације Ваљево у износу од 959 хиљада динара, од чега потраживања од купаца викенд кућа на Дивчибарама износе 936 хиљада динара; 2) Народног музеја Ваљево у износу од 1.415 хиљада динара, која чине потраживања за стан солидарности у откупу од 904 хиљаде динара и потраживања за извршене услуге у износу од 501 хиљаде динара; 3) Завода за заштиту споменика културе за израду елабората за заштиту културних добара у износу од 854 хиљаде динара; 4) Установе за физичку културу „Валис“ у износу од 338 хиљада динара, која се односе на потраживања од купаца у износу од 175 хиљада динара и 221 хиљаде динара за више плаћени ПДВ; 5) Месне заједнице „Попучке“ од закупца пословног простора у износу од 748 хиљада динара и 6) Месне заједнице „Дивци“ на основу судског поравнања за накнаду штете од пожара од закупца пословног простора у износу од 939 хиљада динара.

У току поступка ревизије послали смо конфирмације ради усаглашавања стања потраживања Градске управе за закуп пословног простора за осам купаца и добили два одговора у којима су потврђена стања евидентирана у пословним књигама.

У току поступка ревизије, ради усаглашавања потраживања Предшколске установе „Милица Ножица“ послали смо пет конфирмација правним лицима и добили два одговора у којима су потврђена стања евидентирана у пословним књигама.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, потраживања индиректних буџетских корисника нису старија од пет година, осим потраживања Завода за заштиту споменика културе у износу од 132 хиљаде динара и потраживања евидентирана код Народног музеја у износу од 904 хиљаде динара која представљају укупно потраживање од запосленог лица за откуп стана солидарности.

#### *Краткорочни пласмани, група 123000*

##### 123100 – Краткорочни кредити

На овој билансној позицији на дан 31. децембра 2018. године, исказан је износ од 4.226 хиљада динара. Исказано стање преузето је из пословних књига директних корисника и то: 3.626 хиљада динара потраживања од тужених физичких лица за откупљене станове и 600 хиљада динара по правоснажној пресуди Основног суда у Ваљево број П - 358/17 од 8. маја 2017. године од туженог Информативног предузећа „Центар“ д.о.о Ваљево.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су потраживања по тужбама за ненаплаћене рате за откупљене станове, као и потраживање по правоснажној пресуди у укупном износу од 4.226 хиљада динара евидентирана на конту 123131 - Спорна потраживања, које се односе на групу 123000 – Краткорочни пласмани, уместо на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљево да спорна потраживања од купаца евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.*

##### 123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 7.951 хиљада динара, од чега је: 1) 6.425



хиљада динара преузето из пословних књига Градске управе која је потраживање од 5.986 хиљада динара преузела из биланса стања ЈП „Дирекција за урбанизам, грађевинско земљиште, путеве и изградњу Ваљева“ и односи се на дате авансе ЈКП „Водовод Ваљево“ по уговору<sup>38</sup> и аванси од 439 хиљада динара за набављени материјал у току 2018. године и 2) Износ од 1.526 хиљада динара преузет је из биланса стања индиректних буџетских корисника.

123900 – Остали краткорочни пласмани

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказан је износ од 15.464 хиљаде динара и то: 1) пласмани од 10.293 хиљаде динара преузети из евиденције Градске управе која их је преузела из евиденције Општинске стамбене агенције у моменту престанка рада агенције, а односе се на средства пласирана ЈКП „Топлана“ и 2) износ од 5.171 хиљада динара је порез на додату вредност у примљеним фактурама које нису плаћене до краја 2018. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** није успостављена равнотежа између осталих краткорочних пласмана у активи и пасивних временских разграничења за износ од најмање 10.293 хиљаде динара, из разлога што су Остали краткорочни пласмани у земљи евидентирани на синтетичком конту 311400 – Финансијска имовина, уместо на конту 290000 - Пасивна временска разграничења, што није у складу са чл. 11, 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбом о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да успоставе потребну билансну равнотежу.*

*Активна временска разграничења, група 131000*

131100 – Разграничени расходи до једне године

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказани су разграничени расходи до једне године у износу од 44.745 хиљада динара, преузети из евиденција Градске управе.

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 214.259 хиљада динара, од чега се износ од 143.100 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике и то: износ од 138.797 хиљада динара на Градску управу; износ од 1.580 хиљада динара на Градоначелника; износ од 970 хиљада динара на Градско веће; 544 хиљаде динара на Заједничко јавно правобранилаштво и 1.209 хиљада динара на Скупштину града. Износ од 71.159 хиљада динара преузет је из биланса стања индиректних буџетских корисника од чега је износ од 47.774 хиљаде динара преузет из биланса стања Предшколске установе „Милица Ножица“; 6.875 хиљада динара од Центра за културу Ваљева и 4.294 хиљаде динара од Установе за физичку културу „Валис“.

*Ванбилансна актива, група 351000*

Ванбилансна актива Града Ваљева исказана је у консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године у износу од 55.546 хиљада динара. Из евиденције Градске управе преузет је износ од 54.721 хиљада динара који се односи на основна средства дата на коришћење ЈКП „Видрак“ у вредности од 22.361 хиљада динара и 32.360 хиљада динара за примљене гаранције у поступцима јавних набавки. Из евиденције индиректних буџетских корисника преузет је износ од 896 хиљада динара и то: 786 хиљада динара из биланса стања Предшколске установе „Милица Ножица“ и 39 хиљада динара из биланса стања Матичне библиотеке „Љубомир Ненадовић“.

<sup>38</sup> Број 2921/12 од 28.11.2012. године



У ванбилансној евиденцији индиректног корисника Предшколске установе „Милица Ножица“ евидентирана је ванбилансна актива у износу од 786 хиљада динара, која се односи на потраживања од запосленог радника за откуп стана солидарности.

#### **Ризик који се односи на активу**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Евидентирањем имовине на неодговарајућим економским класификацијама долази до ризика да финансијски извештаји нереално изражавају стварно стање имовине.

