



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ГРАДА НОВОГ САДА ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-726/2011-01
Београд, 28. децембар 2011. године**

Садржај

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	11
1. Основни подаци о субјекту ревизије	11
2. Преглед извршених контрола у 2010.години.....	12
3. Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	12
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	17
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	17
4.1.1. Припрема и доношење буџета.....	17
4.1.2. Приходи.....	19
4.1.3. Примања	25
4.1.4. Расходи	26
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених	27
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца	32
4.1.4.4. Социјална давања запосленима.....	34
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене	35
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи	36
4.1.4.7. Посланички (одборнички) додатак	36
4.1.4.8. Стални трошкови.....	37
4.1.4.9. Трошкови путовања	38
4.1.4.10. Услуге по уговору	39
4.1.4.11. Специјализоване услуге	44
4.1.4.12. Текуће поправке и одржавање.....	46
4.1.4.13. Материјал	47
4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања	48
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.....	48
4.1.4.16. Субвенције приватним предузећима	51
4.1.4.17. Дотације међународним организацијама	52
4.1.4.18. Трансфери осталим нивоима власти.....	52
4.1.4.19. Остале дотације и трансфери	55
4.1.4.20. Накнада за социјалну заштиту из буџета	55
4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама.....	55
4.1.4.22. Новчане казне и пенали по решења судова.....	58
4.1.5. Издаци.....	58
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти	59
4.1.5.2. Машине и опрема	59
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема	60

4.1.5.4. Нематеријална имовина	60
4.1.5.5. Робне резерве	60
4.1.5.6. Земљиште	60
4.1.5.7. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава националног инвестиционог плана	61
4.1.6. Набавке	61
4.2. Биланс прихода и расхода	73
4.2.1. Приходи и примања	73
4.2.2. Расходи и издаци	73
4.2.3. Резултат пословања	74
4.3. Биланс стања	74
4.3.1. Попис имовине и обавезе	75
4.3.2. Актива	84
4.3.3. Пасива	90
4.4. Остали делови финансијских извештаја	92
4.5. Потенцијалне обавезе	94
III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	98

I ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Новог Сада за 2010. годину, кога чине: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и пратећи извештаји. Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције² и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину број: 02-2094/2010-02 од 31.12.2010. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Новог Сада 2010. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Новог Сада за 2010. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број: 400-726/2011-01 од 9.фебруара 2011. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности финансијских извештаја, као и мишљење о томе да ли су трансакције извршене у складу са важећим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2010. годину града Новог Сада коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI). Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник Републике Србије“, број 9/2009

извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима.

Ревизија такође укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са чланом 7. Закона о буџетском систему³ и члана 47. Статута града Новог Сада⁴ Градоначелник је одговоран за извршење буџета. За припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Новог Сада за 2010.годину, према члану 13. Одлуке о Градским управама града Новог Сада⁵, одговоран је начелник Градске управе за финансије. Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Новог Сада за 2010. годину. Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Новог Сада за 2010. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010. годину⁶, као и прописима у Републици Србији. Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и обезбеђују основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за изражавање мишљења

1. Како је објашњено у тачки 3. корисници буџетских средстава града Новог Сада нису сачинили писане процедуре и политике као елементе система интерне контроле ради елиминисања ризика у обављању својих надлежности.

2. Како је објашњено у тачки 3. директни корисници буџетских средстава нису успоставили и организовали интерну ревизију што је супротно члану 35. Правилника о

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010 и 101/2010

⁴ „Службени лист Града Новог Сада“, број 43/2008

⁵ „Службени лист Града Ново г Сада“, број 52/2008, 55/2009, 11/2010, 29/2010 и 60/2010

⁶ „Службени лист Града Ново г Сада“, број 54/2009 и 29/2010

заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁷.

3. Како је објашњено у подтачки 4.1.1., Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010.годину донет је буџет који није уравнотежен, што је супротно члану 5. став 8. Закона о буџетском систему који прописује да буџетски приходи и примања морају бити у равнотежи са буџетским расходима и издацима.

4. Како је објашњено у подтачки 4.1.2. и подтачки 4.1.5.7., приходи од капиталних трансфера од других нивоа власти и издаци за нефинансијску имовину исказани су више за 141.491 хиљада динара јер је евидентирање ових прихода и издатака, извршено супротно члану 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸, који прописује примену готовинске основе за вођење буџетског рачуноводства.

5. Како је објашњено у подтачки 4.1.2., финансијски резултат у завршном рачуну, суфицит исказан је више за 44.447 хиљада динара због неизвршеног повраћаја неутрошених буџетских средстава од стране Предшколске установе „Радосно детињство“, што је супротно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему који регулише обавезу корисника буџетских средстава да средства која су им пренета из буџета а нису утрошена, врате у буџет.

6. Како је објашњено у подтачки 4.1.2., остварени приходи по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима исказани су мање за 1.824 хиљада динара.

7. Како је објашњено у подтачки 4.1.2., Градска пореска управа не врши утврђивање, наплату и контролу накнаде за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе⁹ који прописује да јединица локалне самоуправе у целисти утврђује, наплаћује и контролише локалне јавне приходе.

8. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.1. и 4.1.4.2., директни корисници буџетских средстава града Новог Сада су обрачунали и исплатили плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца више за 234.502 хиљада динара што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима.

9. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.1., Предшколска установа „Радосно детињство“ није измирила обавезе по основу пореза на плате и обавезе по основу доприноса за социјално осигурање запослених које на дан 31.12.2010. године износе укупно 200.054

⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 62/2006 и 47/2011

хиљада динара, што је супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана¹⁰ и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹.

10. Како је објашњено у тачки 3. и подтачки 4.1.4.1., 4.1.4.2., 4.1.4.3. и 4.1.4.5., град Нови Сад је засновао радни однос на одређено време са осам лица за обављање послова техничких секретара одборничких група у Служби Скупштине Града, супротно Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби Скупштине Града. У току 2010. године, утрошена средства буџета по основу радног односа са техничким секретарима одборничких група износе укупно 4.473 хиљада динара, од чега се на плате односи 3.644 хиљада динара, на социјалне доприносе на терет послодавца 652 хиљада динара, на накнаде у природи (маркице за превоз) 77 хиљада динара и на накнаде трошкова превоза на посао и са посла 100 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

11. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10., 4.1.4.11., 4.1.4.15., 4.1.4.18. и 4.1.4.21., средства буџета у износу од 76.991 хиљада динара су пренета и евидентирана без достављања валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

12. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10 и 4.1.4.11, више су исказани расходи за компјутерске услуге у износу од 7.675 хиљада динара, остале специјализоване услуге у износу од 9.164 хиљада динара и медицинске услуге у износу од 6.516 хиљада динара, а мање су исказани издаци за нематеријалну имовину у износу од 7.675 хиљада динара, новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 9.164 хиљада динара и трансфери осталим нивоима власти у износу од 6.516 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

13. Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10, средства буџета у износу од 575 хиљада динара утрошена су за плаћање накнаде по основу пет уговора о делу који су закључени супротно члану 199. Закона о раду који прописује да је предмет уговора о делу самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

14. Као што је објашњено у подтачки 4.1.6, ревизијом јавних набавки утврђене су следеће неправилности:

Процењене вредности јавних набавки у Плану јавних набавки за 2010. годину код директних корисника: Службе за заједничке послове Града, Скупштине Града, Градоначелника, Градског већа и Градске управе за комуналне послове, исказане су са порезом на додату вредност, што је супротно члану 37. став 2. Закона о јавним набавкама¹² који прописује да се процењена вредност јавних набавки исказује без пореза на додату вредност.

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 31/2009, 44/2009 и 18/2010

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009 и 52/2011

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 116/2008

Служба за заједничке послове града Новог Сада је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке канцеларијског материјала процењене вредности од 30.000 хиљада динара, а да је у тренутку покретања поступка неутрошен износ апропријације, према Одлуци о буџету града Новог Сада за 2010. годину, износио 4.070 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 27. Закона о јавним набавкама који прописује да се покретање поступка јавне набавке може извршити уколико су предвиђена средства у буџету наручиоца.

Служба за заједничке послове града је закључила шест уговора о јавној набавци услуга одржавања моторних возила у укупној вредности од 3.850 хиљада динара, спровођењем поступка јавне набавке мале вредности, иако је у питању истоврсна услуга чија годишња вредност прелази највишу вредност јавне набавке мале вредности утврђену Законом о буџету Републике Србије¹³. Служба за заједничке послове је тиме поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама који прописује да се јавне набавке по правилу врше применом отвореног поступка као и члану 57. Закона о буџетском систему који прописује да уговори о набавци морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад, као индиректни буџетски корисник Градске управе за образовање, извршила је доделу уговора за набавку радова доградње и надоградње дечијих вртића као и реконструкције и адаптације објеката у укупном износу од 178.805 хиљада динара без ПДВ-а, супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама јер је уместо отвореног поступка спроводила преговарачки поступак без објављивања јавног позива из члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, а да за спровођење истог нису били испуњени услови изузетне хитности проузроковане ванредним околностима.

Предшколска установа „Радосно детињство“ је набавила добра укупне вредности 66.415 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке и на тај начин поступила супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, као индиректни буџетски корисник Градске управе за комуналне послове, је закључило два Уговора о јавним набавкама извођења радова укупне вредности 303.846 хиљада динара са извођачем ДОО „Пут-инвест“ Сремска Каменица, иако модели уговора као саставни делови понуда нису били попуњени, оверени печатом и потписани од стране понуђача те је прихватањем такве понуде ЈП „Завод за изградњу града“ поступило супротно одредбама члана 78. Закона о јавним набавкама.

ЈП „Завод за изградњу града“ је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива са ЈКП „ПУТ“ Нови Сад закључило уговор о извођењу додатних радова у износу од 14.013 хиљада динара без ПДВ-а који су у моменту закључивања уговора већ били изведени, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

ЈП „Завод за изградњу града“ је покретањем поступка јавне набавке пре истека рока од 30 дана од дана објаве претходног расписа поступило супротно члану 71. став 2. Закона о јавним набавкама.

ЈП „Завод за изградњу града“ је закључило тринаест уговора о јавној набавци услуга на изради пројеката канализације у укупној вредности 35.667 хиљада динара без ПДВ-а спровођењем поступка јавне набавке мале вредности иако је у питању истоврсна услуга чија

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 107/2009

годишња вредност прелази највишу вредност јавне набавке мале вредности утврђену Законом о буџету Републике Србије. ЈП „Завод за изградњу града“ је тиме поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

ЈП „Пословни простор“ Нови Сад, индиректни буџетски корисник Градске управе за урбанизам и стамбене послове, није објавило претходни распис за извођење радова на изградњи објекта образовања у Новом Саду, угао улица Бате Бркића и Селјачких буна, процењене вредности 430.000 хиљада динара што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама који прописује обавезу наручиоца да за планиране јавне набавке чија је оквирна вредност већа од 50.000 хиљада динара најмање једном годишње објави претходни распис о намери да спроведе поступак јавне набавке.

ЈП „Пословни простор“ је припремило конкурсну документацију за набавку радова, на основу које су поднете понуде и закључена четири уговора укупне вредности од 253.646 хиљада динара, која не садржи образац структуре цене и упутство о попуњавању, што је супротно члану 30. став 10. Закона о јавним набавкама.

15. Како је објашњено у подтачки 4.3.1., није извршен попис станова намењених за расељавање, станова који чине стамбени фонд града и станова солидарности, на којима је Град носилац коришћења чија је књиговодствена садашња вредност 619.807 хиљада динара, што је супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који утврђује обавезу усаглашавања књиговодственог стања имовине и обавеза са стварним стањем путем пописа на крају године.

16. Како је објашњено у подтачки 4.3.1., у пословним књигама града Новог Сада нису евидентирана улагања у санацију и реконструкцију пословног простора у износу од 6.000.000 евра које је закупца ХТУП „Парк“ ад Нови Сад био у обавези да изврши у року од годину дана од дана примопредаје, односно до 7.9.2007. године, као ни евентуално потраживање од закупца по основу неизвршених улагања.

17. Како је објашњено у подтачки 4.3.1, индиректни буџетски корисник ЈП „Завод за изградњу града“ није пописом утврдио степен довршености објеката у припреми чија вредност у пословним књигама износи 10.435.944 хиљада динара као ни да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Увидом у пописне листе и из разговора са одговорним лицима утврђено је да је један број инвестиција завршен, а да није пренет у употребу јер рачуноводству није достављена валидна документација за евидентирање завршетка инвестиције. Због наведеног није могуће утврдити стварну вредност нефинансијске имовине у употреби као ни износ амортизације која, сразмерно учешћу сопствених прихода у укупним приходима, утиче на финансијски резултат.

18. Како је објашњено у подтачки 4.3.2., у пословним књигама није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач град Нови Сад, па је вредност финансијске имовине и капитала исказана мање за 11.426.623 хиљада динара.

19. Како је објашњено у подтачки 4.3.2, није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и нефинансијске имовине у залихама у оквиру класе 0 и вредност дугорочне финансијске имовине у оквиру класе 1 са изворима средстава у пасиви у оквиру класе 3 у износу од 847.430 хиљада динара.

20. Како је објашњено у подтачки 4.3.2., у Билансу стања су више исказана краткорочна потраживања и остала пасивна временска разграничења, а мање су исказане обавезе директних корисника према добављачима и обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 23.801 хиљада динара.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у Основама за изражавање мишљења у тачкама 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 15, 16, 17, 18, 19 и 20, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Новог Сада за 2010. годину, по свим материјално значајним аспектима, дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака на дан 31.12.2010. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основама за изражавање мишљења у тачкама 1 до 20, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Новог Сада за 2010. годину су, са свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 28. децембар 2011. године

*Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић*

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Нови Сад је конституисан и функционише као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије¹⁴, Закону о територијалној организацији¹⁵ и Закону о локалној самоуправи¹⁶.

На основу Закона о локалној самоуправи донет је Статут града Новог Сада, а на основу Закона и Статута донет је Пословник Скупштине града Новог Сада¹⁷.

Статутом Града утврђено је да Град има две градске општине и то: градску општину Нови Сад и градску општину Петроварадин са укупно 16 насељених места. Градске општине које су утврђене Статутом Града нису конституисане тако да Град функционише као јединствена јединица локалне самоуправе. Највиши орган Града је Скупштина Града која има 78 одборника.

Градоначелник и Градско веће су извршни органи. Унутрашња организација је дефинисана Одлуком о градским управама.

Град има својство правног лица и своје надлежности финансира приходима и примањима које остварује сагласно Закону о финансирању локалне самоуправе. Град Нови Сад користи, управља и располаже државном имовином сагласно Закону о средствима у својини Републике Србије¹⁸.

Град, у вршењу своје надлежности, преко својих органа, у складу са Уставом и законом доноси програме развоја, просторни план, урбанистичке планове, буџет града, усваја завршни рачун буџета, утврђује стопе изворних прихода, начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада, уређује и обезбеђује обављање и развој комуналних делатности, оснива јавна предузећа, доноси програм уређења грађевинског земљишта, утврђује висину накнаде за уређивање и коришћење грађевинског земљишта, доноси планове и програме и спроводи пројекте локалног економског развоја, уређује и обезбеђује коришћење пословног простора којим управља, стара се о заштити животне средине, оснива установе и организације у области предшколског васпитања и образовања, основног образовања, културе од значаја за Град и за припаднике националних мањина, примарне здравствене заштите, физичке културе, спорта, дечије заштите и туризма. Град обавља и друге послове којима се непосредно остварују потребе грађана, а који нису Уставом или законом додељени државним органима.

Рачун извршења буџета Града је 840-58640-69 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Новог Сада у Управи за трезор Нови Сад.

Седиште града Новог Сада је у Новом Саду, Трг Слободе број 1.

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/2007

¹⁷ „Службени лист Града Новог Сада“, број 3/2005 и 4/2005

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 53/1995, 3/1996-исправка, 54/1996,32/1997 и 101/2005-други закон,

2. Преглед извршених контрола у 2010.години

Служба за буџетску инспекцију града Новог Сада, која је формирана Одлуком о оснивању и раду службе за инспекцију и ревизију¹⁹ од 16.2.2005.године, током 2010.године извршила је четрдесетшест контрола. Обављена је контрола корисника дотација (двадесетједна), школа (једанаест), јавних предузећа (шест), контрола градских управа (шест), Фондова (једна) и месних заједница (једна).

Ревизорска кућа „Винчић“ д.о.о. Београд је у 2010.години вршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Новог Сада за 2010.годину.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле.

Интерна контрола се успоставља као систем процедура и одговорности свих лица у организацији ради обезбеђења адекватне примене прописа, реалности извештавања, финансијског управљања и информисања. Систем финансијског управљања и контроле обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролу, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

- *Контролно окружење*

Органи Града су Скупштина Града, Градско веће, Градоначелник и Градска управа. Градска управа је, Одлуком о градским управама града Новог Сада, организована као сложена управа, која обухвата петнаест градских управа, које имају статус директних корисника буџетских средстава и то су:

- Градска управа за комуналне послове,
- Градска управа за саобраћај и путеве,
- Градска управа за урбанизам и стамбене послове,
- Градска управа за заштиту животне средине,
- Градска управа за привреду,
- Градска управа за финансије,
- Градска пореска управа,
- Градска управа за образовање,
- Градска управа за културу,
- Градска управа за спорт и омладину,
- Градска управа за здравство,
- Градска управа за социјалну и дечију заштиту,
- Градска управа за инспекцијске послове,
- Градска управа за опште послове и
- Градска управа за прописе.

¹⁹ „Службени лист Града Новог Сада“, број 4/2005 и 7/2005-исп.

Директни корисници буџета у Граду Новом Саду су и :

- Биро за пружање правне помоћи,
- Служба за заједничке послове,
- Градско јавно правобранилаштво,
- Дирекција за робне резерве и
- Заштитник Грађана.

Двадесеттри директна корисника у својој надлежности имају шездесеттри индиректна корисника и то: два јавна предузећа (ЈП „Завод за изградњу града“ и ЈП „Пословни простор“), једанаест установа у области културе, једну установу предшколског васпитања и образовања („Радосно детињство“), једну туристичку организацију, два фонда (Фонд за солидарну стамбену изградњу и Фонд за противпожарну заштиту) и четрдесет шест месних заједница.

Директни корисници буџетских средстава су донели Правилнике о унутрашњем уређењу и систематизацији којима су дефинисали организацију, услове и опис радних места, број извршилаца и ток информација о активностима из својих надлежности.