Евидентирање имовине у припреми, без анализе, који део испуњава услов за пренос у употребу долази до ризика да објекти који су завршени не буду амортизовани и не буду унети у пословне књиге корисника који исказују издатке за њихово одражавање.

Неусаглашено стање учешћа у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Ваљево ствара ризик од губитка имовине града и нереалног исказивања у пословним књигама.

Ако салдо готовине и еквивалената није основ за мерење и исказивање резултата постоји ризик да ће билансне позиције бити нетачно исказане у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да: 1) евидентирају пословни простор за који имају уписано право јавне својине; 2) евидентирање имовине врше на одговарајућим економским класификацијама; 3) наставе идентификовање имовине у припреми и пренос у употребу имовине за коју су улагања окончана; 4) изврше усаглашавање висине учешћа у капиталу са јавно комуналним предузећем; 5) обезбеде да предшколска установа усагласи стање новчаних средстава са оствареним резултатом приликом састављања финансијских извештаја; 6) потраживања од купаца евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 7) успоставе потребну билансну равнотежу.

### **3.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године износи 8.535.277 хиљада динара.

#### **Обавезе, класа 200000**

У консолидованом билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године исказане су обавезе у износу од 1.418.863 хиљаде динара.

#### **Домаће дугорочне обавезе, група 211000**

211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

На овој билансној позицији исказан је износ од 41.732 хиљаде динара које се односи на неотплаћени део главнице по кредитима пословних банака.

#### **Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000**

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказане су обавезе по основу расхода за запослене у износу од 54.605 хиљада динара од којих су најзначајније: обавезе за плате и додатке у износу од 45.153 хиљаде динара; обавезе по основу социјалних доприноса у износу од 7.761 хиљаде динара и обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 1.311 хиљада динара.

#### **Обавезе по основу отплате камата и пратећи трошкови задуживања, конто 241000**

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 118 хиљада динара.

#### **Обавезе по основу субвенција, конто 242000**





У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе од 2.090 хиљада динара по основу рачуна за субвенционисани превоз за месец децембар.

*Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000*

243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе од 2.135 хиљада динара које се односе на издвајања Републици Србији по основу смањења зарада за месец децембар код директних буџетских корисника, Туристичке организације и Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“.

*Обавезе за остале расходе, група 245000*

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказане су обавезе у износу од 5.901 хиљаде динара, од чега је 5.214 хиљада динара преузето из евиденције Градске управе, а 687 хиљада динара преузето из евиденције Предшколске установе „Милица Ножица“ и односе се на обавезе за обрачунати ПДВ.

245500 – Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказан је износ од 15.559 хиљада динара у целини преузет из евиденције Градске управе и односи се на обавезе по решењима Основног суда за новчану накнаду по правоснажним решењима Комисије за враћање земље.

*Примљени аванси, депозити и кауције, група 251000*

251200 – Примљени депозити

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказани су примљени депозити у износу од 1.693 хиљаде динара, од чега је 1.648 хиљада динара преузето из евиденције Градске управе и односи се на стање подрачуна депозита отвореног у оквиру КРТ-а Града Ваљева, а 45 хиљада динара преузето је из евиденције Предшколске установе „Милица Ножица“.

*Обавезе према добављачима, група 252000*

252100 – Добављачи у земљи

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 91.774 хиљаде динара. Обавезе преузете из евиденције директних корисника износе 59.133 хиљаде динара, обавезе индиректних корисника износе 32.642 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима директних буџетских корисника износе: 1) Скупштина града 853 хиљаде динара; 2) Градоначелник 329 хиљада динара 3) Градско веће 502 хиљаде динара; 4) Заједничко јавно правобранилаштво 42 хиљаде динара и 5) Градска управа 57.406 хиљада динара.

Обавезе индиректних корисника преузете су из биланса стања ових корисника. Вредносно најзначајније обавезе исказане су код: 1) Предшколске установе „Милица Ножица“ у износу од 20.326 хиљада динара; 2) Центра за културу у износу од 5.535 хиљада динара 3) Установе за физичку културу „Валис“ у износу од 2.287 хиљада динара; 4) месних заједница у укупном износу од 1.642 хиљаде динара; 5) Центра за неговање традиционалне културе „Абрашевић“ у износу од 727 хиљада динара; 6) Туристичке организације у износу од 899 хиљада динара и 7) Народног музеја у износу од 307 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 87 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијена су 52 одговора или 60%, што је приказано у следећој табели:



**Табела бр. 43, Конфирмације за обавезе**

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Директни корисници	47	29	35.162	34.766	11.639	11.243
ПУ „Милица Ножица“	26	13	11.778	11.459	389	70
УФК „Валис“	14	10	763	763	-	-
<b>Укупно</b>	<b>87</b>	<b>52</b>	<b>47.662</b>	<b>46.988</b>	<b>12.028</b>	<b>11.354</b>

У пословним књигама Града Ваљева, према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према добављачима што је приказано у следећој табели:

**Табела бр. 44, Неусаглашене обавезе према добављачима**

у хиљадама динара

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
ЈП „Топлана „ Ваљево	747	3.157	-2.410
ЈКП „Видрак“ Ваљево	1.837	3.244	-1.407
ЈКП „Водовод Ваљево“	895	1.932	-1.038
Инграп Омни доо Београд	14.141	3.219	10.922
Уна Мега шоп Ваљево	153	149	4
Хабитат РБ Ваљево	595	673	-78
Ремонт доо Ваљево	0	28	-28
Завод за јав. здравље Ваљево	148	632	-484
ЈП ЕПС Београд	1.488	7.286	-5.798
Удружење Каритас Ваљево	713	0	713

У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, на основу примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према добављачима, што је приказано у следећој табели:

**Табела бр. 45, Неусаглашене обавезе Предшколске установе „Милица Ножица“**

у хиљадама динара

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
Дунав осигурање г.ф. Ваљево	124	122	2
Еуропром доо Ваљево	886	954	-68
Кнез петрол доо Београд	4.586	4.552	34
Линилед доо Ваљево	568	570	-2
Млекара Лозница, Лозница	103	58	45
Сезам 014 доо Ваљево	968	859	109
ЈКП Топлана Ваљево	3.377	3.178	199

**У поступку ревизије усаглашености обавеза према добављачима утврдили смо** да стања обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашене код Градске управе и Предшколске установе „Милица Ножица“.