У поступку ревизије утврђено је да је радни однос на одређено време са лицима која обављају послове техничких секретара одборничких група у Служби Скупштине Града заснован супротно члану 24. и 52. Закона о локалној самоуправи, који прописује надлежности Града као јединице локалне самоуправе као и члану 6. тачка б. Закона о радним односима у државним органима²⁰ који прописује да се пријем у радни однос врши ако лице испуњава услове утврђене законом, другим прописима или актом о систематизацији. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби Скупштине Града (пречишћен текст: 63/2010-I од 2.2.2010.године) нису систематизована радна места на којима су решењима секретара Скупштине Града распоређена лица за обављање послова техничког секретара одборничке групе у Скупштини Града.

Заснивање радног односа са техничким секретарима одборничких група на одређено време, на основу Закључка Извршног одбора града Новог Сада број 06-2/2001-60-I-10 од 9.1.2001.године, врши се у континуитету од 2001.године.

Током 2010.године осам лица је било у радном односу на одређено време у Служби Скупштине Града за обављање послова техничког секретара одборничке групе, од којих шест лица током целе године, а два лица током првих десет месеци.

Заснивање радног односа на одређено време са лицима која обављају послове техничких секретара одборничких група у Служби Скупштине Града није у складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Служби Скупштине Града.

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона и 83/2005 - испр. др. закона

Препоручује се граду Новом Саду да заснивање радних односа врши у складу са прописима који уређују радне односе.

Обавили смо увид и у Правилнике о унутрашњој организацији и систематизацији код индиректних корисника: Предшколске установе „Радосно детињство“, ЈП „Завод за изградњу Града“ и ЈП „Пословни простор“.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Предшколске установе „Радосно детињство“ (број 313/02 од 30.1.2009.године), као индиректног корисника Градске управе за образовање, не садржи утврђен број извршилаца за систематизованих 130 радних места тако да се из наведеног Правилника не може утврдити потребан број извршилаца по организационим деловима као ни за целу установу.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Предшколске установе „Радосно детињство“ не садржи број извршилаца за радна места утврђена организационом шемом.

- *Управљање ризицима*

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 6, 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. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У поступку ревизије уверили смо се да град Нови Сад није израдио стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- *Контрола*

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 7, прописује да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво. У поступку ревизије утврдили смо да корисници буџета Града нису препознали предности успостављања система интерних контрола и нису сачинили писане политике, процедуре и активности које садрже опис рада, одговорности и овлашћења у оквиру систематизованих радних места.

У поступку ревизије система интерних контрола сагледали смо карактеристике рачуноводственог система увидом у интерна општа акта која уређују поступке којима се пословни догађаји обрађују у циљу рачуноводственог евидентирања.

Одредбама члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза буџета локалних власти као и директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Интерни општи акт о буџетском рачуноводству, од двадесеттри директна корисника Града, донела је само Градска управа за финансије дана 2.3.2006.године. Важећи Правилник о буџетском рачуноводству Градске управе за финансије (број 110-3/2006-8) донет је 2.марта 2006.године. Одговорност руководиоца јавних средстава за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем интерних аката прописана је у члану 11. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору .

Остали директни корисници буџетских средстава Града до завршетка ревизије нису донели интерни општи акт о буџетском рачуноводству.

Финансијска служба је образована код четрнаест директних корисника, а девет директних корисника је послове буџетског рачуноводства поверило Служби за заједничке послове. Главну књигу трезора и главне књиге директних корисника води Градска управа за финансије. Градска управа за финансије примењује готовинску основу у вођењу буџетског рачуноводства. Служба за заједничке послове води помоћне књиге добављача и помоћне евиденције извршених исплата за своје потребе као и за потребе девет директних корисника Града.

Помоћне књиге и помоћне евиденције самостално води пет директних корисника и то: Градска управа за комуналне послове, Градска управа за саобраћај и путеве, Градска управа за опште послове, Градска управа за финансије и Дирекција за робне резерве. Следећи директни корисници су устројили само помоћне евиденције: Градска управа за заштиту животне средине, Градска управа за привреду, Градска управа за урбанизам и стамбене послове, Градска управа за културу, Градска управа за спорт и омладину, Градска управа за социјалну и дечију заштиту, Градска управа за образовање и Градска управа за здравство.

Извршили смо увид у Правилнике о буџетском рачуноводству и код највећих индиректних корисника буџетских средстава који су били важећи на дан 31.12.2010.године. Правилници о буџетском рачуноводству које су донели : Предшколска установа „Радосно детињство“ (12.11.2004.године), ЈП „Пословни простор“ (1.3.2006.године) и ЈП „Завод за изградњу града“ (22.5.2006.године) нису усаглашени са чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору .

У члану 5. Правилника о буџетском рачуноводству ЈП „Пословни простор“, утврђено је да се вођење буџетског рачуноводства врши применом обрачунске основе уз свођење на готовинску, за потребе израде финансијских извештаја. **Увидом у начин евидентирања финансијских трансакција уверили смо се да се књижења врше у потпуности применом готовинске основе.**

Поступак извршења буџета и интерне контроле финансијских трансакција трезора града Новог Сада уређен је Упутством о извршењу буџета (број 020-2/2005-1229) које је Градоначелник донео 27.5.2005. године. Овим интерним општим актом уређени су токови документације, поступци ауторизације, одобравања, подела дужности и остали контролни поступци.

Увидом у примену Упутства о извршењу буџета утврдили смо да директни корисници подносе захтеве за плаћање и трансфер средстава, захтев за исплату плата, захтев за исплату

готовине и друге захтеве које потписују овлашћена лица за припрему, оверу и одобравање код директног корисника као и овлашћена лица Градске управе за финансије која врше контролу и одобравање. Поднети захтеви се реализују након доношења закључка Градоначелника којим се одобрава трошење средстава.

Према важећем Упутству о извршењу буџета, финансијски план доноси старешина директног корисника уз потребну сагласност Градоначелника. У Одлуци о буџету Града Новог Сада за 2010.годину у члану 11, прописано је да финансијски план доноси старешина директног корисника без сагласности Градоначелника, што значи да Упутство о извршењу буџета није усаглашено са Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2010.годину. Нацрт новог Упутства о извршењу буџета који је сачинила Градска управа за финансије садржи свеобухватне процедуре и одговорности усаглашене са важећим прописима и чија ће примена омогућити успостављање поузданог система интерне контроле.

У поступку ревизије утврдили смо да корисници буџетских средстава града Новог Сада нису сачинили писане процедуре и политике као елементе система интерне контроле ради елиминисања ризика у обављању својих надлежности.

Препоручује се директним корисницима буџета града Новог Сада, да путем писаних процедура и политика успоставе финансијско управљање и контролу.

- *Информисање и комуникација*

Увидом у компјутерске информационе системе код директних корисника утврдили смо следеће:

- Градска управа за финансије користи књиговодствене програме које су урадиле две софтверске куће: ЈКП „Информатика“ Нови Сад и „Comdata“ Нови Сад. Тренутно постоје две независне софтверске апликације које користе податке из различитих база података што дуплира послове и тиме отежава рад, а посебно тачно и правовремено извештавање.

- Дирекција за робне резерве користи програм који је урадила ЈКП „Информатика“ деведесетих година и више га не одржава јер је застарео.

Увидом у компјутерске информационе системе код директних корисника утврдили смо следеће:

- Предшколска установа “Радосно детињство“ и ЈП „Завод за изградњу града“ користе софтвер које је урадила ЈКП „Информатика“, али ангажовањем сопственог кадра развијају и сопствени софтвер прилагођен специфичностима пословања,

- ЈП „Пословни простор“ је развило сопствени информациони систем који прати токове докумената и пословних процеса у целости. Урађен је уз коришћење савремених алата и омогућава поуздан рад, ангажовање минималног броја људи на одржавању и обезбеђује квалитетне управљачке информације.

Компјутерски информациони системи које користе директни корисници буџета града Новог Сада не омогућавају квалитетно евидентирање и извештавање о пословним променама.

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²¹, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију најкасније до 31.12.2007.године.

Директни корисници буџетских средстава нису успоставили и организовали интерну ревизију што је супротно члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се директним корисницима Града да успоставе и организују интерну ревизију.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета града Новог Сада, у периоду од 1.1.2010. до 31.12.2010.године (Образац 5), исказани су укупно остварени приходи и примања у износу од 12.869.387 хиљ.дин. и укупно извршени расходи и издаци у износу од 12.501.087 хиљ.дин. по нивоима финансирања и то из: Републике, Аутономне Покрајине, града, ООСО, донација и осталих извора (Прилог 1).

4.1.1. Припрема и доношење буџета

На основу члана 43. Закона о буџетском систему и Меморандума о буџету и економској и фискалној политици за 2010.годину, са пројекцијама за 2011. и 2012.годину, који је донет 4.6.2009.године, Градска управа за финансије је сачинила Упутство за припрему буџета града Новог Сада за 2010.годину и доставила га корисницима 29.7.2009.године.

Нацрт Одлуке о буџету града Новог Сада за 2010.годину достављен је Градском већу града Новог Сада 17.12. 2009.године које је, својим Закључком број 400-5/2009-П, утврдило Предлог Одлуке о буџету града Новог Сада за 2010.годину и доставило га Скупштини Града на усвајање 21.12.2009.године.

Скупштина града Новог Сада је 29.12.2009.године донела Одлуку о буџету града Новог Сада за 2010.годину .

Према донетој Одлуци, планирани приходи и примања износе 15.485.317 хиљ.дин., од чега су приходи буџета 14.223.899 хиљ.дин.(91,85%), а средства из додатних прихода буџетских корисника 1.261.419 хиљ.дин.(8,15%). Највеће учешће у укупним приходима и примањима (33,54%) чине приходи од продаје добара и услуга (накнада за уређивање грађевинског земљишта, приходи од закупа непокретности и грађевинског земљишта) и приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке (27,3%). Исказан је буџетски дефицит у износу 267.609 хиљ.дин. чије је финансирање планирано из дела пренетих

²¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007

неутрошених средстава из ранијих година (167.609 хиљ.дин.) и из примања од продаје финансијске имовине (100.000 хиљ.дин.).

Укупни расходи и издаци планирани Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010.годину износе 15.485.317 хиљ.дин. који се финансирају из средства буџета у износу 14.223.899 хиљ.дин. и из средстава из додатних прихода корисника у износу 1.261.419 хиљ.дин.. Планирани текући расходи износе 11.676.626 хиљ.дин.(75,4%), а планирани издаци износе 3.808.691 хиљ.дин. (24,6%). У оквиру планираних текућих расхода су и планирана средства текуће буџетске резерве у износу од 447.600 хиљ.дин. која се користе за финансирање непланираних или недовољно планираних расхода и издатака на основу предлога Градске управе за финансије и Одлуке Градоначелника о употреби средстава текуће буџетске резерве. Одлука о буџету града Новог Сада за 2010.годину је мењана доношењем измена и допуна на седници Скупштине Града 25.6.2010. године као и решењима Градоначелника града Новог Сада у складу са законским овлашћењима.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Новог Сада за 2010.годину од 25.6.2010.године, планирани укупни приходи и примања износе 14.991.197 хиљ.дин. што је за 494.121 хиљ.дин. (3,2%) мање у односу на приходе и примања утврђене Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010.годину од 29.12. 2009.године. Планирани расходи и издаци износе 14.946.750 хиљ. дин. што је за 538.567 хиљ.дин. (3,5%) мање у односу на расходе и издатке утврђене Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010.годину од 29.12.2009.године.

Планирана средства текуће буџетске резерве износе 296.379 хиљ.дин.. Током године су у текућу буџетску резерву, на основу члана 61. став 12. Закона о буџетском систему пренета средства планирана на апропријацијама, које није било могуће утрошити, у укупном износу од 7.638 хиљ. дин. Новом Одлуком је повећан буџетски дефицит и износи 1.297.171 хиљ.дин.. Финансирање буџетског дефицита планирано је из дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу 1.197.205 хиљ. дин. и дела примања од продаје домаће финансијске имовине у износу од 99.966 хиљ. дин..

На основу наведених података, констатујемо да планиран буџет није у равнотежи, што је супротно члану 5.став 8. Закона о буџетском систему. Укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима планирани су у износу од 14.991.197 хиљ.дин., а укупни расходи и издаци у износу од 14.946.750 хиљ. дин., тако да постоји неравнотежа у износу од 44.447 хиљ. дин..

Образложење за ову разлику је дато у члану 5. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Новог Сада за 2010.годину од 25.6.2010.године, којим је прописано да се део вишка прихода и примања – суфицит у износу од 44.447 хиљ.дин., као потраживање буџета од Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад, у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених средстава на рачун извршења буџета Града Новог Сада („ Службени лист Града Новог Сада“ , број 54/2008), не распоређује овом Одлуком.

На основу разговора са одговорним лицима у Градским управама и у Предшколској установи „Радосно детињство“ и њихових писаних изјава, утврдили смо да је проблем неизвршеног повраћаја средстава на рачун буџета настао још приликом израде завршног рачуна за 2007.годину. Током претходне три године није усаглашен начин решавања ове ситуације тако да је исказиван нереалан резултат у завршним рачунима установе као индиректног корисника, Градске управе за образовање као директног корисника као и у Завршном рачуну који је сачињавала Градска управа за финансије.

Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010.годину донет је буџет који није уравнотежан, што је супротно члану 5. став 8. Закона о буџетском систему, који прописује да буџетски приходи и примања морају бити у равнотежи са буџетским расходима и издацима.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010.годину планирани приходи са пренетим неутрошеним средствима и нераспоређеним вишком прихода из ранијих година износе 14.760.977 хиљ.дин. и обухватају:

- пренета неутрошена средства и нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 1.241.652 хиљ. дин.,

- приходе буџета у износу од 12.393.411 хиљ.дин.и

- приходе из додатних средстава корисника у износу од 1.125.915 хиљ. дин..

На основу члана 5. став 6. Закона о буџетском систему, који регулише да „у случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, као и у случају уговарања донације, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу“, Градоначелник је донео решења о распоређивању остварених прихода из наведених извора на одговарајуће апропријације.

На основу донетих решења Градоначелника о распоређивању наменских трансфера од другог нивоа власти и уговорених донација, планирани приходи су повећани за 60.508 хиљ. дин. и то:

- 5.656 хиљ.дин. по основу остварене донације (Уговор о донацији између Европске комисије и града Новог Сада број 246-979 за реализацију пројекта „Web portal za investiture sa GIS-om“),

- 45.352 хиљ. дин. по основу остварених трансфера од других нивоа власти (решења Покрајинских секретаријата за привреду, културу, финансије, локалну самоуправу и међуопштинску сарадњу) и

- 9.500 хиљ.дин. по основу добровољних трансфера од физичких и правних лица (Допунски споразум између Града Новог Сада и НИС а.д. Нови Сад за 2010.годину).

На основу наведеног, укупни планирани приходи са пренетим неутрошеним средствима и нераспоређеним вишком прихода из ранијих година, утврђени су у укупном износу од 14.821.485 хиљ.дин. и обухватају:

- пренета неутрошена средства и нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 1.241.652 хиљ. дин,

- приходе буџета у износу од 12.453.918 хиљ.дин. и

- приходе из додатних средстава корисника у износу од 1.125.915 хиљ. дин..

Остварени приходи буџета Града Новог Сада у 2010.години износе 14.022.585 хиљ. дин. што је 94,61% у односу на план и обухватају:

- пренета неутрошена средства и нераспоређени вишак прихода из ранијих година у износу од 1.197.205 хиљ.дин. што је 96,42% од плана из разлога што ни током 2010. године није наплаћено потраживање од Предшколске установе „Радосно детињство“, по основу

преноса неутрошених средстава из 2007.године, у износу од 44.447 хиљ.дин., а које је исказано као део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година,

-приходе буџета у износу од 11.973.689 хиљ. дин. што је 96,14% у односу на план и

-приходе из додатних средстава корисника у износу од 851.691 хиљ.дин. што је 75,64% у односу на план.

У структури остварених прихода, посматрано према економској класификацији, највеће учешће имају порези остварени у износу од 6.403.350 хиљ.дин. (45,66%), други приходи остварени у износу од 5.148.546 хиљ.дин. (36,72%), донације и трансфери остварени у износу од 1.273.484 хиљ.дин. (9,08%) и пренета неутрошена средства и нераспоређени вишак прихода из ранијих година која износе 1.197.205 хиљ.дин. (8,54%).

Приходи од пореза обухватају порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен у износу од 4.126.939 хиљ.дин., порез на имовину остварен у износу од 1.668.483 хиљ.дин., порез на добра и услуге остварен у износу од 468.425 хиљ.дин. и друге порезе остварене у износу од 139.502 хиљ. дин..

Други приходи обухватају приходе од продаје добара и услуга остварене у износу од 3.291.432 хиљ. дин, приходе од имовине остварене у износу од 1.377.375 хиљ. дин, мешовите и неодређене приходе остварене у износу од 303.267 хиљ. дин, меморандумске ставке остварене у износу од 92.979 хиљ.дин. као и остале друге приходе остварене у износу од 83.493 хиљ. дин..

У оствареним приходима од имовине (конто 741) садржани су и приходи од локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима (конто 741532), који су у 2010.години остварени у износу од 25.831 хиљ.дин..

Висина локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима утврђена је Одлуком о локалним комуналним таксама²² у оквиру тарифног броја 12.

Наведена Одлука садржи и задужење ЈКП „Паркинг сервис“ да обезбеди да обвезник локалне комуналне таксе изврши уплату на уплатни рачун јавних прихода. ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад је основано 16.12.2004.године Одлуком о оснивању ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад²³ за обављање делатности одржавања, уређења и коришћења паркинга и јавних гаража.

Скупштина Града је донела и Одлуку о утврђивању цена паркирања и уклањања моторних возила²⁴ којом су утврђене цене паркирања моторних возила на паркиралиштима које садрже и локалну комуналну таксу.

На основу Извештаја о реализацији Програма пословања ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад у 2010.години, остварени приходи од продаје паркинг простора у 2010. години износе 360.176 хиљ.дин..

Надлежна Градска управа за саобраћај и путеве нам је презентовала „Преглед наплаћених комуналних такси за паркирање по месецима у 2010. години“ као и копије извода предузећа ЈКП „Паркинг сервис“, ради увида у динамику уплата у буџет Града.На

²² „Службени лист Града Новог Сада“, број 54/2009

²³ „Службени лист Града Новог Сада“, број 31/2004

²⁴ „Службени лист Града Новог Сада“, број 19/2009

основу презентоване документације, утврђено је да је ЈКП „Паркинг сервис“ током 2010. године, као учешће у цени паркирања, наплатио комуналну таксу за паркирање у износу од 20.421 хиљ.дин.. Утврђена обавеза за 2010.годину уплаћена је у буџет Града у периоду од 2.9.2010.године до 18.2.2011.године и то :

-у 2010.години уплаћен је износ од 17.597 хиљ.дин.,

-у 2011.години уплаћен је износ од 1.824 хиљ.дин. који није обухваћен приходима исказаним у завршном рачуну Града за 2010.годину.