*Препоручујемо одговорним лицима директног и индиректног буџетског корисника да изврше усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Остале обавезе, група 254000*

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 606 хиљада динара, који је преузет из евиденције индиректних буџетских корисника и односе се на издвајања по основу смањења зарада.

*Пасивна временска разграничења, група 291000*

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у консолидованом билансу стања у износу од 52.438 хиљада динара. Вредност од 51.169 хиљада динара преузета је из пословних књига Градске управе, а 1.269 хиљада динара из пословних књига индиректних буџетских корисника.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања



Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 1.142.582 хиљаде динара, од чега је износ од 1.119.937 хиљада динара преузет из евиденције буџетских директних корисника, а износ од 22.645 хиљада динара из евиденција индиректних буџетских корисника.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 6.508 хиљада динара, од чега је износ од 1.071 хиљада динара преузет из евиденције директних корисника, а износ од 5.437 хиљада динара из евиденција индиректних корисника.

*Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција*

У консолидованом билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 7.116.414 хиљада динара, од чега се износ од 6.414.316 хиљада динара преузет из евиденције директних буџетских корисника, а износ од 702.098 хиљада динара преузет из евиденције индиректних буџетских корисника.

*Капитал, група 311000*

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом билансу стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 5.312.738 хиљада динара, од чега је износ од 4.637.488 хиљада динара преузет из евиденције директних буџетских корисника, а износ од 675.250 хиљада динара из евиденције индиректних буџетских корисника.

**На основу ревизије презентоване документације утврђена** је да је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана у износу од 5.313.502 хиљаде динара, а у пасиви на синтетичком конту 311100 у износу од 5.312.738 хиљада динара, што указује на билансу неравнотежу за износ од 764 хиљаде динара који потиче из евиденција индиректног буџетског корисника Међуопштинског историјског архива, што није у складу чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски система и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Међуопштинског историјског архива да успоставе билансну равнотежу између имовине у активи и извора имовине у пасиви биланса стања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 6.272 хиљаде динара од чега је 4.686 хиљада динара из евиденције Предшколске установе „Милица Ножица“, 1.262 хиљаде динара из евиденције Народног музеја; 242 хиљаде динара из евиденције Туристичке организације и 82 хиљаде динара из евиденције Градске управе.

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

- у Билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ утврђена је неусаглашеност између нефинансијске имовине у залихама у активи и Нефинансијске имовине у залихама исказаним у пасиви биланса стања за износ од 103 хиљаде динара, што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Милица Ножица“ је у пасиви биланса стања на билансној позицији ОП 1222 економска класификација 311200 - Нефинансијска имовина у залихама исказала износ од 4.686 хиљада динара, који није преузет из закључног листа у коме је на конту 311261 – Залихе потрошног материјала, евидентиран износ



од 4.718 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у залихама као и да годишње финансијске извештаје састављају на основу евиденција које воде.

311400 – Финансијска имовина

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године финансијска имовина исказана је у износу од 1.637.393 хиљаде динара који је у потпуности преузет из евиденције Градске управе.

311500 – Извори новчаних средстава

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказан је износ од 1.831 хиљада динара, од чега 1.682 хиљаде динара преузето из евиденције ПУ „Милица Ножица“ и 148 хиљада динара из евиденције Међуопштинског историјског архива.

311700 – Пренета неутрошена средства из ранијих година

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказан је износ од 154 хиљаде динара, преузет из евиденције Међуопштинског историјског архива.

311900 – Остали сопствени извори

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 29.355 хиљаде динара, од чега је износ од 28.706 хиљада динара преузет из пословних књига Туристичке организације и 646 хиљада динара из пословних књига Међуопштинског историјског архива.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 67.377 хиљада динара. Износ од 60.029 хиљада динара преузет је из завршних рачуна директних корисника, а износ од 7.348 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31. децембра 2018. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 89.286 хиљада динара, од чега је износ од 79.323 хиљаде динара преузет из евиденције Градске управе, а износ од 9.962 хиљаде динара преузет је из завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

Табела бр. 46, Стање вишка прихода-суфицита и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година по корисницима за 2018. годину

Назив	321121-Вишак прихода - суфицит	321311-Нераспоређени вишак прихода	Укупно
Град Ваљево –извршење буџета	39.424	-	39.424
Матична библиотека	148	221	369
Центар за културу	418	1.058	1.476
Модерна галерија	2	1	3
Завод за заштиту споменика културе	0	667	667
Народни музеј	4.866	6.505	11.371
Интернационални студио	-	2	2
Међуопштински историјски архив	-	9	9
УФК „Валис“	1.764	643	2.407
ПУ „Милица Ножица“	-	-	-
Туристичка организација	70	835	905
ЦНТК „Абрашевић“	81	-	81
Месне заједнице	-	21	21
Повереник комесаријата за избеглице	5	-	5
Пројекат УНОПС“	14.195	-	14.195
Пројекат обнове инфраструктурних објекта	-	19.504	19.504
Средства од откупа станова	2.104	12.274	14.378
СИРП	4.300	47.545	51.845
<b>УКУПНО</b>	<b>67.377</b>	<b>89.286</b>	<b>156.662</b>



На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су вишак прихода за 2018. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година исказани у укупном износу од 156.662 хиљаде динара, који је мањи је за 2.920 хиљада динара у односу на новчана средства која припадају КРТ - у Града Ваљева и која су исказана на економској класификацији 121100 - Жиро и текући рачуни у консолидованом билансу стања, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава и еквивалената. Материјално значајна одступања су: 1) у билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ није исказани вишак прихода за 2018. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година иако је стање новчаних средстава на дан 31. децембра 2018. године 1.524 хиљаде динара; 2) за средства са подрачуна депозита у износу од 1.638 хиљада динара која нису укључена у вишак прихода; 3) у билансу стања Међуопштинског историјског архива утврђени износ вишка прихода за 2018. годину заједно са нераспоређеним вишком прихода из ранијих година износи девет хиљада динара и за 154 хиљаде динара је мањи од исказаних новчаних средстава; 4) у билансу стања Установе за физичку културу „Валис“ где утврђени износ вишка прихода за 2018. годину заједно са нераспоређеним вишком прихода из ранијих година износи 2.408 хиљада динара и за 410 хиљада динара је већи од исказаних новчаних средстава.

*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да евидентирање и исказивање вишка прихода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

321312 – Дефицит из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31. децембра 2018. године исказан је дефицит из ранијих година од 27.992 хиљаде динара који је у потпуности преузет из биланса стања Туристичке организације и потиче из ранијег периода.

*Ванбилансна пасива, група 352000*

У консолидованом билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 55.546 хиљада динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

#### **Ризик који се односи на пасиву**

Неусаглашавање стања обавеза са повериоцима, неустављање билансне равнотеже између имовине у активи и извора имовине у пасиви и неправилно исказивање вишка прихода доноси ризик исказивања података у билансу стања који истинито и објективно не приказују финансијско стање и резултат пословања.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима Града Ваљева да: 1) усагласе стања обавеза са повериоцима; 2) обезбеде успостављање билансне равнотеже између имовине у активи биланса стања са изворима имовине у пасиви биланса стања и 3) правилно исказују и евидентирају вишак прихода.

### **3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима**

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2018. године - Образац 3, утврђена су примања у износу од 6.117 хиљада динара и издаци у износу од 483.298 хиљада динара, што значи да мањак примања износи 477.181 хиљада динара.



Табела бр. 47, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>55.221</b>	<b>6.117</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>55.221</b>	<b>6.116</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	54.134	5.571
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	1.087	545
840000	Примања од продаје природне имовине	386	
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		<b>1</b>
920000	Примања од продаје финансијске имовине		1
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>632.121</b>	<b>483.298</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>567.983</b>	<b>421.153</b>
510000	Основна средства	374.200	358.903
520000	Залихе	1.007	905
540000	Природна имовина	192.776	61.345
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>64.138</b>	<b>62.145</b>
610000	Отплата главнице	64.128	62.135
620000	Набавка финансијске имовине	10	10
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>576.900</b>	<b>477.181</b>

### 3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2018. до 31. децембра 2018. године - Образац 4, утврђени су новчани приливи у износу од 2.708.628 хиљада динара, новчани одливи у износу од 2.827.652 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 159.582 хиљаде динара.

Табела бр. 48, Извештај о новчаним токовима - Образац 4

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>2.782.772</b>	<b>2.708.628</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>2.727.551</b>	<b>2.702.511</b>
710000	Порези	1.823.733	1.909.940
730000	Донације и трансфери	623.702	514.699
740000	Други приходи	272.388	271.937
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.728	5.935
790000	Приходи буџета		
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>55.221</b>	<b>6.116</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	54.134	5.571
820000	Примања од продаје залиха	1087	545
840000	Примања од продаје природне имовине		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	1
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>2.809.628</b>	<b>2.827.652</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>2.177.507</b>	<b>2.344.354</b>
410000	Расходи за запослене	652.583	721.096
420000	Коришћење роба и услуга	768.770	856.329
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	4.943	2.670
450000	Субвенције	126.391	120.130
460000	Донације, дотације и трансфери	406.695	403.685
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	85.847	75.337
480000	Остали расходи	132.278	165.107
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>567.983</b>	<b>421.153</b>
510000	Основна средства	374.200	358.903
520000	Залихе	1007	905
540000	Природна имовина	192.776	61.345
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>64.138</b>	<b>62.145</b>
610000	Отплата главнице	64.128	62.135
620000	Набавка финансијске имовине	10	10
	Мањак новчаних прилива	26.856	119.024
	Салдо готовине на почетку године	364.456	336.917
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		1.229



Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода			
Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000 и 60000		683	59.540
<b>Салдо готовине на крају године</b>		<b>336.917</b>	<b>159.582</b>

На билансној позицији ОП 4438 – Корекција новчаних прилива у износу од 1.229 хиљада динара чине средства уплаћена на рачун депозита у току 2018. године, која нису евидентирана преко класе 700000, 800000, и 900000;

На билансној позицији ОП 4441 - Корекција новчаних одлива, у износу од 59.540 хиљада динара чине средства која нису евидентирана на класама 400000, 500000 и 600000 и то: износ од 59.240 хиљада динара која је град Ваљево вратио из наменски опредељеног вишка прихода, од којих су најзначајнија средства у износу од 56.500 хиљада динара која су 2017. години примљена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја ради увођења дуалног модела образовања у оквиру Центра за стручно образовање и усавршавање и 2) износ од 300 хиљада динара исказали су индиректни буџетски корисници.

### **3.6. Остали делови завршног рачуна**

#### **3.6.1. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења**

У члану 14. Нацрта одлуке о завршном рачуну буџета Града Ваљева дат је Извештај о одступањима која се односе на: 1) одступања у реализацији програма (програмских активности/пројеката) и 2) прекорачење апропријација за извршене расходе и издатке из осталих извора финансирања.

Најзначајнија одступања у реализацији програма (програмских активности/пројеката) забележена су код: Градске управе, Фонда за заштиту животне средине и месних заједница.