На основу датих чињеница закључујемо да :

-ЈКП „Паркинг сервис“ не поступа по задужењима утврђеним Одлуком о локалним комуналним таксама јер не обезбеђује да обвезник локалне комуналне таксе изврши уплату на уплатни рачун јавних прихода,

-ЈКП „Паркинг сервис“ наплаћену локалну комуналну таксу за паркирање, која је део цене паркирања, не уплаћује благовремено и у целости у буџет Града,

-Градска управа за саобраћај и путеве, као надлежни орган Града, није установила процедуре за утврђивање и наплату локалне комуналне таксе за паркирање.

Неуплаћени износ локалних комуналних такси за паркирање за 2010.годину је 1.000 хиљ.дин. који је у току ревизије измирен.

Градска управа за саобраћај и путеве, у чијој надлежности је ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад, треба да обезбеди потпуно и правовремено извршење обавезе утврђене у тачки 6. Тарифног броја 12. у Одлуци о локалним комуналним таксама на основу које је ЈКП „Паркинг сервис“ дужно да обезбеди да обвезник комуналне таксе изврши уплату на уплатни рачун јавних прихода.

Приходи по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у 2010. години остварени су мање за 1.824 хиљ.дин. јер ЈКП „Паркинг сервис“ није уредно преносило наплаћена средства у буџет Града.

Препоручује се граду Новом Саду да обезбеди поступање ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад у складу са задужењима утврђеним Одлуком о локалним комуналним таксама, коју је донела Скупштина града Новог Сада.

Приходи од донација и трансфера обухватају приходе од донација од међународних организација остварене у износу од 1.098 хиљ. дин. и приходе од трансфера од других нивоа власти у износу од 1.272.385 хиљ.дин.. Увидом у остварење планираних прихода из свих извора, утврдили смо да су следећи приходи остварени са значајним одступањима у односу на план:

-донације од међународних организација остварене су у износу од 1.099 хиљ.дин. што је 5,5% у односу на план и

-мешовити и неодређени приходи остварени су у износу од 303.267 хиљ.дин. што је 290,8 % у односу на план, од чега је буџет остварио 9.602 хиљ.дин. (140,4 % у односу на план), а корисници су као додатне приходе остварили 293.666 хиљ.дин. (301,4 % у односу на план).

Донације од међународних организација су планиране као средства буџета за финансирање расхода Градске управе за социјалну заштиту у износу од 3.000 хиљ. дин. и као средства из додатних прихода корисника за финансирање расхода Градске управе за културу

у износу од 16.810 хиљ. дин.. Приходи од донација од међународних организација остварени су у износу од 1.098 хиљ.дин. и то само за расходе Градске управе за културу.

Значајно одступање остварених у односу на планиране додатне приходе корисника од донација од међународних организација, указује да планирање додатних прихода корисника није вршено на бази реалних процена.

Препоручује се граду Новом Саду да у поступку планирања буџета реално сагледава и процењује приходе и примања.

Мешовити и неодређени приходи буџета остварени су у износу од 9.602 хиљ.дин., што је 140,4% у односу на план као резултат, пре свега, уплате дела остварене добити јавних предузећа у буџет Града. Мешовити и неодређени приходи из додатних средстава корисника остварени су у износу од 293.666 хиљ.дин. што је 301,4% у односу на план, од чега се на Предшколску установу „Радосно детињство“ односи 238.779 хиљ.дин..

У оквиру мешовитих и неодређених прихода евидентирани су приходи по основу уплате дела добити јавних предузећа који су остварени у износу од 6.172 хиљ.дин.. Према презентованој документацији надлежних градских управа, јавна предузеће која су уплатила део добити остварене у 2009.години, на основу обавезе утврђене чланом 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса²⁵, су:

-ЈКП „Новосадска топлана“ је 29.12.2010.године уплатило износ од 6.111 хиљ.дин. што је 5% добити,

-ЈКП „Информатика“ је 4.1.2011.године уплатило 8.421 хиљ.дин. што је 50% добити, али ова уплата није оприходована у 2010.години јер је извршена у 2011.години,

-Агенција за енергетику је 15.12.2010.године уплатила 61 хиљ. дин. што је 50% добити.

Јавна предузећа која су остварила добит, а нису донела одлуку о расподели добити, или су је донела али нису поступили по њој су:

-ЈКП „Лисје“ је остварило добит у износу од 2.378 хиљ.дин. и на основу Одлуке Управног одбора је у целости искористило за покриће губитка из ранијих година, и

-ЈКП „Тржница“ је остварило добит у износу од 1.056 хиљ.дин. за коју није донело одлуку о распоређивању нити је уплатило део добити у буџет Града,

-ЈП „Урбанизам“ је остварило добит у износу од 5.044 хиљ.дин. од чега је Одлуком Управног одбора распоредило 50% у корист буџета града Новог Сада, али није извршило уплату,

-ЈП „Паркинг сервис“ је остварило добит од 11.818 хиљ.дин. од чега је Одлуком Управног одбора распоредило 5.909 хиљ.дин. у корист буџета Града али није извршило уплату.

Како би обезбедио остварење прихода од учешћа у добити јавних предузећа Град је, Одлуком о буџету града Новог Сада за 2011. годину, у члану 55. утврдио обавезу јавних предузећа, јавних агенција и других облика организовања, чији је оснивач Град да изврше уплату од најмање 50% добити најкасније до 30.11. 2011.године.

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006 и 116/2008

ЈКП „Лисје“ и ЈКП „Тржница“ који су остварили добит у укупном износу од 3.434 хиљ.дин. нису утврдили део остварене добити који се уплаћује у буџет Града, што је супротно члану 21. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса који прописује да се на основу одлуке о расподели добити коју доноси управни одбор јавног предузећа уз сагласност оснивача, део добити усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Мешовити и неодређени приходи који се односе на приходе од дела добити коју су остварила јавна предузећа у 2009.години остварени су мање за 10.953 хиљ.дин., јер ЈП „Урбанизам“ и ЈП „Паркинг сервис“ нису извршили уплату дела добити сагласно донетим одлукама управних одбора.

Препоручује се граду да преко надлежних градских управа, активно прати доношење Одлука Управних одбора јавних предузећа о распоређивању добити и води рачуна о благовременој уплати утврђеног дела добити од најмање 50% на одговарајући уплатни рачун јавног прихода у буџет Града.

Увидом у планиране и остварене додатне приходе корисника, утврдили смо да су трансфери од других нивоа власти више исказани за 141.491 хиљ.дин. јер су неправилно евидентирани у пословним књигама ЈП „Завод за изградњу града“.

ЈП „Завод за изградњу града“ Нови Сад, индиректни корисник буџетских средстава града Новог Сада у оквиру надлежности Градске управе за комуналне послове, је у својим пословним књигама, евидентирало остварење прихода (конто 7332-трансфери од других нивоа власти) на основу обавештења Фонда за капитална улагања Нови Сад (са приложеном копијом извода текућег рачуна Фонда) да је извршио пренос средстава извођачима радова по основу више закључених Уговора о финансирању између ЈП „Завод за изградњу града“, Фонда за капитална улагања и извођача радова.

Приходи по основу трансфера од других нивоа власти (конто 7332) исказани су више за 141.491 хиљ.дин. јер је евидентирање ових прихода извршено супротно члану 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује примену готовинске основе.

У поступку ревизије анализирали смо локалне јавне приходе чије је утврђивање и наплата у надлежности Градске пореске управе која је формирана 1.8.2009.године, Одлуком о градским управама града Новог Сада.

Према подацима које смо добили, потраживање по основу локалних јавних прихода на дан 1.1.2010.године износило је 2.900.712 хиљ. дин.. Током 2010.године Градска пореска управа је пореским обвезницима доставила 148.330 решења на основу којих су порески обвезници задужени за 2.152.666 хиљ.дин. У наредној табели су дати подаци о почетном стању, задужењу у 2010.години и наплати јавних прихода који су у надлежности Градске пореске управе:

(у хиљ.дин.)

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2010. године	Број издатих решења за 2010. годину	Утврђено потраживање по издатим решењима за 2010. годину	Укупно доспело потраживање (2+4)	Укупно наплаћено у 2010.год.	% наплате у 2010.год.
1	2	3	4	5	6	7
Порез на имовину правних лица	310.984	1.670	510.889	821.873	450.466	54,8%
Порез на имовину физичких лица	610.620	104.544	513.333	1.123.953	551.145	49,0%
Локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору	349.355	26.617	244.486	593.841	139.223	23,4%
Накнада за коришћење градског грађевинског земљишта	1.629.754	15.499	883.958	2.513.712	1.018.974	40,5%
Укупно:	2.900.712	148.330	2.152.666	5.053.378	2.159.808	42,7%

На основу података у приказаној табели, укупно задужење пореских обвезника по основу локалних јавних прихода које је доспело за наплату у 2010.години износи 5.053.378 хиљ.дин. и састоји се од почетног стања у износу од 2.900.712 хиљ.дин. и задужења у 2010.години у износу од 2.152.666 хиљ.дин. У 2010. години је наплаћено 2.159.808 хиљ.дин. што је 42,7% укупно доспелих обавеза.

Према изјавама одговорних лица, Градска пореска управа је спровела акцију проширења обухвата пореских обвезника путем слања позива за пријаву пореза на имовину физичким лицима која се налазе у евиденцији ЈКП „Информатика“ која обједињено наплаћује комуналне услуге. Резултат те акције је пријава 10.000 нових објеката за опорезивање.Током 2010.године нису слате опомене нити спровођен поступак принудне наплате како би се побољшала наплата локалних јавних прихода.

Градска пореска управа у поступку наплате локалних јавних прихода, током 2010.године није слала опомене нити покретала поступке принудне наплате дуга пореских обвезника.

Чланом 14. Одлуке о градским управа града Новог Сада, прописано је да се у Градској пореској управи обављају послови који се односе на:

-вођење пореског поступка (утврђивање, наплата и контрола локалних јавних прихода) и старање о правима и обавезама пореских обвезника;

-утврђивање мерила, висине, рокова и начина плаћања накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

У поступку ревизије уверили смо се да Градска пореска управа не утврђује и не наплаћује накнаду за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица јер је, на основу

Одлуке о утврђивању накнаде за коришћење грађевинског земљишта²⁶, са ЈКП „Информатика“ Нови Сад, закључила Уговор о обављању послова обраде података везаних за накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта број ХХХ-020-10/10-348 од 22.10.2010.године.

На основу изјаве одговорног лица у Градској пореској управи, уверили смо се да Градска пореска управа не доноси решења о утврђивању обавезе по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица нити врши наплату и контролу ових прихода, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе који су наведени у члану 6. истог закона почев од 1.1.2007.године. У члану 6. тачка 5. Закона о финансирању локалне самоуправе прописано је да је накнада за коришћење грађевинског земљишта извори јавни приход који припада јединици локалне самоуправе.

Градска пореска управа не врши утврђивање, наплату и контролу накнаде за коришћење грађевинског земљишта од физичких лица што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише локалне јавне приходе.

4.1.3. Примања

Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2010.годину планирана примања у износу од 230.219 хиљ. дин. обухватају:

- примања из средстава буџета у износу од 207.621 хиљ. дин. и
- примања из додатних средстава корисника у износу од 22.598 хиљ. дин..

Остварена примања буџета Града Новог Сада у 2010.години износе 99.061 хиљ.дин. што је 43,0% у односу на план и обухватају:

- остварена примања из средстава буџета у износу од 51.357 хиљ.дин. и
- остварена примања из додатних средстава корисника у износу од 28.135 хиљ. дин.

Увидом у остварење планираних примања из свих извора утврдили смо да су следећа примања са значајним одступањима у односу на план:

- примања од продаје робних резерви остварена су у износу од 1.676 хиљ. дин. што је 1,59 % у односу на план ,
- примања од продаје непокретности остварена су у износу од 38.730 хиљ. дин. што је 185,17% у односу на план,
- примања од домаћих задуживања нису планирана, а остварена су у износу од 500 хиљ.дин..

Примања од продаје робних резерви нису остварена због неуспелих преговора Дирекције за робне резерве града Новог Сада са компанијом „Имлек а.д.“ Београд, коме је крајем 2007.године припојена Новосадска млекара а.д.Нови Сад.

Дирекција за робне резерве је пре 18 година (01.12.1993. године) са Новосадском млекарном а.д. Нови Сад, закључила Уговор о држању робних резерви у живом, чији је предмет чување, коришћење и занављање стада јуница. Након припајања Новосадске

²⁶ „Службени лист града Новог Сада“, број 4/2004, 14/2005, 49/2007 и 11/2010

млекаре а.д. компанији „Имлек а.д.“ Београд, Дирекција за робне резерве је иницирала преговоре са „Имлек а.д.“ Београд са циљем да се регулишу нове околности у међусобним пословним односима. На основу процене да не постоји потреба Града за резервама у виду стада од 1600 јуница, очекивање Дирекције за робне резерве је било да ће „Имлек а.д.“ Београд прихватити предлог да вредност стада надокнади уплатом тржишне вредности у износу од 90.000 хиљ.дин. колико је, као примања из додатних средстава корисника, планирано Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2010.годину. Напредак у регулисању односа са „Имлек а.д.“ Београд, у чијем је саставу Новосадска млекара а.д. Нови Сад, до окончања ревизије није постигнут те закључујемо да су примања од продаје робних резерви нереално планирана.

Примања од продаје непокретности која су остварена 185,1% у односу на план, односе се на примања из додатних средстава Фонда за солидарну стамбену изградњу од откупа и продаје станова на рате. Фонд за солидарну стамбену изградњу, од 1.1.2011.године, обавља своју функцију као Стамбена агенција града Новог Сада на основу Одлуке о организовању Фонда за солидарну стамбену изградњу као Стамбене агенције града Новог Сада²⁷.

Примања од задуживања нису планирана, а остварена су у износу од 500 хиљ.дин. као додатна примања Установе за културу, информисање и образовање Културно информативни центар „Младост“ Футог, као индиректног корисника буџетских средстава у оквиру Градске управе за културу. Увидом у Уговор о позајмици средстава између Културно информативног центра „Младост“ Футог и ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад закљученим 26.10.2010.године о позајмици од 500 хиљ. дин. са роком враћања од 15 дана, уверили смо се да је закључен супротно прописима који регулишу задуживање корисника буџетских средстава.

Индиректни корисник буџетских средстава Културно информативни центар „Младост“ Футог је закључио уговор о позајмици у износу од 500 хиљ. дин. супротно члану 35. Закона о јавном дугу²⁸ који прописује искључиво овлашћење локалних власти за задуживање.

Препоручује се граду Новом Саду да, као оснивач установа, преко надлежних градских управа обезбеди праћење пословних активности од значаја за планирање и извршење буџета града Новог Сада.

4.1.4. Расходи

Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010. годину, планирани расходи у износу од 11.779.043 хиљ. дин. обухватају:

- расходе који се финансирају из средстава буџета у износу од 11.029.077 хиљ.дин. и
- расходе који се финансирају из додатних средстава корисника у износу од 749.966 хиљ. дин..

На основу члана 5. став 6. Закона о буџетском систему, Градоначелник је донео решења о распоређивању наменских трансфера од других нивоа власти и уговорених

²⁷ „Службени лист Града Новог Сада“, број 59/2010

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 61/2005 и 107/2009

донација у укупном износу од 24.417 хиљ.дин., чиме су планирани расходи који се финансирају из средстава буџета утврђени у износу од 11.053.495 хиљ. дин..На тај начин су утврђени укупни планирани расходи у износу од 11.803.461 хиљ.дин..

Укупно извршени расходи буџета износе 10.186.538 хиљ.дин. што је 86,3% у односу на план и састоје се од:

- извршења расхода из средстава буџета у износу од 9.470.405 хиљ. дин. и
- извршења расхода из додатних средстава корисника у износу од 716.133 хиљ. дин..

Значајно мање извршени расходи из средстава буџета у односу на план, посматрајући апсолутне износе, су на позицијама: субвенције (503.264 хиљ.дин.), коришћење услуга и роба (479.978 хиљ.дин.) и донације, дотације и трансфери (176.493 хиљ.дин.).

4.1.4.1.Плате, додаци и накнаде запослених

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁹, Закон о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁰, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³¹ и Закључак Владе Републике Србије 05 број 120-4162/2008 од 9.10.2008.године.

Осим наведених, град Нови Сад је у 2010.години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивао следеће прописе: Одлуку о буџету града Новог Сада за 2010.годину, Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене³², Закључак Градоначелника града Новог Сада (број: П-020-2/2008-390 од 23.4.2008.године) и Појединачни колективни уговор за Предшколску установу „Радосно детињство“ број: П- 020-2/2007-1170 од 26.9.2007.године и П-020-2/2008-93 од 30.1.2008.године.Закон о раду³³ као системски закон, примењивао се у случају када посебним законима није ближе регулисан обрачун и исплата плата, додатака и накнада корисника јавних средстава.

У оквиру ових расхода у Извештају о извршењу буџета, обухваћени су расходи за плате, додатке и накнаде у бруто износу и садрже расходе за нето плате, порезе на плате и социјалне доприносе на терет запослених. Социјални доприноси на терет послодавца су обухваћени посебном позицијом коју образлажемо у следећој тачки.

У поступку ревизије утврдили смо да је планирана маса средстава за финансирање плата, додатака и накнада као и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006 и 116/2008

³⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст

³¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001,15/2002(др.закон), 30/2002, 32/2002(испр.), 69/2002, 78/2002,61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008,24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008,108/2008,113/2008, 79/2010, 25/2010 и 91/2010

³² „Службени лист града Новог Сада“, број 16/2006 и 29/2009

³³ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

2.391.315 хиљ.дин. у оквиру дозвољене масе средстава за плате у 2010.години која је, на основу члана 34. Закона о буџету Републике Србије за 2010.годину, утврђена у износу од 2.394.701 хиљ.дин..

Број запослених чије се плате финансирају из буџета на дан 31.12.2010. године био је 3.558 лица. Директни корисници су запошљавали 1.079 лица, а индиректни 2.479 лица од чега је у Предшколској установи „Радосно детињство“ из буџета финансирано 1850 лица, у установама културе 335 лица, у ЈП „Завод за изградњу града“ 227 лица, у ЈП „Пословни простор“ 52 лица и у Туристичкој организацији 17 лица.

Укупно утрошена средства за плате, додатке и накнаде износе 2.101.403 хиљ.дин., од чега је из средстава буџета утрошено 1.925.431 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 175.972 хиљ.дин.