Извршавање расхода и издатака изнад нивоа одобрених апропријација из осталих извора финансирања забележени су код следећих корисника:

- 1) Градска управа Града Ваљева у износу од 77.081 хиљаду динара, од чега се 76.167 хиљада динара односи на програмску активност 0401-0001 - Управљање отпадним водама (позиција 57/1), док се 914 хиљада динара односи на програмску активност 0901-0001 - Једнократне помоћи и други облици помоћи (позиција 104);
- 2) Предшколска установа „Милица Ножица“ у укупном износу до 3.534 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део односи на расходе за запослене у износу од 2.530 хиљада динара (позиције 196, 197 и 209) и услуге по уговору у износу од 833 хиљаде динара (позиција 204);
- 3) месне заједнице Града Ваљева у укупном износу у износу од 1.080 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 795 хиљада динара односи на економску класификацију 426 - Материјал, код МЗ „Горић“ (позиција 384);
- 4) Туристичка организација Ваљево у укупном износу од 64 хиљаде динара;
- 5) Међуопштински историјски архив у укупном износу од 256 хиљада динара;
- 6) Завод за заштиту споменика културе у укупном износу од 36 хиљада динара;
- 7) Модерна галерија Ваљево у укупном износу од 211 хиљада динара;
- 8) Интернационални уметнички студио „Трнавац“ у износу од пет хиљада динара; и
- 9) Установа за физичку културу „Валис“ у износу од 13 хиљада динара.

#### **3.6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве**

Чланом 69. Закона о буџетском систему прописане је да се део планираних прихода не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле



довољне. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Чланом 61. Закона о буџетском систему прописано је да, ако у току године дође до промене околности која не угрожава утврђене приоритете унутар буџета надлежни извршни орган локалне власти, доноси одлуку да се износ апропријације који није могуће искористити, пренесе у текућу буџетску резерву и може се користити за намене које нису предвиђене буџетом или за намене за које нису предвиђена средства у довољном обиму.

Текућа буџетска резерва планирана је у укупном износу од 121.858 хиљада динара, а од стране Градоначелника донета су 73 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 121.729 хиљада динара.

Чланом 70. Закона о буџетском систему прописано је да се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, те да се иста опредељује до нивоа од највише 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету Града Ваљева за 2018. годину стална буџетска резерва планирана је у износу од 15.546 хиљада динара. Током године донето је 14 решења о коришћењу сталне буџетске резерве у укупном износу од 15.452 хиљаде динара.

### 3.6.3. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

У Образложењу Нацрта одлуке о завршном рачуну наведено је да није било датих гаранција у току 2018. године.

### 3.6.4. Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

У члану 17. Нацрта одлуке о завршном рачуну дат је Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова који је приказан у наредној табели:

Табела бр. 49, Дуговања на дан 31. децембра 2018. године

Комерцијална банка АД Београд	Банка „Intesa“ АД Београд
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Број уговора: 410-4/08/01 од 24. децембра 2008. године</li> <li>- Износ кредита: 2.170.000 ЕУР по средњем курсу НБС</li> <li>- Рок отплате: 120 рата са грејс периодом 36 месеци</li> <li>- Кредит истиче: 29. децембра 2018. године</li> <li>- Камата: 3,9% увећана за тромесечни Еурибор</li> <li>- Почетак отплате главнице: 29. јануара 2012. године у месечном износу од 25.833,33 ЕУР по средњем курсу НБС</li> <li>- Намена кредита: рефинансирање кредита узетог од Raiffaisen bank – пројекат даљинског грејања и изградња топлане</li> <li>- Износ дуга на дан 31. децембра 2018. године: неотплаћен део кредита 0,00 ЕУР-а.</li> <li>- Износ плаћене главнице до 31. децембра 2018. године: 2.170.000,00 ЕУР-а по средњем курсу на дан плаћања</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Број уговора: 410-1/10-01 од 12. августа 2010. године</li> <li>- Износ кредита: 1.906.620,51 ЕУР по средњем курсу НБС</li> <li>- Повучен део кредита: 1.561.585,27 ЕУР по средњем курсу НБС, односно 163.468.151,49 динара 16. августа 2010. године</li> <li>- Преостали део кредита који је накнадно пуштен: 345.032,24 ЕУР по средњем курсу НБС, односно 36.531.848,51 динара пуштен је 27. децембра 2010. године.</li> <li>- Рок отплате: 120 рата са грејс периодом 12 месеци</li> <li>- Кредит истиче: 11. августа 2020. године</li> <li>- Камата: 3,55% увећана за тромесечни ЕУРИБОР</li> <li>- Почетак отплате главнице: 11. септембра 2011. године у месечном износу од 17.653,89 ЕУР-а по средњем курсу НБС.</li> <li>- Намена кредита: кредит је наменски и одобрен је искључиво за финансирање прибављања непокретности и покретних ствари „Стефил“</li> <li>- Износ дуга на дан 31. децембра 2018. године: неотплаћен део кредита 353.078,19 ЕУР-а.</li> <li>- Износ плаћене главнице до 31. децембра 2018. године: 1.553.542,32 ЕУР-а по средњем курсу НБС на дан плаћања</li> </ul>

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова не садржи информацију о Уговору о комисиону број 40-438/10-01 од 15. децембра 2010.





године који је потписан између Града Ваљева и Фонда за развој Републике Србије у укупном износу од 85.240 хиљада динара, ради изградње дечијег вртића. Почетак отплате 31. марта 2012. године. Рок отплате је 16 тромесечних анuitета. Каматна стопа је у висини референтне каматне стопе НБС увећане за 2,5%. Последњи анuitет плаћен је 7. фебруара 2018. године.

*Препоручујемо одговорним лицима да у Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама унесу податке о свим кредитима и отплатама кредита у буџетској години за коју се саставља извештај.*

### 3.6.5. Извештај о примљеним донацијама

У члану 16. Нацрта одлуке о завршном рачуну Града Ваљева дат је табеларни приказ примљених донација у укупном износу од 17.754 хиљаде динара од којих је најзначајнија донација UNOPS - У оквиру програма живети заједно – Унапређење канализационе мреже у ромском насељу Баир у износу од 14.195 хиљада динара.

### 3.6.6. Извештај о учинку програма

У члану 12. Нацрта одлуке о завршном рачуну буџета Града Ваљева дат је преглед извршених расхода по програмској класификацији што је приказано у наредној табели.