У поступку ревизије утврдили смо да су у Извештају о извршењу за 2010.годину, плате, додаци и накнаде (конто 411) мање исказане за 40.973 хиљ.дин. Наведена средства су у буџету Града планирана и извршена као накнада за социјалну заштиту (конто 472) у разделу Градске управе за социјалну и дечију заштиту по основу регресирања боравка деце у Предшколској установи „Радосно детињство“. Предшколска установа „Радосно детињство“ је пренета средства утрошила за исплату плата и правилно их исказала у завршном рачуну за 2010.годину на економској класификацији 411- плате, додаци и накнаде. Према писаној изјави одговорног лица у Градској управи за финансије, наведена средства су планирана и извршена као накнада за социјалну заштиту (конто 472) у разделу Градске управе за социјалну и дечију заштиту због чега су у завршном рачуну исказана као трошак ове управе, а не код Предшколске установе „Радосно детињство“ као крајњег корисника ових средстава. Чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се годишњи финансијски извештаји буџета локалних самоуправа заснивају на подацима из главне књиге трезора и подацима из извештаја завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из својих књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника.

У Извештају о извршењу буџета за 2010.годину плате, додаци и накнаде су исказане мање за 40.973 хиљ.дин., јер није обухваћен износ плата исказан у завршном рачуну Предшколске установе „Радосно детињство“, исплаћен из средстава пренетих са позиција Градске управе за социјалну и дечију заштиту као накнада за социјалну заштиту по основу регресирања трошкова боравка деце што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Укупно извршени расходи за плате, додатке и накнаде (конто 411) чине 20,6 % укупних расхода. Тестиране су плате, додаци и накнаде запослених из средстава буџета у износу 1.466.627 хиљ.дин., што је 76,2% у односу на укупно утрошена средства из буџета.

Преглед тестираног узорка:

(у хиљ.дин.)

Ред. бр.	Назив корисника	Биланс прихода и расхода	Износ расхода ревидираног субјекта	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима	Учешће тестираног узорка у расходима директног корисника
1	2	3	4	5	$6=(5/3)*100$	$7=(5/4)*100$
1.	Директни корисници Града		670,257	670,257	34.8	100.0
2.	Предшколска установа "Радосно детињство"		731,118	731,118	38.0	100.0
3.	ЈП "Пословни простор"		65,252	65,252	3.4	100.0
		1,925,431	1,466,627	1,466,627	76.2	100.0

• **Директни корисници буџетских средстава Града**

Обрачун плата за директне кориснике буџетских средстава Града врши Градска управа за финансије на основу достављених података о присутности.

Увидом у извршене обрачуне утврдили смо да се обрачунавају и исплаћују плате изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима применом основица које су утврђене Закључком Владе Републике Србије 05 број 120-4162/2008 од 9.10.2008.године. Плата се утврђује тако што се основица за обрачун и исплату плата множи коефицијентом из Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица и за запослене коју је донела Скупштина града Новог Сада. Увидом у наведену Одлуку, уверили смо се да су коефицијенти неправилно утврђени јер су увећани у односу на ограничења прописана Законом о платама у државним органима и јавним службама који у члану 9. регулише да је највиши коефицијент за изабрана лица у Граду 9,40. Наведеном Одлуком утврђен је највиши коефицијент 11,50 за изабрана лица, а прописано је и увећање свих коефицијената за изабрана, именована и постављена лица за 20% као и коефицијената за запослена лица за стимулативне додатке исказане у коефицијентима од 3,00 до 5,60.

На основу нашег налога Градска управа за финансије је, применом важећих прописа, извршила прерачун плата за 2010. годину, на основу кога је утврђено да су плате директних корисника обрачунате и исплаћене у износу од 670.257 хиљ.дин. уместо 471.354 хиљ.дин. што је више за 198.903 хиљ.дин..

Директни корисници буџетских средстава Града Новог Сада су обрачунали и исплатили плате, додатке и накнаде за 198.903 хиљ.дин. више него што је обрачунато применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима.

Како је у тачки 3. овог Извештаја објашњено, заснивање радних односа на одређено време за обављање послова техничког секретара одборничке групе у Служби Скупштине Града је извршено без правног основа. На основу презентованих података утврдили смо да је за плате техничких секретара одборничких група исплаћено 3.644

хиљ.дин. што је супротно члану 56.став 2. и члану 58. Закона о буџетском систему који регулишу да плаћање из буџета мора имати правни основ.

- Предшколска установа „Радосно детињство“

Предшколска установа „Радосно детињство“ је обрачунала плате на основу коефицијената који нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, која у члану 3а. регулише : „Коефицијент за запослене у предшколским установама може се утврдити највише до висине највећег коефицијента утврђеног овом уредбом у основном образовању.“

Коефицијенти које примењује Предшколска установа „Радосно детињство“ приликом обрачуна плата запослених утврђени су Појединачним колективним уговором за Предшколску установу „Радосно детињство“ број: П- 020-2/2007-1170 од 26.9.2007.године и П-020-2/2008-93 од 30.1.2008.године иако предмет појединачног колективног уговора не могу бити коефицијенти за обрачун плата јер су утврђени вишим правним актом.

Коефицијент за обрачун плате директора Предшколске установе „Радосно детињство“ утврђен је Одлуком Управног одбора број Рс УО-5/46/1 од 2.11.2007.године (утврђен коефицијент 30) и Одлуком секретара Установе од 13.11.2008.године (увећање 6% по основу доктората) , што није у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама која утврђује коефицијент за директора у висини основног коефицијента за високу спрему (17,32) увећаног по основу руковођења и по основу научног звања.Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврђени су коефицијенти само за типичне послове које обављају запослени у јавним службама.Утврђивање висине и распона појединачних коефицијената за запослене у предшколским установама је у надлежности јединица локалне самоуправе. Коефицијенте за нетипична места Градска управа за образовање треба да утврди у консултацији са надлежним министарством.

У поступку ревизије уверили смо се да су плате, накнаде и друга примања запослених у Предшколској установи „Радосно детињство“ утврђени супротно члану 52. Закона о предшколском васпитању и образовању³⁴ који прописује да се плате, накнаде и друга примања утврђују у складу са прописима којима се уређују плате, накнаде и друга примања из радног односа у јавним службама.

Препоручујемо Градској управи за образовање као надлежном директном кориснику за Предшколску установу “Радосно детињство“, да општим актом утврди коефицијенте за обрачун и исплату плата у Предшколској установи „Радосно детињство“.

Градска управа за образовање, као надлежни директни корисник, је сачинила план финансирања плата за 1850 запослених, на које је Скупштина Града дала сагласност, у висини од 80% укупно потребних средстава за плате. Просечан број запослених на бази остварених часова рада у 2010.години био је 1952 што је 102 запослена више него што је

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2010

Град финансирао. Градска управа за образовање вршила је контролу наменског трошења пренетих средстава из буџета, али не и контролу укупно утрошених средстава за плате.

Увидом у извршене обрачунае (обрасци ПП-ОД и ПП- ОПЈ, рекапитулације обрачуна и платни спискови), евидентирање обавеза (књиговодствене картице конта 231), изводе трезора о извршеним плаћањима и налозима за књижење наведених трансакција на контима расхода за запослене (конта 411), утврдили смо следеће:

-обавезе по основу плата, додатака и накнада (које подразумевају нето плате, порез на плате и социјалне доприносе на терет запослених) по почетном стању исказане су у износу од 113.579 хиљ.дин.,

-обавезе по основу плата, додатака и накнада обрачунатих за 2010.годину износе 980.290 хиљ.дин.,

-укупне обавезе по основу плата, додатака и накнада на дан 31.12.2010.године износе 1.093.869 хиљ.дин.,

-измирене обавезе по основу плата, додатака и накнада у 2010. години износе 893.815 хиљ.дин. (705.361 хиљ.дин. за исплату нето плата , 63.524 хиљ.дин. за плаћање пореза на плате и додатке и 124.930 хиљ.дин. за доприносе за социјално осигурање на терет запослених),

-неизмирене обавезе по основу плата, додатака и накнада износе 200.054 хиљ.дин. (95.954 хиљ.дин. за обавезе по основу пореза на плате и додатке и 104.100 хиљ.дин. за обавезе по основу доприноса за социјално осигурање на терет запослених).

Предшколска установа „Радосно детињство“ није измирила обавезе по основу пореза на плате и обавезе по основу доприноса за социјално осигурање запослених, које на дан 31.12.2010. године износе укупно 200.054 хиљ.дин., што је супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана³⁵ и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁶.

Предшколска установа „Радосно детињство“ није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³⁷ јер је, у оквиру плата по основу цене рада (конто 411111) у својим пословним књигама исказала и додатке на плату.

Према презентованим подацима Предшколска установа „Радосно детињство“ је у 2010.години обрачунала следеће додатке на плату:

-додатак за рад дужи од пуног радног времена (конто 411112) у износу од 15.277 хиљ.дин. за 53601 часова прековременог рада који је обрачунат без донетих решења,

-додатак за рад на дан државног и верског празника (конто 411113) у износу од 21.683 хиљ.дин.,

-додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 1.612 хиљ.дин.,

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2001, 80/2002, 135/2004, 62/2006, 31/2009, 44/2009 и 18/2010

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009 и 52/2011

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 20/2007, 37/2007, 50/2007 – испр, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010, 101/2010 и 10/2011)

-додатак за време проведено на раду, минули рад (конто 411115) у износу од 40.531 хиљ.дин.,

-додатак за годишњи одмор (конто 411118) у износу од 98.453 хиљ.дин.,

-додатак за плаћено одсуство (конто 411118) у износу од 24.767 хиљ.дин.,

-накнада зараде на дан празника(конто 411118) у износу од 18.778 хиљ.дин.,

Предшколска установа „Радосно детињство“ није извршила евидентирање плата, додатака и накнада запослених у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Предшколској установи „Радосно детињство“ да евидентирање плата, додатака и накнада запослених врши у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

• III „Пословни простор“

III „Пословни простор“ Нови Сад је индиректни корисник буџетских средстава у оквиру надлежности Градске управе за урбанизам и стамбене послове, које послује на основу Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, а обрачун и исплату плата врши применом Закона о раду у висини средстава планираних Програмом пословања за 2010.годину³⁸ на који је Скупштина Града дала сагласност.

Укупно обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде за 52 запослена лица износе 65.252 хиљ.дин. што је у складу са Програмом пословања за 2010.годину.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца

Укупно утрошена средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 383.990 хиљ.дин., од чега је из средстава буџета утрошено 344.662 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 39.328 хиљ.дин..

Тестирани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 262.541 хиљ.дин., што је 76,2% утрошених средстава за ове намене.

Преглед тестираног узорка

у хиљ.дин.

Ред.бр.	Назив корисника	Биланс прихода и расхода	Износ расхода ревидираног субјекта	Износ тестираног узорка код корисника	Учешће тестираног узорка у укупним расходима	Учешће тестираног узорка у расходима директног корисника
1	2	3	4	5	$6=(5/3)*100$	$7=(5/4)*100$
1.	Директни корисници Града		119,991	119,991	34.8	100.0
2.	Предшколска установа "Радосно детињство"		130,870	130,870	38.0	100.0

³⁸ „Службени лист Града Новог Сада“, број 54/2009, 4/2010, 31/2010 и 45/2010

3.	ЈП "Пословни простор"		11,680	11,680	3.4	100.0
		344,662	262,541	262,541	76.2	100.0

• **Директни корисници буџетских средстава Града** су утрошили 119.991 хиљ.дин. за социјалне доприносе на терет послодавца. На основу извршеног обрачуна, који је по налогу ревизије извршила Градска управа за финансије, утврдили смо да су социјални доприноси на терет послодавца обрачунати и исплаћени више за 35.599 хиљ.дин. у односу на износ социјалних доприноса на терет послодавца на плату обрачунату применом правилно утврђених коефицијената. Како је у тачки 3. овог Извештаја објашњено, заснивање радних односа на одређено време за обављање послова техничког секретара одборничке групе у Служби Скупштине Града је извршено без правног основа, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији Службе Скупштине Града Новог Сада. На основу презентованих података утврдили смо да је у 2010.години утрошено 652 хиљ.дин. за социјалне доприносе на терет послодавца за техничке секретаре одборничких група у Скупштини Града.

Директни корисници буџетских средстава града Новог Сада су обрачунали и исплатили социјалне доприносе на терет послодавца за 35.599 хиљ.дин. више него што је обрачунато применом коефицијената из Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих, постављених и запослених лица у државним органима, од чега се на обрачунате и исплаћене социјалне доприносе техничких секретара одборничких група, са којима је заснован радни однос без правног основа односи 652 хиљ.дин.

• **Предшколска установа „Радосно детињство“**

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је индиректни корисник буџетских средстава у надлежности Градске управе за образовање. Предшколска установа је извршила обрачун доприноса за социјално осигурање на плате и додатке на терет послодавца, сагласно прописима који регулишу обрачун доприноса за социјално осигурање и у својим пословним књигама евидентирала укупну обавезу за 2010.годину у висини од 175.562 хиљ.дин.. Неизмирене обавезе по основу доприноса за социјално осигурање према почетном стању износе 16.725 хиљ.дин.. тако да је укупно утврђена обавеза са 31.12.2010.године исказана у износу од 192.287 хиљ.дин.. Увидом у извршене обрачуне (обрасци ПП-ОД и ПП- ОПЈ, рекапитулације обрачуна и платни спискови), евидентирање обавеза (књиговодствене картице конта 234), изводе трезора о извршеним плаћањима и налозима за књижење наведених трансакција на контима расхода за запослене (конта 412), утврдили смо да укупно измирени доприноси за социјално осигурање на терет послодавца у 2010.години износе 160.363 хиљ.дин.. Неизмирене обавезе по основу доприноса за социјално осигурање на терет послодавца износе 31.924 хиљ.дин..

Предшколска установа „Радосно детињство“ није измирила обавезе по основу доприноса за социјално осигурање запослених на терет послодавца које на дан

31.12.2010. године износе 31.924 хиљ.дин., што је обавеза утврђена чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

- **ЈП „Пословни простор“**

ЈП „Пословни простор“ Нови Сад је индиректни корисник буџетских средстава у оквиру надлежности Градске управе за урбанизам и стамбене послове. Утрошена средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 11.680 хиљ.дин., што је 98,99% у односу на планирана средства у Програму пословања за 2010.годину. *У поступку ревизије утврђено је да су тестирани расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.3. Накнаде у натури

Укупно утрошена средства за накнаде у натури износе 53.156 хиљ.дин. од чега је из буџета утрошено 49.499 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 3.656 хиљ.дин.. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 18.371 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 31.128 хиљ.дин. Тестирани су расходи за накнаде у натури код директних корисника Града у износу од 7.073 хиљ.дин. што је 38,5% утрошених средстава буџета за ове намене. Наведени износ је утрошен за обезбеђење претплатних маркица у јавном саобраћају за превоз запослених на основу Правилника о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада постављених лица и запослених у Градским управама, посебним организацијама и службама (доносилац Градоначелник Града Новог Сада број 021-02/2005-439-II од 27.12.2005.године).

Како је у тачки 3. овог Извештаја објашњено, заснивање радних односа на одређено време за обављање посла техничког секретара одборничке групе у Служби Скупштине Града извршено је без правног основа. На основу презентованих података утврдили смо да је за обезбеђење претплатних маркица у јавном саобраћају за техничке секретаре одборничких група исплаћено 77 хиљ.дин.

Расходи за накнаде у натури у износу од 77 хиљ.дин., колико је исплаћено техничким секретарима одборничких група са којима је заснован радни однос без правног основа (према објашњењу у тачки 3.), извршени су супротно члану 56. став 2. и члану 58. Закона о буџетском систему.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима

Укупно планирани расходи за социјална давања запосленима (породиљска боловања, боловања преко 30 дана, инвалиднине, отпремнине и помоћ у лечењу) износе 75.247 хиљ.дин., од чега је 55.180 хиљ.дин. (73,3%) планирано да се финансира из средстава буџета, а 20.067 хиљ.дин. (26,7%) из додатних средстава корисника.

Укупно утрошена средства износе 109.438 хиљ.дин. од чега је из буџета утрошено 28.685 хиљ.дин. што је 52,0% у односу на план, а из додатних средстава корисника 80.753 хиљ.дин. што је 402,4 % у односу на план. Увидом у извршење ових расхода по корисницима, утврдили смо да је Предшколска установа „Радосно детињство“ извршила ову

позицију у износу од 70.359 хиљ.дин., а планирала у износу од 6.144 хиљ.дин.. Предшколска установа “Радосно детињство“ је, за 2009.годину, исказала расходе по основу социјалних давања запосленима у износу од 71.084 хиљ.дин. што је скоро исти износ као у 2010.години, што указује на непрецизно планирање ових расхода за 2010.годину.

Од укупно утрошених средстава за социјална давања запосленима из буџета Града, директни корисници су утрошили 19.799 хиљ.дин., а индиректни 8.886 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за социјална давања запосленима код директних корисника, у укупном износу од 5.710 хиљ.дин. што је 28,8% утрошених средстава за ове намене. Тестирана су социјална давања по основу породилског боловања у износу од 4.022 хиљ.дин. и по основу отпремнине код одласка у пензију у износу од 1.688 хиљ.дин.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене

Укупно утрошена средства за накнаде трошкова за запослене износе 40.464 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 28.924 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 11.540 хиљ.дин.. Од укупно утрошених средстава за накнаду трошкова за запослене из буџета, директни корисници су утрошили 16.438 хиљ.дин., а индиректни 12.486 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за накнаду трошкова за запослене код директних корисника у износу од 4.969 хиљ.дин. што је 30% утрошених средстава буџета за ове намене.

Исплата накнада трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу) регулисана је Правилником о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада постављених лица и запослених у Градским управама, посебним организацијама и службама (број 021-02/2005-439-II од 27.12.2005.године) којим је утврђено да се накнада не исплаћује само у случају боловања дужег од 30 дана, мировања радног односа и привременог удаљења са посла.

Чланом 118. Закона о раду регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, а чланом 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁹ (која се на основу члана 53. сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада што претпоставља стварно настале трошкове.

Расходи по основу накнаде трошкова (превоз на посао и са посла) техничким секретарима одборничких група са којима је заснован радни однос без правног основа (према објашњењу у тачки 3.) у износу од 100 хиљ.дин. извршени су супротно члану 56. став 2. и члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Директни корисници града Новог Сада исплаћују накнаде за превоз на посао и са посла и у случају коришћења годишњег одмора, боловања до 30 дана, плаћених одсустава и других изостанака са посла.

Препоручује се директним корисницима града Новог Сада да уреде исплату накнада за превоз на посао и са посла за дане стварне присутности на послу.

³⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2007-пречишћен текст

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи

Укупно утрошена средства за награде запосленима и остале посебне расходе износе 8.385 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 6.836 хиљ.дин.(81,5%), а из додатних средстава корисника 1.549 хиљ.дин.(18,5%). Од утрошених средстава буџета директни корисници су утрошили 3.738 хиљ.дин., а индиректни 3.098 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у разделу Скупштина Града, у износу од 1.034 хиљ.дин. што је 40% утрошених средстава буџета за ове намене.

Трошење средстава за ове намене регулисано је Одлуком о накнадама одборника, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица⁴⁰, Одлуком о образовању Комисије за планове⁴¹ и другим одлукама о образовању радних тела. Средства за ове намене утрошена су за:

-накнаде одборницима који су у радном односу у органима, службама и организацијама Града за учествовање на седницама Скупштине, радних тела и одборничких група,

-накнаде лицима која су у радном односу у органима, службама и организацијама Града по основу ангажовања у радним телима које је образовала Скупштина односно Градоначелник и

-накнаде члановима управних и надзорних одбора у јавним предузећима, индиректним корисницима буџетских средстава из редова запослених у тим јавним предузећима.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.7. Посланички (одборнички) додатак

Укупно утрошена средства за одборничке додатке износе 31.031 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за одборничке додатке у износу од 18.625 хиљ.дин. што је 60,0% укупно утрошених средстава за ове намене.

Критеријуми и мерила за утврђивање накнада и других примања одборника у Скупштини Града Новог Сада уређени су Одлуком о накнадама одборника, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица. Увидом у извршене исплате за јануар, април, мај, јул, август, новембар и децембар 2010.године утврђено је да је обрачун и исплата извршена у складу са чланом 5. наведене Одлуке, која утврђује одборнички додатак у висини 50% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

⁴⁰ „Службени лист Града Новог Сада“ број 27/2005

⁴¹ „Службени лист Града Новог Сада“ број 12/2003, 4/2005 и 32/2008

4.1.4.8. Стални трошкови

Укупно утрошена средства за сталне трошкове износе 546.131 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 472.997 хиљ.дин. (86,6%), а из додатних средстава корисника 73.135 хиљ.дин. (13,4%). Од укупно утрошених средстава буџета, директни корисници су утрошили 232.549 хиљ.дин., а индиректни 240.448 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за сталне трошкове код директних корисника у износу од 165.989 хиљ.дин.. што је 71,4% утрошених средстава буџета за ове намене.

- **Трошкови платног промета и банкарских услуга**

Утрошена средства буџета за трошкове платног промета и банкарских услуга износе 17.744 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 10.017 хиљ.дин., а индиректни 7.727 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за трошкове платног промета код директних корисника у износу су од 4.215 хиљ.дин. што је 42,1% утрошених средстава за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Енергетске услуге**

Утрошена средства буџета за енергетске услуге износе 277.425 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 156.516 хиљ.дин., а индиректни 120.909 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за енергетске услуге код директних корисника у укупном износу од 134.684 хиљ.дин. што је 86,0% укупно утрошених средстава буџета за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Комуналне услуге**

Утрошена средства буџета за комуналне услуге износе 61.533 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 15.049 хиљ.дин., а индиректни 46.484 хиљ.дин.. Тестирани су расходи комуналних услуга код директних корисника (Градске управе за финансије) у износу од 10.997 хиљ.дин. што је 73,1% утрошених средстава за ове намене. Наведени износ је утрошен за плаћање накнаде за одводњавање према решењима Јавног водопривредног предузеће „Воде Војводине“ Нови Сад. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге комуникација**

Утрошена средства буџета за услуге комуникација износе 53.940 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 36.591 хиљ.дин., а индиректни 17.349 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за услуге комуникација код директних корисника (Служба за заједничке послове града Новог Сада) у износу од 12.000 хиљ.дин., што је 32,8% утрошених средстава за ове намене.

Увидом у акта којима Градоначелник утврђује право и услове коришћења мобилних телефона (Решење о коришћењу мобилних телефона органа града Новог Сада, Градских управа, посебних организација и служби, број 143/2008-13-II од 7.7.2008.године) као и лимите за месечно трошење утврдили смо да се редовно врши обустава од плата лицима која су прекорачила дозвољени лимит потрошње по основу коришћења мобилног телефона. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Трошкови осигурања**

Утрошена средства буџета за трошкове осигурања износе 44.552 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 11.655 хиљ.дин., а индиректни 32.897 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за трошкове осигурања код директних корисника (Служба за заједничке послове и

Градска управа за комуналне послове) у износу од 2.994 хиљ.дин. што је 25,7% утрошених средстава буџета за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

Увидом у поступке подношења пријава за накнаду штете на осигураној имовини, код Предшколске установе „Радосно детињство“, утврдили смо се да није наплаћена штета за лом стакла из 2010.године у износу од 1.200 хиљ.дин., јер осигуравајућа кућа (ДДОР) није признала штету са образложењем да се на лицу места нису уверили да је штета настала. Поступак наплате штете је, у току ревизије поново покренут али, према мишљењу запослених лица непосредно укључених у овај поступак, није извесно како ће поступак наплате штете бити окончан.

Увидом у поступак наплате штете на осигураној имовини, уверили смо се да није уређен писаним процедурама које би умањиле ризик приликом обављања тог поступка. Ангажовање посредника, на основу Уговора о посредовању у осигурању бр.7/10 од 28.12.2009.године са „El-com“ d.o.o Novi Sad, који треба да посредује приликом уговарања, закључивања и спровођења уговора о осигурању, према нашој оцени, умањило је потребну пажњу дела запослених који су укључени у овај поступак.

Препоручује се граду Новом Саду да уреди поступке наплате штете на осигураној имовини директних и индиректних корисника буџетских средстава у циљу сигурне и благовремене наплате.

- **Трошкови закупа имовине и опреме**

Утрошена средства буџета за трошкове закупа имовине и опреме износе 17.563 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 2.559 хиљ.дин., а индиректни 15.004 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за трошкове закупа имовине и опреме код директних корисника (Служба за заједничке послове) у износу од 1.099 хиљ.дин. што је 43,0% утрошених средстава буџета за ове намене. У оквиру ових расхода тестирали смо и трошкове закупа пословног простора за потребе Градске управе за инспекцијске послове по Уговору о закупу пословног простора са НИС-Нафтагас Србија из 2005.године по коме се месечно плаћа 120 хиљ.дин. за закуп 942,55 м². *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.9.Трошкови путовања

Укупно утрошена средства за трошкове путовања износе 22.542 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 18.013 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 4.529 хиљ.дин..Од укупно утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 7.143 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 10.870 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за трошкове путовања код директних корисника Службе извршних органа и Градоначелника у износу од 1.991 хиљ.дин. што је 88% утрошених средстава за ове намене.

- **Трошкови службених путовања у земљи**

Утрошена средства буџета за трошкове службених путовања у земљи износе 5.956 хиљ.дин., од чега се на директне кориснике односи 2.007 хиљ.дин., а на индиректне 3.949 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у земљи код директних корисника (Служба извршних органа) у износу од 157 хиљ.дин.. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Трошкови службених путовања у иностранство**

Утрошена средства буџета за трошкове службених путовања у иностранство износе 10.851 хиљ.дин., од чега се на директне кориснике односи 5.001 хиљ.дин., а на индиректне 5.850 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за трошкове службених путовања у иностранство код директних корисника у износу од 1.834 хиљ.дин. и то у оквиру раздела Градоначелника (592 хиљ.дин.) и Службе извршних органа (1.241 хиљ.дин.). Исплата дневница за службена путовања у иностранство се врше преко девизног рачуна отвореног код Металс банке на основу одобрења Министарства финансија Управе за трезор број 400-1035/2007-001-001 од 19.9.2007.године.

У поступку ревизије трошкова службених путовања у иностранство, утврдили смо да се не достављају извештаји о обављеном службеном путовању, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, који регулише да се обрачун путних трошкова доставља са писменим извештајем кога је оверио надлежни наредбодавац у року од седам дана од дана обављеног путовања.

Препоручује се граду Новом Саду да се приликом правдања трошкова за службено путовање у иностранство поступа у складу са чланом 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника који регулише да се обрачун путних трошкова доставља са писменим извештајем кога је оверио надлежни наредбодавац у року од седам дана од дана обављеног путовања.

4.1.4.10. Услуге по уговору

Укупно утрошена средства за услуге по уговору износе 707.351 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 636.174 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 71.177 хиљ.дин.. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 466.638 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 169.536 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за услуге по уговору код директних корисника у износу од 192.517 хиљ.дин. што је 41,3% укупно утрошених средстава буџета за ове намене. Према намени утрошених средстава из буџета за услуге по уговору, на остале опште услуге се односи 60,3% , а на стручне услуге 20,8%.

- **Остале опште услуге**

Утрошена средства буџета за остале опште услуге износе 385.221 хиљ.дин., од чега се на директне кориснике односи 354.001 хиљ.дин., а на индиректни 31.220 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за остале опште услуге у износу од 95.869 хиљ.дин. и то код Градске управе за заштиту животне средине (83.036 хиљ.дин.) и Градске пореске управе (12.833 хиљ.дин.).

Градска управа за заштиту животне средине управља буџетским фондом за заштиту животне средине на основу Решења о отварању буџетског фонда за заштиту животне

средине⁴² које је донео Градоначелник 2.12.2009.године на основу члана 100.став 1. Закона о заштити животне средине⁴³ и члана 64.став 1. Закона о буџетском систему. Градоначелник је донео и Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2010.годину⁴⁴ на који је Град добио сагласност Министарства животне средине и просторног планирања број 401-00-00286/2010-01 од 12.03.2010.године.

За реализацију Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2010.годину утрошено је 136.036 хиљ.дин. од чега је за реализацију подстицајних, превентивних и санационих програма и пројеката утрошено 79.366 хиљ.дин..

Увидом у начин расподеле ових средстава уверили смо се да Градска управа за заштиту животне средине није утврдила критеријуме за расподелу средстава. Средства су утрошена на основу осамнаест закључених уговора о реализацији појединачних пројеката са ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад. Девет уговора садржи одредбу да ће стручни надзор вршити ЈП „Завод за изградњу Града“ Нови Сад. У поступку ревизије смо се уверили да се фактуре не оверавају од стране стручног надзора. Увидом у реализацију пројекта хортикултуралног уређења Булеvara Европе у Новом Саду, утврдили смо да је плаћање извршено 24.12.2010.године, а Извештај о стручном надзору ЈП „Завод за изградњу Града“ је достављен након пет месеци, дана 02.06.2011.године. Градска управа за заштиту животне средине није дефинисала критеријуме на основу којих утврђује пројекте за које ће бити вршен стручни надзор.

У поступку ревизије утврдили смо да је расподела средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2010.годину за реализацију подстицајних, превентивних и санационих програма и пројеката у износу 79.366 хиљ.дин. извршена без утврђених критеријума за расподелу тих средстава и критеријума за одређивање пројеката за вршење стручног надзора.

У оквиру реализације Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2010.годину у делу суфинансирања активности на јачању свести о потреби заштите животне средине, закључена су тридесетчетири уговора у укупној вредности 6.465 хиљ.дин.. Градоначелник је својим закључком одобрио суфинансирање у износу од 2.335 хиљ.дин. (36,1%), а путем конкурса је расподељено 4.130 хиљ.дин. (63,9%). У тачки 5. закључених уговора, корисници средстава су се обавезали да Извештај о реализацији пројеката и наменски утрошеним средствима доставе Градској управи до 31.12.2010.године. У поступку ревизије тестирани су ови расходи у износу од 3.670 хиљ.дин. (увидом у реализацију дванаест уговора) при чему смо се уверили да за десет уговора, укупне вредности 3.171 хиљ.дин., уз Извештаје о реализацији пројекта нису достављени валидни документи о намени утрошених средстава (рачуни,изводи).

У поступку ревизије утврдили смо да су средства за финансирање активности на јачању свести о потреби заштите животне средине у износу од 3.171 хиљ.дин. пренета и евидентирана без достављања валидне рачуноводствене документације, што је

⁴² „Службени лист града Новог Сада“, број 50/2009

⁴³ „Службени гласник Републике Србије“, број 135/2004 и 36/2009

⁴⁴ „Службени лист града Новог Сада“, број 16/2010, 36/2010, 51/2010 и 58/2010

супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У делу Осталих општих услуга евидентирани су и расходи који су извршени на основу уговора о делу које су закључили Скупштина града Новог Сада, Служба Градоначелника града Новог Сада и Градоначелник града Новог Сада. У поступку ревизије извршен је увид у следеће уговоре о делу:

1. Скупштина града Новог Сада је дана 15.06.2008. године закључила Уговор о делу за обављање услуга фотографисања за потребе органа града Новог Сада. За обављање наведених услуга уговорена је новчана нето накнада у месечном износу од 5.000 дин. у периоду од 15.06.2008. године па док буду захтевале потребе наручиоца посла.

2. Скупштина града Новог Сада је дана 26.02.2010. године закључила Уговор о делу за обављање услуга фотографисања и обраде фотографија снимљених током званичних пријема, посета делегација, манифестација и осталих догађаја које организује и којима присуствују председник Скупштине града, заменица председника Скупштине града, секретар и заменик секретара Скупштине града. За обављање наведених услуга уговорена је новчана нето накнада у месечном износу од 10.000 дин. у периоду од 01.03.2010. године па све док буду постојала воља и потреба наручиоца посла.

3. Скупштина града Новог Сада је дана 18.02.2010. године закључила Уговор о делу за обављање следећих послова:

3.1. Администрација интернет презентације Скупштине града Новог Сада

3.2. Дизајн интернет презентације Скупштине града Новог Сада

3.3. Администрација интернет домена Скупштине града Новог Сада

За обављање наведених послова уговорена је новчана нето накнада у месечном износу од 10.000 дин. у периоду од 18.02.2010. до 31.12.2010. године.

4. Шеф Службе Градоначелника је на основу овлашћења Градоначелника града Новог Сада дана 25.08.2008. године закључио Уговор о делу за пружање фризерских услуга запосленима на пословима протокола и информисања у Служби Градоначелника града Новог Сада. За вршење наведених услуга уговорена је месечна новчана накнада у нето паушалном износу од 17.500 дин. Уговор је закључен на неодређено време. Уз потпис извршиоца уговор је оверен и штампбиљем фризерског салона што претпоставља да наведене услуге пружа предузетник те се за обављање истих није могао закључити уговор о делу.

5. Градоначелник града Новог Сада је, у поступку јавне набавке мале вредности, дана 29.01.2010. године закључио Уговор о делу за набавку услуга уметника-пијанисте. Уговором је предвиђено да ће уметник пијаниста бити ангажован за извођење музичког програма на организованим пријемима за потребе протокола града Новог Сада. За вршење наведених услуга уговорена је новчана накнада у нето износу од 15.000 дин. по једном пријему. Уговор је уговорен на период од годину дана, а укупна вредност уговора износи 300.000 дин. без припадајућих пореза и доприноса.

Чланом 199. Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

У поступку ревизије утврдили смо да је за плаћање накнаде по основу пет уговора о делу утрошено 575 хиљ. дин., а да предмет уговора није вршење одређеног,

прецизно дефинисаног, физичког или интелектуалног посла као и да су закључивани на неодређено време или до краја буџетске године што је супротно члану 199. Закона о раду.

- **Стручне услуге**

Утрошена средства буџета за обављање стручних услуга износе 132.845 хиљ.дин., од чега се на директне кориснике односи 78.921 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 53.924 хиљ.дин..

Тестирали смо расходе за стручне услуге код директних корисника у износу од 58.525 хиљ.дин. што је 74,6% утрошених средстава за ове намене и то у Служби скупштине Града (31.975 хиљ.дин.) и Градској управи за комуналне послове (26.550 хиљ.дин.)

У Служби Скупштине Града тестирали смо износ од 31.975 хиљ.дин. који је утрошен за накнаде одборницима, који нису у радном односу у органима и службама Града, за учествовање у раду седница Скупштине Града, њених радних тела и одборничких група. Увидом у Преглед исплаћених нето накнада одборницима Скупштине Града Новог Сада за 2010.годину, уверили смо се да се **87,0% средстава троши за исплату накнада за учешће на седницама одборничких група која се врши за сваку одржану седницу (и до 20 месечно по одборничкој групи).**

Право одборника на исплату ове накнаде утврђено је Одлуком о накнадама одборника, платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица која у члану 4. регулише да одборник има право на накнаду за учествовање у раду седнице Скупштине града, њених радних тела као и на накнаду за учешће на седницама одборничких група, у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а председник радног тела и председник одборничке групе, односно њихови заменици када их замењују у председавању, за сваку седницу радног тела или одборничке групе имају право на накнаду у износу од 10% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Код Градске управе за комуналне послове тестирали смо 26.550 хиљ.дин. колико је пренето ЈП „Завод за изградњу града“ за плаћање аванса предузећу „IC Consulente“ Беч у висини од 15% вредности Уговора о јавној набавци за услуге израде пројектне документације за услуге Главног инжењера и Руководиоца пројекта за Нови мост преко Дунава у Новом Саду. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге информисања**

Утрошена средства буџета за услуге информисања износе 67.122 хиљ.дин., од чега се на директне кориснике односи 17.430 хиљ.дин., а на индиректне кориснике се односи 49.692 хиљ.дин..

Тестирани су расходи услуга информисања у износу од 18.714 хиљ.дин. и то код: Градске управе за културу (2.843 хиљ.дин.), и ЈП „Завод за изградњу Града“ (15.871 хиљ.дин.).

Код Градске управе за културу тестирали смо реализацију планираних програмских активности установа за културу и уверили се да нису достављени валидни докази о

наменском коришћењу утрошених средстава. Средства из буџета Града, у износу од 2.293 хиљ.дин., су правдана понудама, профактурама и авансним рачунима.

У поступку ревизије утврдили смо да су средства буџета за услуге информисања у износу од 2.843 хиљ.дин. пренета и евидентирана без достављања валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Градској управи за културу да контролу и праћење наменског трошења средстава за реализацију програмских активности врши у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему који приписује да се расходи из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

- **Компјутерске услуге**

Утрошена средства буџета за компјутерске услуге износе 23.571 хиљ.дин. која су утрошили индиректни корисници. Највећи део ових расхода се односи на ЈП „Завод за изградњу града“ који је утрошио 19.997 хиљ.дин..

Тестирани су расходи компјутерских услуга у износу од 12.830 хиљ.дин. што је 54,4% утрошених средстава буџета за ове намене. ЈП „Завод за изградњу града“ је утрошио 7.675 хиљ.дин. за плаћање лиценци за Microsoft софтвер фирми „e-Smart“ Београд. Плаћање је извршено након спроведене јавне набавке, коју је спровела ЈКП „Информатика“ на основу писменог овлашћења ЈП „Завод за изградњу града“. Увидом у закључене уговоре, испостављене отпремнице и фактуре као и књиговодствене картице, уверили смо се да су ови расходи исказани више за 7.675 хиљ.дин. јер је у пословним књигама ЈП „Завод за изградњу града“ овај расход неправилно евидентиран као компјутерска услуга (конто 4232) што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем који прописује евидентирање ових расхода као нематеријалну имовину (конто 5151).

У поступку ревизије утврдили смо да су расходи за компјутерске услуге исказани више за 7.675 хиљ.дин., а да су издаци за нематеријалну имовину исказани мање за 7.675 хиљ.дин. јер је плаћање лиценци за софтвер евидентирано супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Граду Новом Саду односно ЈП „Завод за изградњу Града“, да књиговодствено евидентирање плаћања лиценци за софтвер врши према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Репрезентација**

Утрошена средства буџета за репрезентацију износе 12.665 хиљ.дин., од чега се на директне кориснике се односи 9.427 хиљ.дин., а на индиректне 3.238 хиљ.дин..

Тестирани су расходи трошкова репрезентације Градоначелника у износу од 1.937 хиљ.дин. што је 42,8% утрошених средстава буџета за ове намене.

Расходи по основу репрезентације су уређени Упутством о начину коришћења и поступку набавке предмета који се користе за протоколарне потребе⁴⁵. Увидом у наведени акт, уверили смо се да је Град детаљно уредио право, начин и услове трошења средстава буџета за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Услуге образовања и усавршавања запослених**

Утрошена средства буџета за услуге образовања и усавршавања запослених износе 9.221 хиљ.дин. од чега се на директне кориснике односи 6.561 хиљ.дин., а на индиректне 2.660 хиљ.дин..

Тестирани су расходи услуга образовања и усавршавања запослених код директних корисника (Градска управа за инспекцијске послове) у износу од 4.642 хиљ.дин. што је 70,7% утрошених средстава за ове намене. Наведена средства су утрошена за обуку 49 комуналних полицајаца. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.11. Специјализоване услуге

Укупно утрошена средства за специјализоване услуге износе 1.189.611 хиљ.дин. од чега је из буџета утрошено 1.065.552 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 124.059 хиљ.дин.. Од укупно утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 107.830 хиљ.дин.(10,1%), а на индиректне кориснике 957.722 хиљ.дин. (89,9%).

Тестирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 774.568 хиљ.дин. што је 72,7% утрошених средстава за ову намену и то код Градске управе за привреду (1.760 хиљ.дин.), Градске управе за културу (798 хиљ.дин.), Градске управе за здравство (6.516 хиљ.дин.), Градске управе за комуналне послове (19.534 хиљ.дин.) и код ЈП „Завод за изградњу Града“, као индиректног корисника (745.960 хиљ.дин.).

- **Остале специјализоване услуге**

Утрошена средства буџета за остале специјализоване услуге износе 938.619 хиљ.дин.. Тестирани су расходи код ЈП „Завод за изградњу Града“ у износу од 745.960 хиљ.дин., што је 79,5% утрошених средстава за ову намену. Тестирани расходи садрже расходе које је ЈП „Завод за изградњу града“ извршило за плаћање радова које је обавио ЈКП „Пут“ Нови Сад у износу од 569.396 хиљ.дин., на основу члана 2. Одлуке о програму одржавања објеката путне привреде за 2010.годину⁴⁶, који регулише да се послови одржавања објеката путне привреде поверавају ЈКП „Пут“ и да се ближи услови за обављање тих послова утврђују уговором између ЈКП „Пут“ и ЈП „Завод за изградњу Града“. Такође су тестирани расходи које је ЈП „Завод за изградњу Града“ извршио, током реализације Програма уређивања грађевинског земљишта за 2010.годину, у износу од 136.725 хиљ.дин..

⁴⁵ „Службени лист Града Новог Сада“ број 44/2009

⁴⁶ „Службени лист Града Новог Сада“ број 54/2009 и 30/2010

Увидом у књиговодствену картицу на којој се евидентирају ови расходи уверили смо се да је неправилно евидентиран расход по основу принудне наплате по решењу суда у износу од 9.164 хиљ.дин..

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за остале специјализоване услуге исказани више за 9.164 хиљ.дин., а да су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани мање за 9.164 хиљ.дин., јер су средства која су принудно наплаћена по основу решења суда на име накнаде физичким лицима за откупљено земљиште евидентирана супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Услуге образовања, културе и спорта**

Утрошена средства буџета за услуге образовања, културе и спорта износе 85.224 хиљ.дин. од чега се на директне кориснике односи 4.895 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 80.329 хиљ.дин..Тестирали смо износ од 798 хиљ.дин. код Градске управе за културу. У оквиру тестираног износа на ауторске хонораре се односи 248 хиљ.дин. који су исплаћивани у току реализације програма и манифестација које су спроводиле установе културе.

У поступку ревизије утврђено је да су средства за услуге образовања, културе и спорта у износу од 248 хиљ.дин. пренета и евидентирана на основу уговора о ауторском делу који су закључивани у току или након извршавања ауторског дела, а без приложеног обрачуна пореза и доприноса на накнаду за ауторско дело, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству према коме се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Препоручује се Градској управи за културу да одобрава пренос средстава установама културе по основу уговора о ауторском делу након достављања комплетне документације.

- **Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге**

Утрошена средства буџета за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге износе 20.772 хиљ.дин., од чега се на директне кориснике односи 631 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 20.141 хиљ.дин..Тестирани су расходи код Градске управе за комуналне послове, за индиректног корисника ЈП „Завод за изградњу Града“, у износу од 19.534 хиљ.дин. што је 94,0% укупно утрошених средстава за ову намену. Тестиране су услуге за израду копија катастарских планова, превођење промена у катастарском оперативу, ажурирање података и друге услуге РГЗ, услуге геодетских снимања и израда геодетских елабората.*Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Медицинске услуге**

Утрошена средства буџета за медицинске услуге износе 19.119 хиљ.дин., од чега се на директне кориснике односи 16.064 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 3.055 хиљ.дин. Тестирани су расходи за медицинске услуге које је вршио Клинички центар Војводине у

оквиру спровођења програма дневног третмана зависника у износу од 6.516 хиљ.дин. што је 40,6% утрошених средства за ову намену.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за медицинске услуге исказани више за 6.516 хиљ.дин., а да су расходи за трансфере осталим нивоима власти исказани мање за 6.516 хиљ.дин., јер су средства пренета Клиничком центру Војводине за финансирање програма дневног третмана зависника евидентирана супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- **Пољопривредне услуге**

Утрошена средства буџета за пољопривредне услуге износе 1.760 хиљ.дин. којима је финансирана анализа узорака земљишта ради контроле плодности пољопривредног земљишта које је обављала Пољопривредна станица Нови Сад. Тестирани су расходи за пољопривредне услуге у износу од 1.760 хиљ.дин. што је 100,0 % утрошених средства за ове намене. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.12.Текуће поправке и одржавање

Укупно утрошена средства за текуће поправке и одржавање износе 201.710 хиљ.дин. од чега је из буџета утрошено 176.159 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 25.551 хиљ.дин.. Од укупно утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 25.990 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 150.169 хиљ.дин..

Тестирани су расходи текућих поправки и одржавања код Градске управе за урбанизам и стамбене послове чији је индиректни корисник ЈП „Пословни простор“, у износу од 85.346 хиљ.дин. што је 56,8% утрошених средстава за ове намене.

- **Текуће поправке и одржавање зграда и објеката**

Утрошена средства буџета за текуће поправке и одржавање зграда и објеката износе 155.324 хиљ.дин. од чега се на директне кориснике односи 12.789 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 142.535 хиљ.дин.. Тестирали смо расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката код Градске управе за урбанизам и стамбене послове у делу утрошених средстава ЈП „Пословни простор“ у износу од 78.194 хиљ.дин. што је 50,3% утрошених средстава за ове намене. ЈП „Пословни простор“ је наведена средства утрошио за реконструкцију свечаних сала на Петроварадинској тврђави и за санацију подрумског простора и торња на објекту Градске куће у Новом Саду, Трг Слободе 1.Тестиран је и износ од 5.466 хиљ.дин. који је утрошен за радове на крову Градске куће које је Служба за заједничке послове Града Новог Сада уговорила са предузећем „Кема сан трејд“ Суботица.

Статутом ЈП „Пословни простор“ није утврђена делатност одржавања или изградња некретнина осим у случају да су у функцији уписане претежне делатности, изнајмљивање некретнина.

Радови које је ЈП“Пословни простор“ обавио на објектима који нису у функцији обављања регистроване претежне делатности-изнајмљивање простора, урађени су супротно Статуту ЈП „Пословни простор“.

Препоручује се граду Новом Саду да обавља своје надлежности сагласно актима које је донела Скупштина Града, као што је Статут ЈП „Пословни простор“ према коме јавно предузеће нема надлежност да одржава или изграђује некретнине које нису у функцији претежне делатности-изнајмљивања некретнина.

- **Текуће поправке и одржавање опреме**

Утрошена средства за текуће поправке и одржавање опреме износе 20.835 хиљ.дин. од чега се на директне кориснике односи 13.201 хиљ.дин., а на индиректне 7.634 хиљ.дин. Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање код директних корисника (Служба за заједничке послове) у износу од 7.152 хиљ.дин. што је 54,2% утрошених средстава за ове намене. Тестирани су расходи за поправке и одржавање путничких возила, електронске и електричне опреме, опреме за саобраћај, рачунарске опреме, опреме за комуникацију, фотографске опреме и опреме за домаћинство и угоститељство. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.13.Материјал

Укупно утрошена средства за материјал износе 296.011 хиљ.дин. од чега је из буџета утрошено 237.557 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 58.453 хиљ.дин.. Од утрошених средстава из буџета на директне кориснике се односи 71.477 хиљ.дин., а на индиректне кориснике 166.080 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за материјал код директних корисника (Служба за заједничке послове и Градска управа за образовање) у износу од 36.669,5 хиљ.дин. што је 51,3% утрошених средстава за ове намене. Осим код директних корисника тестирали смо расходе за материјал Предшколске установе „Радосно детињство“ у износу од 36.420 хиљ.дин. што је 27,2% утрошених средстава установе за ове намене .

- **Административни материјал**

Утрошена средства буџета за административни материјал износе 45.954 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 38.208 хиљ.дин., а индиректни корисници 7.746 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за административни материјал код директних корисника (Служба за заједничке послове) у износу од 28.184 хиљ.дин. што је 73,8% утрошених средстава буџета. Тестирани су расходи за канцеларијски материјал (добављач „Стилос“ доо Нови Сад) у износу од 21.212 хиљ.дин. и расходи за обрасце Народне банке Србије у износу од 6.972 хиљ.дин.. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјали за образовање и усавршавање запослених**

Утрошена средства буџета за материјал за образовање и усавршавање запослених износе 8.437 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 6.192 хиљ.дин., а индиректни 2.245 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених Службе за заједничке послове у износу од 2.066,5 хиљ.дин. што је 40% утрошених средстава за ове намене. Тестирани су трошкови претплата на стручне часописе

за рачуноводство издавача ИПЦ Београд, НИП Београд и Привредни саветник. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјали за саобраћај**

Утрошена средства за материјал за саобраћај износе 14.603 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 8.184 хиљ.дин., а индиректни 6.419 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за материјал за саобраћај код Служба за заједничке послове у износу од 2.362 хиљ.дин. што је 30% укупних расхода за ове намене, увидом у набавке горива код НИС Петрол. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјал за одржавање хигијене и угоститељство**

Утрошена средства буџета за материјал за одржавање хигијене и угоститељство износе 141.481 хиљ.дин., од чега су директни корисници буџета утрошили 4.383 хиљ.дин., а индиректни 137.098 хиљ.дин..Тестирани су расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 36.908 хиљ.дин. и то код Предшколске установе „Радосно детињство“ (36.420 хиљ.дин.) и код Службе за заједничке послове (488 хиљ.дин.). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Материјал за посебне намене**

Утрошена средства буџета за материјал за посебне намене износе 14.821 хиљ.дин., од чега су директни корисници утрошили 10.495 хиљ.дин., а индиректни 4.326 хиљ.дин.. Тестирани су расходи материјала за посебне намене код директних корисника (Служба за заједничке послове) у износу од 4.313 хиљ.дин. што је 41,1% утрошених средстава за ове намене. Утрошена средства се односе на набавку материјала за потребе штампарије Града која функционише као Одсек за штампу и доставу у оквиру Службе за заједничке послове. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања

Укупно утрошена средства за пратеће трошкове задуживања износе 405 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 201 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 204 хиљ.дин.. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи укупан износ од 201 хиљ.дин..Тестирани су расходи за пратеће трошкове задуживања код Службе за заједничке послове у износу од 181 хиљ.дин. што је 90% утрошених средстава за ове намене. Наведена средства су утрошена за плаћање камате због кашњења у плаћању обавеза према добављачима (Нис петрол, Нис Нафтагас, ЈП ПТТ). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.15.Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Укупно утрошена средства за субвенције у 2010.години износе 2.157.938 хиљ.дин. од чега су јавна нефинансијска предузећа и организације утрошила 1.095.089 хиљ.дин. по основу текућих и 1.062.849 хиљ.дин. по основу капиталних субвенција.

Тестиране су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.410.470 хиљ.дин. што је 65,4% утрошених средстава за ове намене.

Учешће субвенција у укупним расходима буџета је значајних 18,6%. Увидом у преглед утрошених субвенција по корисницима, уверили смо се да је свих четрнаест јавних

предузећа (изузев два јавна предузећа која су индиректни буџетски корисници) користило субвенције у распону од 392.478 хиљ.дин. (ЈКП „Водовод и канализација“) до 13.000 хиљ.дин. (ЈКП „Пут“).

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем је прописано да су субвенције текући пренос средстава која се преносе примаоцима за подстицаје производњи и пружање услуга, а могу бити текуће и капиталне.

У наредној табели приказане су субвенције дате јавним предузећима у 2010.години:
(у хиљ, дин.)

Корисник	Текуће субвенције	Капиталне субвенције	Укупно: (2+3)	% учешћа
1	2	3	4	7
Градска управа за комуналне послове				
ЈКП "Новосадска топлана" Нови Сад	100,000	263,000	363,000	16.8
Агенција за енергетику Нови Сад	9,011	98	9,109	0.4
ЈКП "Чистоћа" Нови Сад	187,994	58,000	245,994	11.4
ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад	71,159	321,319	392,478	18.2
ЈКП "Градско зеленило" Нови Сад	241,995	33,309	275,304	12.8
ЈКП "Лисје" Нови Сад	75,000	59,794	134,794	6.2
ЈКП "Тржница" Нови Сад	0	38,017	38,017	1.8
ЈКП "Информатика" Нови Сад	0	147,800	147,800	6.8
У к у п н о :	685,159	921,336	1,606,495	74.4
Градска управа за саобраћај и путеве				
ЈГСП "Нови Сад" Нови Сад	150,000	65,168	215,168	10.0
ЈКП "Паркинг сервис" Нови Сад	4,960	11,332	16,292	0.8
ЈКП "Пут" Нови Сад	0	13,000	13,000	0.6
у к у п н о :	154,960	89,500	244,460	11.3
Градска управа за урбанизам и стамбене послове				
ЈП "Урбанизам" Нови Сад	75,237	22,000	97,237	4.5
ЈКП "Стан" Нови Сад	45,262	0	45,262	2.1
У к у п н о :	120,499	22,000	142,499	6.6
Градска управа за културу				
ЈП ГИЦ "Аполо" Нови Сад	70,800	2,371	73,171	3.4
У к у п н о :	70,800	2,371	73,171	3.4
Градска управа за спорт и омладину				
ЈП СПЦ Војводина Нови Сад	63,000	27,642	90,642	4.2
У к у п н о :	63,000	27,642	90,642	4.2
Градска управа за привреду				
Буџетски фонд за активну политику запошљавања	670	0	670	0.0
У к у п н о :	670	0	670	0
С В Е Г А:	1,095,089	1,062,849	2,157,938	100.0

Текуће субвенције

Утрошена средства буџета за текуће субвенције износе 1.095.089 хиљ.дин.. Тестирани су расходи за текуће субвенције у износу од 769.683 хиљ.дин. што је 70,3% утрошених средстава за ову намену и то код: Градске управе за комуналне послове (569.461 хиљ.дин.), Градске управе за урбанизам и стамбене послове (45.262 хиљ.дин.) и Градске управе за саобраћај и путеве (154.960 хиљ.дин.). Текућим субвенцијама се финансирају годишњи програми текућих активности јавних предузећа, које доноси Скупштина Града. У утрошеним средствима за текуће субвенције највеће учешће има ЈКП „Градско зеленило“ са 241.995 хиљ.дин., од чега смо тестирали 193.233 хиљ.дин..

Програм инвестиционих активности ЈКП „Градско зеленило“ Нови Сад и текућег одржавања зеленила за 2010.годину⁴⁷, у делу који садржи позиције текућег одржавања чије је финансирање планирано путем субвенција буџета наведене су позиције као што су: одржавање јавног и блоковског зеленила (100.000 хиљ.дин.), одржавање паркова (20.000 хиљ.дин.), одржавање зеленила на разним локацијама и др.

Тестиране су текуће субвенције у износу од 52.000 хиљ.дин. за исплату отпремнина за запослене према Програму решавања вишка запослених у ЈКП „Градско зеленило“ број 01-10091 који је донет 31.12.2010.године. Уверили смо се да средства у износу од 52.000 хиљ.дин., која су пренета ЈКП „Градско зеленило“, дана 31.12.2010.године нису у целости утрошена у 2010.години. Закључком Градоначелника број 352-1/2010-5/641-II од 31.12.2010.године одобрена су средства у износу од 52.000 хиљ.дин. предузећу ЈКП „Градско зеленило“ као текуће субвенције за исплату отпремнина по основу вишка запослених уз обавезу да се средства наменски утроше. ЈКП „Градско зеленило“ је сачинило Извештај о реализацији програма решавања вишка запослених у коме је наведено да је укупно 49 радника добило отпремнину у бруто износу од 50.691 хиљ.дин., а да ће преостала средства у износу од 1.309 хиљ.дин. бити утрошена у 2011.години за исте намене.

Препоручује се Градској управи за комуналне послове да врши контролу наменског трошења текућих субвенција пренетих јавним предузећима.

- **Капиталне субвенције**

Утрошена средства за капиталне субвенције износе 1.062.849 хиљ.дин.

Тестирани су расходи за капиталне субвенције код Градске управе за комуналне послове и Градске управе за саобраћај и путеве у износу од 640.787 хиљ.дин. што је 60,3 % утрошених средстава буџета за ове намене.