Табела бр. 50, Годишњи извештај о учинку програма за 2018. годину у хиљадама динара

Шифра програма / Назив програма	Шифра ПА / пројекта	Назив програмске активности / пројекта	Усвојен буџет за 2018	Текући буџет за 2018	Извршење у 2018	% изврш.
1	2	3	4	5	6	7=6/5
1101 Програм 1. Становање, урбанизам и просторно планирање	0001	Просторно и урбанистичко планирање	2.000	2.600	1.731	66,6%
	0004	Стамбена подршка	2.000	1.000	0	0,0%
1102 Програм 2. Комуналне делатности	0001	Управљање/одржавање јавним осветљењем	76.600	84.500	62.972	74,5%
	0002	Одржавање јавних зелених површина	25.100	28.600	25.003	87,4%
	0003	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	20.000	74.700	56.431	75,5%
	0004	Зоохигијена	12.000	12.000	10.641	88,7%
	0006	Одржавање гробаља и погребне услуге	0	288	288	100,0%
	0007	Производња и дистрибуција топлотне енергије	15.000	15.000	15.000	100,0%
1501 Програм 3. Локални економски развој	0001	Унапређење привредног и инвестиционог амбијента	96.500	14.080	1.878	13,3%
	0002	Мере активне политике запошљавања	25.000	25.000	25.000	100,0%
	П1	Назив пројекта: Регионални иновациони стартап центар Ваљево		15.741	15.713	99,8%
1502 Програм 4. Развој туризма	0001	Управљање развојем туризма	19.889	21.017	16.096	76,6%
	0002	Промоција туристичке понуде	15.485	16.937	13.612	80,4%
1101 Програм 5. Пољопривреда и рурални развој	0001	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	8.200	5.700	5.329	93,5%
	0002	Мере подршке руралном развоју	58.000	47.954	46.816	97,6%
0401 Програм 6. Заштита животне средине	0001	Управљање заштитом животне средине	2.400	3.500	1.637	46,8%
	0002	Праћење квалитета елемената животне средине	1.000	1.000	96	9,6%
	0003	Заштита природе	1.000	1.000	998	99,8%
	0004	Управљање отпадним водама	39.000	26.000	80.375	309,1%
	0006	Управљање осталим врстама отпада	5.200	5.700	3.828	67,2%
0101 Програм 7.	0002	Управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	507.530	400.017	279.318	69,8%

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих  
финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ваљева за 2018. годину*



Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура	0004	Јавни градски и приградски превоз путника	30.000	25.500	25.081	98,4%
2001 Програм 8. Предшколског васпитања и образовања	0001	Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања	497.380	493.309	452.382	91,7%
2002 Програм 9. Основно образовање и васпитање	0001	Функционисање основних школа	189.891	180.133	159.823	88,7%
	П1	Назив пројекта: Изградња ОШ Милован Глишић	200	14.590	12.871	88,2%
2003 Програм 10. Средње образовање и васпитање	0001	Функционисање средњих школа	90.527	88.825	76.651	86,3%
	П1	Назив пројекта: ТИЦ	83.500	56.750	216	0,4%
0901 Програм 11. Социјална и дечија заштита	0001	Једнократне помоћи и други облици помоћи	84.595	85.895	82.001	95,5%
	0002	Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	1.420	1.420	0	0,0%
	0003	Дневне услуге у заједници	7.500	8.000	8.000	100,0%
	0004	Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	19.850	20.825	17.127	82,2%
	0005	Подршка реализацији програма Црвеног крста	2.300	2.300	2.300	100,0%
	0006	Подршка деци и породици са децом	45.440	42.905	32.040	74,7%
1801 Програм 12. Здравствена заштита	0008	Подршка особама са инвалидитетом	8.160	8.160	7.883	96,6%
	0001	Функционисање установа примарне здравствене заштите	50.800	57.556	54.907	95,4%
	0002	Мртвозорство	2.400	2.400	1.481	61,7%
	0003	Спровођење активности из области друштвене бриге за јавно здравље	8.000	8.000	6.994	87,4%
1201 Програм 13. Развој културе и информисања	П1	Назив пројекта: Реконструкција објекта - Општа болница Ваљево	10.000	46.605	0	0,0%
	0001	Функционисање локалних установа културе	180.567	195.814	158.002	80,7%
	0002	Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва	19.590	20.315	18.175	89,5%
	0003	Унапређење система очувања и представљања културно-историјског наслеђа	11.055	35.008	29.339	83,8%
	0004	Остваривање и унапређивање јавног интереса у области јавног информисања	6.600	6.600	6.600	100,0%
	П3	Назив пројекта: Тешњарске вечери	9.200	9.700	7.953	82,0%
	П4	Назив пројекта: Ваљевски цез фестивал	3.500	4.000	3.794	94,9%
	П5	Назив пројекта: Дочек Нове године	1.500	2.000	2.000	100,0%
	П6	Назив пројекта: Дечија недеља	340	340	310	91,2%
	П11	Назив пројекта: Аброфест	700	1.000	1.000	100,0%
	П12	Назив пројекта: Култура исхране ваљевског краја		400	400	100,0%
	П13	Назив пројекта: Солунски фронт очима савременика - дневник фотографије ратног сликара Драгољуба Павловића		587	587	100,0%
	П14	Назив пројекта: Конзервација текстилних предмета у етнолошкој збирци Народног музеја Ваљево и чување конзервираног материјала		598	598	100,0%
	П15	Назив пројекта: Траговима великана		7.000	7.000	100,0%
	1301 Програм 14. Развој спорта и омладине	0001	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	67.655	82.783	82.642
0002		Подршка предшколском и школском спорту	1.500	1.500	1.500	100,0%
0003		Одржавање спортске инфраструктуре	26.510	9.400	2.380	25,3%