Код Градске управе за комуналне послове тестирали смо износ од 546.310 хиљ.дин. који се односи на следећа јавна предузећа: ЈКП „Чистоћа“ (45.050 хиљ.дин.), ЈКП „Градско зеленило“ (27.188 хиљ.дин.), ЈКП „Водовод и канализација“ (182.806 хиљ.дин.), ЈКП „Новосадска топлана“ (150.813 хиљ.дин.), ЈКП „Информатика“ (109.280 хиљ.дин.) и ЈКП „Тржница“ (31.173 хиљ.дин.).

⁴⁷ „Службени лист града Новог Сада“, број 54/2009

Капиталне субвенције се извршавају на основу Програма инвестиционих активности које, за свако јавно предузеће, доноси Скупштина Града Новог Сада, а реализују се преко надлежних Градских управа. Градска управа за комуналне послове је, на основу донетих Програма, са јавним предузећима за које је надлежна, закључила уговоре којима су утврђене међусобне обавезе у току реализације активности из Програма. За изведене радове, наведена предузећа су, уз захтеве за пренос средстава испостављала фактуре или привремене ситуације са ПДВ-ом које су оверене од стране надзорног органа (ЈП „Завод за изградњу Града“).

Увидом у пренос средстава ЈКП „Чистоћа“ у износу од 10.974 хиљ.дин. утврдили смо се да је пренос средстава извршен на основу профактуре добављача од 23.12.2010.године, док је фактура достављена у току обављања ревизије.

Увидом у документацију на основу које је извршен пренос средстава ЈКП „Информатика“ у износу од 8.348 хиљ.дин. утврдили смо се да је пренос средстава извршен на основу изјава добављача од 28.12.2010.године да ће испоруку уговорене опреме у наведеном износу извршити најкасније до 10.01.2011.године. Фактура којом се правда наменско трошење, ЈКП „Информатика“ је доставила у периоду извођења ревизије. Увидом у субвенције које је користила ЈКП „Информатика“ у износу од 6.772 хиљ.дин. за набавку опреме и 1.485 хиљ.дин. за набавку монтажног материјала, утврдили смо да су предметна опрема и материјал набављени и дати на коришћење директним и индиректним корисницима Града у вредности од 3.972 хиљ.дин. и Дому здравља Нови Сад у вредности од 2.800 хиљ.дин.

У поступку ревизије утврдили смо да су средства за капиталне субвенције у износу од 19.322 хиљ.дин. пренета и евидентирана без достављања валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се градским управама у чијој је надлежности извршење капиталних субвенција да одобрава пренос средстава на основу валидних рачуноводствених исправа.

4.1.4.16. Субвенције приватним предузећима

Утрошена средства за субвенције приватним предузећима износе 1.352 хиљ.дин. и односе се на подстицај запошљавању приправника и других незапослених лица.

Тестиран је износ од 1.352 хиљ.дин. што је 100,0% укупно утрошених средстава.

На основу Акционог плана запошљавања Града Новог Сада⁴⁸ упућен је Јавни позив на основу кога је донета Одлука о додели субвенција за ново запошљавање⁴⁹ и Одлука о избору послодаваца са територије града Новог Сада којима се одобравају средства за стручно оспособљавање и запошљавање приправника⁵⁰. На основу Одлуке о додели субвенција за ново запошљавање закључено је пет уговора на основу којих су послодавцима одобрене субвенције у висини од 100.000 дин. за новозапослено лице. На основу тачке 7. Одлуке о избору послодаваца са територије Града Новог Сада којима се одобравају средства за стручно оспособљавање и запошљавање приправника, Градоначелник је прописао да се, за

⁴⁸ „Службени лист Града Новог Сада“, број 9/2010

⁴⁹ „Службени лист Града Новог Сада“, број 55/2010

⁵⁰ „Службени лист Града Новог Сада“, број 21/2010

14 приправника, средства преносе Националној служби за запошљавање-Филијала Нови Сад, са обавезом да средства пренесу послодавцима са којима је закључен тројни уговор, док се за 11 приправника пренос средстава врши директно послодавцу на основу тројног уговора између Градоначелника, послодавца и приправника.

У зависности од корисника ових субвенција, трошења средстава за рефундацију исплаћених зарада евидентирана су на различитим контима, тако да је путем субвенција приватним предузећима финансирано девет уговора за стручно оспособљавање.

Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4.1.4.17.Дотације међународним организацијама

Утрошена средства буџета за дотације међународним организацијама износе 450,5 хиљ.дин..

Тестирани су расходи дотација међународним организацијама у износу од 450,5 хиљ.дин. што је 100% утрошених средстава за ове намене. Одлуку о придруженом чланству града Новог Сада Асоцијацији градова „Eurocities“ са седиштем у Бриселу донела је Скупштина града Новог Сада 30.12.2002.године (број 06-2/2002-42-I-9) те је по основу чланарине за 2010.годину утрошено 450,5 хиљ.дин.. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.18.Трансфери осталим нивоима власти

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 1.321.402 хиљ.дин. и односе се на финансирање основног образовања (616.440 хиљ.дин.), средњег образовања (375.390 хиљ.дин.) , социјалне заштите (215.193 хиљ.дин.), здравства (90.551 хиљ.дин.) и запошљавања (23.826 хиљ.дин.). Текући трансфери износе 941.148 хиљ.дин. и чине 71,2% укупних трансфера, а капитални трансфери износе 380.253 хиљ.дин. и чине 28,8% укупних трансфера осталим нивоима власти.

• Текући трансфери осталим нивоима власти

Укупно утрошена средства за текуће трансфере износе 1.041.149 хиљ.дин.од чега је утрошено: 480.464 хиљ.дин. за основно образовање (тридесетдевет основних школа), 314.850 хиљ.дин. за средње образовање (шеснаест средњих школа), 210.479 хиљ.дин. за социјалну заштиту (установе социјалне заштите и програми и пројекти), 11.530 хиљ.дин. за здравство и 23.827 хиљ.дин. за финансирање активне политике запошљавања.

Тестирани су расходи текућих трансфера осталим нивоима власти код Градске управе за образовање у износу од 144.146 хиљ.дин., и код Градске управе за дечију и социјалну заштиту у износу од 52.514 хиљ.дин.. и код Градске управе за привреду у износу од 23.827.хиљ.дин. што је 27% утрошених средстава за ове намене.

У области образовања, тестирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 144.146 хиљ.дин. што је 24,7 % утрошених средстава за ове намене. Тестирани су трансфери по основу накнада трошкова превоза запосленима у основним школама за месеце јануар, фебруар и мај 2010. године и у средњим школама за месеце јануар, мај и децембар 2010. године у износу 36.325 хиљ.дин.. Градска управа за образовање,

као надлежни директни корисник, је сачинила Упутство за израду општег акта којим би школе регулисале накнаду трошкова превоза запосленима (број 316/2006 од 19.6.2006.године). Градска управа за образовање нема информацију да ли су школе поступиле по датом Упутству и да ли су донеле општа акта којима би уредили трошење средстава за накнаду трошкова превоза запосленима.

Препоручује се Градској управи за образовање да, као надлежна градска управа, обезбеди доношење општих аката школа којим би уредили трошење средстава за накнаду трошкова превоза запосленима.

Тестирани су расходи за трансфере образовању по основу сталних трошкова (платни промет, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкове осигурања, закуп) основним и средњим школама у износу од 18.679 хиљ.дин..

Тестирани су расходи за трансфере основним и средњим школама по основу текућих поправки и одржавања у износу од 37.619 хиљ.дин. што је 38,7% утрошених средстава за ове намене. Увидом у приложену документацију за правдање наменског трошења, утврђено је да су школама пренета средства у износу од 7.576 хиљ.дин. на основу уговора, понуда и предрачуна, а да нису доставиле валидну рачуноводствену документацију којом се доказује да су услуге и радови извршени.

У поступку ревизије утврдили смо да су средства буџета за текуће трансфере школама по основу текућих поправки и одржавања у износу од 7.576 хиљ.дин., пренета и евидентирана без достављања валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Градској управи за образовање да за пренос средстава школама који је извршен по основу понуда, уговора и предрачуна, од школа захтева фактуре, привремене ситуације и другу документацију којом се доказује да су услуге и радови извршени.

У области социјалне заштите тестирани су расходи за текуће трансфере у износу од 52.514 хиљ.дин. што је 25,0% укупно утрошених средстава за трансфере осталим нивоима власти у области социјалне заштите. Градска управа за социјалну и дечију заштиту је Центру за социјални рад преносила средства за финансирање послова у складу са Законом о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана⁵¹ и Одлуке о остваривању права у области социјалне заштите⁵². Увидом у захтеве за пренос средстава за месеце јануар, фебруар, октобар, новембар и децембар 2010.године у износу од 24.423 хиљ.дин., уверили смо се да је пренос средстава извршен на основу захтева који садржи обрачуне плата са навођењем нето цене рада и напоменом да су сви коефицијенти запослених утврђени према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, док се накнада материјалних трошкова у висини 30% обрачунате плате у бруто износу врши без

⁵¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 36/1991, 33/1993, 67/1993,46/1994, 52/1996, 29/2001, 84/2007 и 115/2005

⁵² „Службени лист Града Новог Сада“, број 46/2009 и 60/2010

достављања валидних рачуноводствених исправа којима се правда наменско трошење средстава.

Одговорна лица у Градској управи за социјалну и дечију заштиту презентовали су нам документ који је донео секретар Градске управе са називом: „ Критеријуми за обезбеђивање средстава за финансирање Градске управе и друштвених делатности из буџета Града Новог Сада“ (број 021-1/93-523-I од 6.10.1993.године) којим се уређује висина материјалних трошкова на следећи начин:“ Материјални трошкови обезбеђују се по писменом захтеву и укупан износ средстава не може бити већи од 30 % бруто зарада који се обезбеђују из буџета Града.

У поступку ревизије утврдили смо да су средства буџета за текуће трансфере Центру за социјални рад у износу од 5.301 хиљ.дин. пренета и евидентирана без достављања валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Градској управи за социјалну и дечију заштиту да уреди своју надлежност у делу финансирања материјалних трошкова Центра за социјални рад у складу са позитивним прописима који регулишу да се расходи из буџета правдају валидном рачуноводственом документацијом.

У области запошљавања утрошена средства по основу текућих трансфера износе 23.827 хиљ.дин. и утрошена су за финансирање рефундација исплаћених зарада приправника по уговорима из ранијих година и по основу 14 уговора закључених у 2010.години на основу Одлуке о избору послодаваца са територије Града Новог Сада којима се одобравају средства за стручно оспособљавање и запошљавање приправника , према ширем објашњењу датом у тачки 4.1.4.16. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Капитални трансфери осталим нивоима власти**

Укупно утрошена средства за капиталне трансфере осталим нивоима власти износе 280.253 хиљ.дин.од чега је утрошено: 135.978 хиљ.дин. за основно образовање, 60.540 хиљ.дин. за средње образовање, 4.714 хиљ.дин. за социјалну заштиту (установе социјалне заштите и програми и пројекти) и 79.021 хиљ.дин. за здравство.Тестирани су расходи капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 145.944 хиљ.дин. што је 52,1% укупно утрошених средстава за ове намене.

У области образовања, тестирани су расходи капиталних трансфера осталим нивоима власти у износу од 94.592 хиљ.дин. што је 48,1 % утрошених средстава за ове намене.

У поступку ревизије утврдили смо да су средства буџета за капиталне трансфере школама у износу од 20.914 хиљ.дин. пренета и утрошена без достављања валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Граду да, преко надлежне Градске управе за образовање, уреди да за пренос средстава који је извршен по основу понуда, уговора и предрачуна, од школа захтева ситуације, фактуре и другу документацију којом се доказује да су услуге и радови извршени, као и доказе да су преузете обавезе измирене.

У области здравства тестирани су капитални трансфери у износу од 51.352 хиљ.дин. који су утрошени за доградњу објекта Дома Здравља Нови Сад по Уговору број 1561 од 9.8.2010.године уз плаћање аванса у износу од 43.000 хиљ.дин.(97% од вредности уговорених радова) као и за набавку опреме за Дом здравља Нови Сад у износу од 8.352 хиљ.дин..*Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.19. Остале дотације и трансфери

Укупно утрошена средства буџета за остале дотације износе 8.058 хиљ.дин.

Тестирани су расходи осталих дотација и трансфера у износу од 3.058 хиљ.дин., што је 38,0% утрошених средстава за ове намене. За уградњу система централне климатизације у пословни простор који користи „Пословни инкубатор - Business incubator“ ДОО Нови Сад, чији је један од оснивача град Нови Сад, утрошено је 2.900 хиљ.дин., распоређивањем наменских трансферних средстава, одобрених Решењем Покрајинског секретаријата за привреду број: 103-401-01511/2010 која су уплаћена у буџет Града 14.7.2010.године. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.20. Накнада за социјалну заштиту из буџета

Утрошена средства буџета за накнаду за социјалну заштиту износе 242.527 хиљ.дин.

Тестирани су расходи за накнаду за социјалну заштиту из буџета код Градске управе за социјалну и дечију заштиту у износу од 59.974 хиљ. дин. што је 33,6% утрошених средстава буџета за ову намену. Град Нови Сад је уредио извршење ове позиције Одлуком о остваривању права у области социјалне заштите.

- **Накнада из буџета за децу и породицу**

Утрошена средства за накнаду из буџета за децу и породицу износе 178.735 хиљ.дин..

Тестирани су расходи накнада из буџета за децу и породицу у износу од 21.154 хиљ.дин. колико је утрошено у октобру, новембру и децембру 2010.године за плаћање трошкова исхране деце у продуженом боравку и ужине у основним школама. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

- **Остале накнаде из буџета**

Утрошена средства за остале накнаде из буџета износе 60.800 хиљ.дин. Град Нови Сад је, на основу захтева Центра за социјални рад уз који се доставља списак корисника којима је одобрена једнократна помоћ са бројем решења и појединачним износима, вршио пренос средстава за исплату једнократних помоћи грађанима у стању социјалне потребе. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.4.21. Дотације невладиним организацијама

Укупно утрошена средства за дотације невладиним организацијама износе 403.898 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 403.706 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 192 хиљ.дин.

- **Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима**

Утрошена средства буџета за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима износе 58.862 хиљ.дин. од чега се на Црвени крст Новог Сада односи 58.517 хиљ. дин..

Тестирали смо износ од 33.933 хиљ.дин. што је 57,7% утрошених средстава за ове намене.

Начин и поступак доделе средстава за обезбеђивање посебних облика социјалне заштите уређен је Правилником о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Града Новог Сада за програме и пројекте којима се обезбеђују посебни облици социјалне заштите⁵³, кога је донело Градско веће. Чланом 9. Правилника овлашћен је Градоначелник да утврђује износ средстава намењених финансирању програма рада и појединачних програма Црвеног крста која се, на основу закљученог уговора, преносе и правдају у року од 60 дана од дана реализације програма за који су одобрена средства.

Увидом у захтеве за реализацију програма које је, преко надлежне Градске управе за социјалну и дечију заштиту, подносио Црвени крст Новог Сада уверили смо се да се средства пренета Црвеном крсту за доделу помоћи Институту за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, за набавку немедицинске опреме у износу од 2.500 хиљ.дин. и средства за доделу помоћи центрима за рехабилитацију бивших зависника (Удружење за помоћ зависницима „Раскршће“, Удружење грађана „Земља живих“ и Удружење грађана за борбу против наркоманије „Светлост“) на име помоћи у огреву, постељини и другој потребној опреми за рад са корисницима у износу од 578 хиљ.дин., нису правдана валидном рачуноводственом документацијом. Средства пренета Црвеном крсту за набавку грађевинског материјала за помоћ грађанима МЗ „Пејићеви салаши“ за поправку стамбених објеката оштећених у невремену, у износу од 836 хиљ.дин. нису правдана рачунима из којих би се могло видети колико је грађевински материјал плаћен укупно и по појединачним ставкама.

У поступку ревизије утврдили смо да су средства буџета за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 3.914 хиљ.дин., пренета и евидентирана без достављања валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Градској управи за социјалну и дечију заштиту да прати примену одредби Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета Града Новог Сада за програме и пројекте којима се обезбеђују посебни облици социјалне заштите у делу рокова за достављање извештаја о реализацији програма са валидном рачуноводственом документацијом којом се правда наменско трошење средстава буџета.

- **Дотације осталим непрофитним институцијама**

Утрошена средства буџета за финансирање дотација осталим непрофитним институцијама износе 344.844 хиљ.дин..

Тестирани су расходи дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 207.566 хиљ.дин. што је 60,2% утрошених средстава за ове намене и то код Градске управе за

⁵³ „Службени лист Града Новог Сада“, број 10/2010

спорт и омладину (153.816 хиљ.дин.), Градске управе за културу (47.200 хиљ.дин.) и код Градске управе за социјалну и дечију заштиту (6.550 хиљ.дин.).

Градска управа за спорт и омладину је, у складу са Одлуком о обезбеђивању средстава за финансирање потреба у области спорта на територији града Новог Сада⁵⁴ и Правилником о начину и поступку остваривања права на доделу средстава путем дотација из буџета града Новог Сад за програме, манифестације и пројекте у области спорта⁵⁵, утврдила из буџета укупно 153.816 хиљ.дин. Увидом у Преглед спортских организација које су у 2010.години оствариле право на дотације из буџета града Новог Сада, а нису у потпуности извршиле своју уговорну обавезу утврдили смо да шездесет спортских организација којима је додељено 16.563 хиљ.дин. нису извршили своје уговорне обавезе у делу достављања комплетних извештаја о наменском коришћењу буџетских средстава.

Градска управа за културу је на основу Правилника о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Новог Сада за програме-пројекте из области културе⁵⁶ и на основу спроведеног јавног конкурса, расподелила 104.964 хиљ.дин. за укупно 103 корисника дотација.

Увидом у уговоре које је Градска управа за културу закључила са носиоцима пројеката културе, утврдили смо да су уговорене обавезе носилаца пројекта да реализује пројекат, достави извештај о реализацији истог и да, уколико не реализује пројекат или не достави извештај у предвиђеним роковима из уговора, изврши повраћај средстава заједно са законском каматом.

У Информацији о достављеним извештајима носилаца пројеката наведени су корисници дотација из области културе који нису доставили Извештај о коришћењу средстава и то:

1. Центар „Живети усправно“ Нови Сад за пројекат „Змај Јовини пангалози“ за који су му пренета средства у износу од 2.500 хиљ.дин., а за пројекат „Инвалидност у уметности и медијима“ за који су му достављена средства у износу од 1.000 хиљ.дин. извештај је достављен 04.08.2011. године, у току поступка ревизије,
2. Удружење ромских студената, Нови Сад за пројекат „Спасимо од заборав“ за износ пренетих средстава од 75 хиљ.дин.,
3. Културно-уметничко друштво „Будисава“, Будисава за пројекат „Међународни сабор изворне песме“, за износ пренетих средстава од 150 хиљ.дин..