	0004	Функционисање локалних спортских установа	84.349	84.437	69.874	82,8%
0602 Програм 15. Опште услуге локалне самоуправе	0001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	638.180	602.156	487.465	81,0%
	0002	Функционисање месних заједница	2.850	2.878	2.743	95,3%
	0003	Сервисирање јавног дуга	68.510	68.510	64.805	94,6%
	0004	Општинско/градско правобранилаштво	7.485	8.199	7.799	95,1%
	0009	Текућа буџетска резерва	10.000	129	0	0,0%
	0010	Стална буџетска резерва	3.000	15.546	15.448	99,4%
	П1	Назив пројекта: Развој одрживих услуга у заједници у Западној Србији		824	824	100,0%
	П3	Пројекат: Спровођење мера популационе политике		3.944	3.822	96,9%
2101 Програм 16. Политички систем локалне самоуправе	0001	Функционисање Скупштине	21.955	30.499	27.730	90,9%
	0002	Функционисање извршних органа	38.378	48.468	46.754	96,5%
0501 Програм 17. Енергетска ефикасност и обновљиви извори енергије	П1	Назив пројекта: Реконструкција фасаде Градске куће	3.000	0	0	-
<b>УКУПНО:</b>			<b>3.588.828</b>	<b>3.490.529</b>	<b>2.827.652</b>	

### 3.6.7. Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности

У Образложењу Нацрта одлуке о завршном рачуну наведено је да не садржи Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности, јер за 2018. годину град Ваљево није донео План родно одговорног буџетирања. *Град Ваљево је донео план родно одговорног буџетирања за 2019. годину.*

### 4. Потенцијалне обавезе

У наредној табели дат је преглед судских спорова до 31. децембра 2018. године, према врсти судског спора када је град Ваљево туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 31. децембра 2018. године.

Табела бр. 51, Збирни преглед судских спорова Града на дан године у хиљадама динара

Р. б.	ОПИС	Град тужени	Град тужилац	Ванпарнични поступак Град			Извршни поступци		Стечајни	Кривични	
				Противник предлагача			Предлагач	Град дужник			Град поверилац
				Главни дуг	Трошкови	Пси дуталице					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Износ (дин)	79.298	55.854	225.169	7.149	288	-	4.729	8.335	79.520	243
2	Број предмета	209	80	16	16	14	-	6	30	32	7

**Град Ваљево као тужени.** Град Ваљево је у периоду 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2018. године, као тужени, имао 209 судских - парничних предмета укупне вредности спора од 79.298 хиљада динара.

Према подацима Заједничког правобранилаштва и увидом у достављене извештаје (табеларне прегледе) судски спорови у којима је Град тужен могу се груписати по основу предмета спора према следећој структури:



*Ујед паса луталица.* Према овом основу покренуто је 134 судска спора укупне вредности од 15.029 хиљада динара. Два тужбена захтева укупне вредности 615 хиљада динара су одбијена, 51 тужбени захтев, укупне вредности 4.958 хиљада динара је окончан, док је 81 захтев активан.

*Накнаде штета по другим основама.* Према овом основу било је покренуто 70 судских спорова укупне вредности од 59.214 хиљада динара, од којих је 41 активних у износу од 42.337 хиљада динара. Десет предмета укупне вредности 9.580 хиљада динара је завршено, док је одбијених тужбених захтева било 13, укупне вредности 7.297 хиљада динара.

*Радни спорови.* Према овом основу било је покренуто пет судских спорова, где је у три предмета одбијен тужбени захтев. Два предмета су у поступку укупне вредности 110 хиљада динара.

**Град Ваљево као тужилац.** Закључно са 31. децембра 2018. године Заједничко правобранилаштво имало је у раду 80 парничних предмета укупне вредности спора од 55.854 хиљаде динара где је Град тужилац по основу неплаћених закупнина, дуговања по основу неплаћених уговорених обавеза и др.

**Ванпарнични поступак.** У посматраном периоду предмет поступка су накнаде за земљиште одузето по ПЗФ која се плаћа на 10 година у једнаким тромесечним ратама са каматом и то почев од године дана од правоснажности одлуке о накнади. У ванпарничним предметима где је Град противник предлагача за накнаду штете од паса луталица ради се о предметима у којима је ово Правобранилаштво закључивало поравнања са оштећеним лицима по одлуци Комисије за накнаду штете насталу уједом паса луталица и решењем и закључком градоначелника Града Ваљева којим је наложено закључење вансудских поравнања.

**Извршни поступци - Град дужник.** Извршни поступци у којима је Град дужник односе се на дугове из правоснажних пресуда којима је Град обавезан на исплату новчаних износа на име накнаде штета, накнаде за фактичку експропријацију дуга, исплату пенала због неизвршених обавеза, као и један предмет који није новчано изражен већ је обавеза Града утврђена на чинидбу - изградњу канала и пропуста у улици Колубарској, а ради одвођења атмосферских вода које причињавају штету.

**Извршни поступци - Град поверилац.** Извршни поступци у којима је Град поверилац покренути су по правоснажним пресудама којима се физичка и правна лица обавезују да Граду накнаде проузроковану штету и исплате дуг и накнадне трошкове поступка у предметима у којима је Град добио спор.

Заједничко правобранилаштво је у посматраном периоду имало у раду 32 стечајна поступка и седам кривичних пријава. У стечајним поступцима пријављена су потраживања од стране Града за предузећа у стечају по захтеву и подацима Одељења за утврђивање, контролу и наплату изворних прихода Градске управе у Ваљево. Кривични поступци односе се на предмете које је надлежно тужилаштво покренуло по службеној дужности или по пријави Града Ваљева у којима се Град појављује као оштећен, а односе се на злоупотребу службеног положаја, оштећење или уништење туђих ствари, крађа, насилничко понашање у друга кривична дела. Новчана вредност односи се на имовинско правне захтеве Града Ваљева постављене у кривичном поступку.

## 5. Остала питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:



- током 2018. године приликом обрачуна и исплате плате за изабрана лица – Председника Скупштине града Ваљева, Градоначелника и Заменика градоначелника примењен већи коефицијент од коефицијента одређеног Законом о платама у државним органима и јавним службама за изабрана лица у градовима;
- Управни одбор Предшколске установе „Милица Ножица“ је на предлог комисије за попис, одобрио отпис потраживања за услуге боравка деце у установи у износу од 375 хиљада динара и 228 хиљада динара потраживања од купаца за испоручену храну, без сагласности оснивача;
- из средстава сталне буџетске резерве финансирају се расходи и издаци за намене које нису предвиђене Законом о буџетском систему којим је прописано да се стална буџетска резерва користи за финансирање расхода и издатака на име учешћа Републике Србије, односно локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи и проузрокују штету већих размера.
- Град Ваљево закључио је уговор са ЈП „Колубара“ Ваљево о финансирању услуга на обављању послова везаних за изградњу Колубарског регионалног вишенаменског система за водоснабдевање за 2018. годину у коме је утврђена укупна вредност услуга, као и појединачна вредност услуга које су предмет фактурисања. Уговорено је да ће се средства користити у складу са реализацијом програма пословања овог јавног предузећа. За услуге које обавља ЈП „Колубара“ нису утврђене цене од стране надлежног органа овог предузећа. Према информацији добијеној у поступку ревизије од стране одговорних лица Градске управе Града Ваљева, ЈП „Колубара“ није била у могућности да на адекватан начин формира цене услуга и упути их на сагласност оснивачу;
- индиректни корисници буџетских средстава извршавали су расходе, финансиране из осталих извора, изнад нивоа одобрених апропријација, без подношења захтева за отварање, односно повећање апропријације, органу управе надлежном за финансије.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ГРАДА ВАЉЕВА НА ДАН 31. ДЕЦЕМБРА 2018. ГОДИНЕ**





Финансијски извештаји - консолидовани  
биланс стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године



Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	7	7	0	4	0	7	1	3	7	0	1	0	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ										Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ГРАДА ВАЉЕВА**

СЕДИШТЕ ВАЉЕВО МАТИЧНИ БРОЈ 07137010

ПИБ 102483248 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-107505-41

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2018. 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)	4.524.780	6.164.315	844.438	5.319.877
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4.517.985	6.155.687	842.185	5.313.502
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.080.117	3.228.606	828.941	2.399.665
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.913.720	2.855.771	603.403	2.252.368
1005	011200	Опрема	162.043	360.228	224.008	136.220
1006	011300	Остале некретнине и опрема	4.354	12.607	1.530	11.077
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	830.157	1.369.897		1.369.897
1012	014100	Земљиште	794.323	1.334.063		1.334.063
1013	014200	Подземна блага				35.834
1014	014300	Шуме и воде	35.834	35.834		35.834
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.565.250	1.499.963		1.499.963
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.565.250	1.448.325		1.448.325

Финансијски извештаји - консолидовани  
биланс стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године



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	4	51.638		51.638
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	42.457	57.221	13.244	43.977
1019	016100	Нематеријална имовина	42.457	57.221	13.244	43.977
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	6.795	8.628	2.253	6.375
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.404	1.479		1.479
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	1.404	1.479		1.479
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	5.391	7.149	2.253	4.896
1026	022100	Залихе ситног инвентара	130	2.360	2.253	107
1027	022200	Залихе потрошног материјала	5.261	4.789		4.789
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.298.312	3.215.400		3.215.400
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.620.008	1.627.100		1.627.100
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.620.008	1.627.100		1.627.100
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	1.620.008	1.627.100		1.627.100
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештаји - консолидовани  
биланс стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опне	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)	447,972	1,329,264		1,329,264
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	336,918	159,583		159,583
1051	121100	Жиро и текући рачуни	336,917	159,582		159,582
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	1	1		1
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	86,337	1,142,040		1,142,040
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	86,337	1,142,040		1,142,040
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	24,717	27,641		27,641
1063	123100	Краткорочни кредити	3,626	4,226		4,226
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	10,798	7,951		7,951
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	10,293	15,464		15,464
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	230,332	259,036		259,036
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	230,332	259,036		259,036
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		44,745		44,745
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	230,301	214,259		214,259
1071	131300	Остала активна временска разграничења	31	32		32
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	6,823,092	9,379,715	844,438	8,535,277
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	23,308	55,546		55,546



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)	330.171	1.418.863
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	105.097	42.636
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	105.097	42.636
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	405	
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	103.655	41.732
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	1.037	904
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате 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 алада		
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>	60.356	54.605
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	49.321	45.153
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	35.531	32.697
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	3.974	3.453
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	6.906	6.335
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.540	2.330
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	370	338
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	203	250
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	203	250
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештаји - консолидовани  
биланс стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године



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>	8.832	7.761
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	5.920	5.430
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.542	2.331
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	370	
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗА ПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	1.750	1.311
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1.115	887
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	107	67
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	363	251
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	144	99
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	21	7
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	250	130
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	37	
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	127	85
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	18	18
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	47	23
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	19	4
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	2	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	24,538	25,894
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	309	118
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	309	118
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	2,090	2,090
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	2,090	2,090
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	2,109	2,135
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	2,109	2,135
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		87
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извештаји - консолидовани  
биланс стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		87
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	20,030	21,464
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	672	5,901
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		4
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	19,358	15,559
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	37,168	94,200
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	512	1,725
1200	251100	Примљени аванси	50	32
1201	251200	Примљени депозити	462	1,693
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	36,067	91,774
1204	252100	Добављачи у земљи	36,067	91,774
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	589	701
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	584	606
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	5	95
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	103,012	1,201,528
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	103,012	1,201,528
1214	291100	Разграничени приходи и примања	81	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	10,547	52,438
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	86,435	1,142,582
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	5,949	6,508
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	6,492,921	7,116,414
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	6,187,272	6,987,743
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	6,187,272	6,987,743
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4,517,246	5,312,738
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	6,724	6,272
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	1,630,301	1,637,393
1225	311500	Извори новчаних средстава	3,368	1,831
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Финансијски извештаји - консолидовани  
биланс стања Града Ваљева на дан 31. децембра 2018. године



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		154
1228	311900	Остали сопствени извори	29,633	29,355
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфинит	267,545	67,377
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	66,096	89,286
1232	321312	Дефицит из ранијих година	27,992	27,992
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	6,823,092	8,535,277
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	23,308	55,546

Датум, 25.04.2019 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца  
*М. Јуришић*