Ревизијом су тестирани и расходи по основу дотација које су додељене следећим корисницима: Музичкој омладини Новог Сада у укупном износу од 17.200 хиљ.дин., Удружењу „ЕХИТ“ Нови Сад за реализацију пројекта „ЕХИТ 2010“ у износу од 20.000 хиљ.дин. и Удружењу „Cinema City“ Нови Сад у износу од 10.000 хиљ.дин., код којих нису утврђене неправилности.

Градска управа за социјалну и дечију заштиту је на основу јавних конкурса за доделу средстава из буџета Града Новог Сада за реализацију програма којима се обезбеђују посебни облици социјалне заштите удружењима-организацијама пренела укупно 48.779

⁵⁴ „Службени лист Града Новог Сада“, број 29/2009

⁵⁵ „Службени лист Града Новог Сада“, број 14/2009, 41/2009 и 47/2009

⁵⁶ „Службени лист Града Новог Сада“, број 18/2009 и 7/2010

хиљ.дин. У поступку ревизије смо се уверили да три удружења којима су пренета средства у укупном износу од 990 хиљ.дин. нису доставила извештаје, а два удружење којима су за четири пројекта пренета средства у износу од 3.810 хиљ.дин. извештај су доставили за време вршења ревизије (јул 2011.године).

У поступку ревизије утврдили смо да су средства буџета за дотације осталим непрофитним организацијама у области спорта, културе и социјалне заштите у износу од 21.278 хиљ.дин., пренета и утрошена без достављања валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се надлежним градским управама које одобравају дотације непрофитним институцијама у области спорта, културе и социјалне заштите да обезбеде поштовање закључених уговора о додељеним дотацијама у делу правовременог правдања наменског трошења средстава.

4.1.4.22.Новчане казне и пенали по решења судова

Укупно утрошена средства за новчане казне и пенале по решењу судова износе 166.534 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 147.673 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 18.861 хиљ.дин.

Тестирани су расходи новчаних казни и пенала по решењу судова код Градске управе за комуналне послове за индиректног корисника ЈП „Завод за изградњу Града“ у износу од 74.850 хиљ.дин. што је 21,7 % утрошених средстава за ове намене. Наведени расходи су настали извршењем судских решења по основу спорова који су окончани на терет ЈП „Завод за изградњу Града“. **Како је објашњено у тачки 4.1.4.11, новчане казне и пенали по решењу судова су исказане мање за 9.164 хиљ.дин. јер је плаћање на име накнаде физичким лицима за принудно откупљено земљиште по решењу суда евидентирано у пословним књигама ЈП „Завод за изградњу Града“ као остале специјализоване услуге.**

4.1.5. Издаци

Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010. годину, планирани издаци износе 3.203.763 хиљ.дин. и обухватају:

-издатке који се финансирају из средстава буџета у износу од 2.766.913 хиљ. дин. и

-издатке који се финансирају из додатних средстава корисника у износу од 436.850 хиљ. дин..

Укупно извршени издаци износе 2.314.549 хиљ.дин. што је 72,2% у односу на план и састоје се од:

-издатака извршених из средстава буџета у износу од 2.132.119 хиљ.дин. што је 77,1% у односу на план и

-издатака извршених из додатних средстава корисника у износу од 182.430 хиљ.дин. што је 41,8% у односу на план.

Значајно мање извршени издаци из средстава буџета у односу на план, посматрајући апсолутне износе, су на позицијама: зграде и грађевински објекти (403.142 хиљ.дин.), робне резерве (109.173 хиљ.дин.) и машине и опрема (97.105 хиљ.дин.).

4.1.5.1.Зграде и грађевински објекти

Укупно утрошена средства за зграде и грађевинске објекте износе 1.759.656 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 1.750.924 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 8.732 хиљ.дин. .

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте код директних корисника у износу од 1.462.161 хиљ.дин. што је 83,5% утрошених средстава буџета за ове намене и то код Градске управе за комуналне послове (1.101.808 хиљ.дин.), Градске управе за урбанизам и стамбене послове (278.261 хиљ.дин.) и Градске управе за образовање (82.092 хиљ.дин.).

• Изградња зграда и објеката

Укупно утрошена средства буџета за изградњу зграда и објеката износе 1.536.148 хиљ.дин. Тестирани су издаци за изградњу зграда и објеката код Градске управе за комуналне послове (963.326 хиљ.дин.), Градске управе за урбанизам и стамбене послове (278.261 хиљ.дин.) и Градске управе за образовање (82.092 хиљ.дин.) у укупном износу од 1.323.679 хиљ.дин. Тестирани су издаци за финансирање изградње саобраћајница, водовода, канализације, објеката предшколског образовања и објеката образовања. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Пројектно планирање

Укупно утрошена средства буџета за пројектно планирање износе 209.873 хиљ.дин. Тестирани су расходи у износу од 138.482 хиљ.дин. код Градске управе за комуналне послове која је пренела наведена средства ЈП „Завод за изградњу Града“ по основу захтева уз који су приложени уговори, привремене ситуације и рачуни испостављени приликом израде пројектне документације за изградњу саобраћајница, водовода и канализације. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.2.Машине и опрема

Укупно утрошена средства за машине и опрему износе 154.513 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 128.128 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 26.385 хиљ.дин. Од утрошених средстава буџета на директне кориснике се односи 89.530 хиљ.дин., а на индиректне 38.598 хиљ.дин. Тестирани су издаци за машине и опрему код Службе за заједничке послове и Градске управе за комуналне послове у износу од 51.654 хиљ.дин. што је 55,5% утрошених средстава буџета за ове намене.

• Опрема за саобраћај

Утрошена средства буџета за опрему за саобраћај износе 61.561 хиљ.дин. Тестирани су издаци Службе за заједничке послове за набавку аутомобила у износу од 37.554 хиљ.дин.. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

• Административна опрема

Утрошена средства буџета за административну опрему износе 46.558 хиљ.дин.. Тестирани су издаци за административну опрему у износу од 13.022 хиљ.дин. код Службе за заједничке послове (11.944 хиљ.дин.) и Градске управе за комуналне послове (1.078

хиљ.дин.) Тестирани су издаци за опрему за климатизацију, система за израду такси легитимација, фотокопир апарата, радио уређаја, додатне електронске опреме за идентификацију и гласање одборника. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.3.Остале некретнине и опрема

Укупно утрошена средства за остале некретнине и опрему износе 32.607 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 30.502 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 2.104 хиљ.дин..

Тестирани су издаци за остале некретнине и опрему код ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 11.872 хиљ.дин. што је 38,9% утрошених средстава за ове намене. Тестирани су издаци утрошени за набавку скејт опреме за Лимански парк. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.4. Нематеријална имовина

Укупно утрошена средства за нематеријалну имовину износе 39.275 хиљ.дин., од чега је из буџета утрошено 36.093 хиљ.дин., а из додатних средстава корисника 3.182 хиљ.дин..

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину код Службе за заједничке послове у износу од 26.026 хиљ.дин. што је 72,1% утрошених средстава за ове намене.

Наведени издатак се односи на плаћање Microsoft лиценцих производа предузећу „eSMART systems“ Нови Сад. Увидом у закључене уговоре, испостављене отпремнице и фактуре као и књиговодствене картице, уверили смо се да су ови издаци мање исказани за 7.675 хиљ.дин.. **Како је објашњено у подтачки 4.1.4.10, у пословним књигама ЈП „Завод за изградњу града“ издаци за нематеријалну имовину (конто 5151) су исказани мање, а расходи за компјутерске услуге (конто 4232) више за износ од 7.675 хиљ.дин..**

4.1.5.5. Робне резерве

Утрошена средства буџета за робне резерве износе 15.079 хиљ.дин..

Тестирани издаци за робне резерве износе 8.842 хиљ.дин. што је 58,6% утрошених средстава за ову намену. Тестирани су издаци за набавку добара за робне резерве (пшеница, соја, кукуруз, шећер, пиринач) и жива стока (назимице и јунад). *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.6.Земљиште

Утрошена средства буџета за земљиште износе 171.394 хиљ.дин..

Тестирани су издаци за земљиште код Градске управе за комуналне послове за индиректног корисника ЈП „Завод за изградњу Града“, у износу од 146.111 хиљ.дин. што је 85,2% утрошених средстава за ове намене. Тестирани су издаци за земљиште које је набављао ЈП „Завод за изградњу града“ по основу Споразума о решавању имовинско правних односа. *Утврђено је да су, у тестираном узорку, ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

4.1.5.7. Нефинансијска имовина која се финансира из средстава националног инвестиционог плана

У Извештају о извршењу у 2010.години на позицији издатака за нефинансијску имовину која се финансира из средстава Националног инвестиционог плана, као додатних средстава корисника, исказан је износ од 141.491 хиљ.дин..

Увидом у извршене издатке финансиране из додатних средстава корисника, утврдили смо да су издаци за нефинансијску имовину (конто 5511) исказани више за 141.491 хиљ.дин. Евидентирање ових издатака је извршено у пословним књигама ЈП „Завод за изградњу Града“ Нови Сад, супротно члану 5. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству који регулише да се трансакције и остали догађаји евидентирају у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате. **Исплата наведених средстава је извршена са рачуна Фонда за капитална улагања Нови Сад извођачу радова на основу Уговора о финансирању између ЈП „Завод за изградњу Града“, Фонда за капитална улагања и извођача радова, како је објашњено и у подтачки 4.1.2.**

4.1.6. Набавке

Град Нови Сад нема централизован систем јавних набавки. Служба за заједничке послове Града Новог Сада обавља послове набавки за Скупштину града, Градоначелника и Градско веће, а остали директни и индиректни корисници града Новог Сада послове набавки обављају самостално. У 2010. години по Закључку Градоначелника, Градска управа за образовање је спроводила поступке јавних набавки за индиректног корисника Предшколску установу „Радосно детињство“.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности код следећих јавних набавки:

-Служба за заједничке послове града Новог Сада:

1. Шифра и редни број: ОПВО1/10 набавка моторних возила
2. Шифра и редни број: ОПНА-6/10 набавка намештаја
3. Шифра и редни број: ОПОК-10/10 набавка опреме за климатизацију
4. Шифра и редни број: ЈНМВ-Д-23/10 набавка три навигациона уређаја
5. Шифра и редни број: НМВ-д-27/10 набавка униформи за комуналне полицајце
6. Шифра и редни број: ЈНМВ-Д-44/10 набавка чамца са мотором и додатном опремом
7. Шифра и редни број: ЈНМВ-Д-56/10 набавка уградне опреме

-ЈП „Завод за изградњу града“:

1. Шифра ГИ-7739 услуге руководиоца пројекта и главног инжењера за мост преко Дунава у Новом Саду
2. Шифра ПХ-2/7704 израда главног пројекта измештања магистралног водовода на Сентандрејском путу ((М-22/1) због изградње II коловозне зраке од Улице приморске до Змајевачког пута у Новом Саду
3. Шифра ПХ-2/7725 израда главног пројекта атмосферске канализације дуж Сентандрејског пута на деоници од канала ДТД до улаза у Новосадску млекарну у Новом Саду

4. Шифра ИГ – 7/7744 радови на постављању заштитних ограда – рукохвата на Петроварадинској тврђави

5. Шифра НО-7825/10 набавка елемената за свечано новогодишње осветљење у граду Новом Саду

6. Шифра ГП-582/10 набавка услуге геодетских снимања, преузимања података, примери и израда геодетских елабората за потребе решавања ИП односа

7. Изградња магистралног водовода фи 600 и атмосферске канализације на Булевару Европе од улице Корнелија Станковића до Руменачког пута у Новом Саду.

Наведена јавна набавка под редним бројем 7. је процењена на 69.500 хиљ.дин., а уговор је закључен са предузећем ГП „Градитељ НС“ ДОО Нови Сад на износ од 113.149 хиљ.дин..

Јавна набавка је спроведена на основу могућности прописане чланом 78. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа понуде, одбије све неисправне и неодговарајуће, а може да одбије и неприхватљиве понуде. Понуде које није одбио као неприхватљиве наручилац оцењује применом елемената критеријума и на основу тога их рангира.

Након што је дана 15.09.2010.године донета Одлука о обустављању друге фазе рестриктивног поступка, пошто су све три понуде биле неисправне (Одлука објављена на порталу 22.09.2010.године у и Службеном гласнику Републике Србије дана 30.09.2010.године) директор ЈП „Завод за изградњу града“ је, дана 16.09.2010.године, донео Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива за радове на изградњи магистралног водовода и атмосферске канализације на Булевару Европе од улице Корнелија Станковића до Руменачког пута у Новом Саду. Процењена вредност јавне набавке износи 69.500 хиљ.дин., а реализација јавне набавке предвиђена је Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2010.годину (економска класификација 5112, позиција 7687) и Инвестиционим програмом изградње Булевара Европе. Истог дана је донео и Решење о именовању председника и чланова комисије, а председник комисије је сачинио позив за подношење понуда.

Записник са отварања понуда у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива вођен је дана 20.09.2010. године. У поступку преговарања понуђач је остао при понуђеној цени од 113.149 хиљ.дин.. Одлука о избору најповољније понуде донета је 23.09.2010. године. Уговор о јавној набавци закључен је са ГП „Градитељ НС“ ДОО Нови Сад дана 28.09.2010. године на износ од 113.149 хиљ.дин..

Јавне набавке код којих су утврђене неправилности:

• Планирање јавних набавки

Увидом у Планове јавних набавки Службе за заједничке послове града Новог Сада, Службе скупштине града Новог Сада, Градоначелника и Градског већа уверили смо се да су процењене вредности јавних набавки исказане са ПДВ-ом што је супротно одредбама члана 37. став 2. Закона о јавним набавкама.

У плановима јавних набавки донетим за 2011.годину вредности јавних набавки исказане су без ПДВ-а.

• Јавне набавке у Служби за заједничке послове града Новог Сада

Набавка канцеларијског материјала

Шеф Службе за заједничке послове је дана 21. 12. 2009.године донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива из разлога што је на претходно покренути отворени поступак набавке добара – канцеларијског материјала поднет захтев за заштиту права те је настављен поступак пред Комисијом за заштиту права понуђача. Како би омогућио несметано снабдевање канцеларијским материјалом, наручилац је донео одлуку да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива до доношења одлуке Комисије за заштиту права понуђача, односно до окончања поступка јавне набавке а најдуже за период од три месеца.

Записник о отварању понуда и току преговарачког поступка сачињен је 5.1.2010. године, Извештај о додели уговора 15.1.2010. године, а Одлука о избору најповољније понуде 12.1.2010.године. Уговор о набавци добара – канцеларијског материјала закључен је са испоручиоцем, предузећем „STYLOS“ ДОО Нови Сад у укупној вредности од 7.478 хиљ.дин.

С обзиром да од Комисије за заштиту права понуђача није добијен одговор у вези са захтевом за заштиту права дана 28.4. 2010.године донета је још једна Одлука о покретању поступка јавне набавке канцеларијског материјала као и Одлука о образовању Комисије за јавну набавку. Записник о отварању понуда и преговарању сачињен је 7.5.2010.године, Извештај о стручној оцени понуда дана 10.5. 2010.године, а Одлука о избору најповољније понуде 10.5.2010. године. Уговор о набавци добара – канцеларијског материјала закључен је са испоручиоцем предузећем „Stylos“ ДОО Нови Сад у укупној вредности од 7.117 хиљ.дин..

По добијању Решења од Комисије за заштиту права понуђача којим је у целини поништен отворени поступак јавне набавке добара – канцеларијски материјал Служба за заједничке послове се дана 15.06.2010.године обратила кабинету Градоначелника за добијање сагласности за покретање поступка јавне набавке канцеларијског материјала. Сагласност је добијена 24.6.2010.године. Истог дана, шеф Службе за заједничке послове је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању и именовању комисије за јавну набавку. У Одлуци се наводи да је процењена вредност јавне набавке 30.000 хиљ.дин. без ПДВ-а.

Увидом у План јавних набавки и измене истог до дана доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке утврђено је да планирана вредност јавне набавке за канцеларијски материјал износи 22.000 хиљ.дин. Исти износ је планиран Одлуком о буџету града Новог Сада за 2010. годину на позицији 445 и Финансијским планом прихода и примања и расхода и издатака Службе за заједничке послове града Новог Сада за 2010.годину позиција 445.01 економска класификација 426, синтетички конто 4261, аналитички конто 426111- канцеларијски материјал. Како су у два преговарачка поступка за набавку канцеларијског материјала закључена два уговора у укупној вредности од 17.930 хиљ.дин. у моменту покретања поступка јавне набавке расположива средстава за покретање новог поступка износила су 4.070 хиљ.дин. са ПДВ-ом.

Јавни позив за прикупљање понуда у отвореном поступку за јавну набавку добара – канцеларијског материјала објављен је у „Службеном гласнику Републике Србије“, број

35/2010 од 26.05.2010.године. Записник о отварању понуда за јавну набавку добара – канцеларијског материјала сачињен је дана 25.6.2010.године, а извештај о стручној оцени понуда и Одлука о избору најповољније понуде дана 5.7. 2010.године. Уговор о набавци канцеларијског материјала закључен је са „Stylos“ ДОО Нови Сад у укупној вредности од 33.742 хиљ.дин. без ПДВ-а.

Служба за заједничке послове града Новог Сада је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке канцеларијског материјала процењене вредности од 30.000 хиљ.дин., а да је у тренутку покретања поступка неутрошен износ апропријације, према Одлуци о буџету града Новог Сада за 2010.годину, износио 4.070 хиљ.дин., чиме је поступила супротно члану 27. Закона о јавним набавкама који прописује да се покретање поступка јавне набавке може извршити уколико су предвиђена средства у буџету наручиоца.

- **Јавне набавке у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад**

Набавка радова

На основу члана 52.тачка 16. Статута града Новог Сада, Градско веће града Новог Сада је дана 24.02.2010.године донело Закључак на основу кога ће Градска управа за образовање обављати послове који се односе на спровођење поступака јавних набавки хране, дидактичког материјала и других услуга, добара и радова за Предшколску установу „Радосно детињство“ Нови Сад, који се финансирају из буџета Града.

Градска управа за образовање Града Новог Сада је у 2010.години вршила пренос средстава Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад на основу достављених привремених ситуација испостављених на основу уговора о јавним набавкама закљученим у 2009. години те смо извршили увид у спроведене јавне набавке на основу којих су закључени уговори у тој години.

Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку радова за потребе Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад, Градска управа за образовање Града Новог Сада је донела дана 20.07.2009.године позивајући се на члан 24. став 1.тачка 4. Закона о јавним набавкама (наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива ако због изузетне хитности проузроковане ванредним околностима или непредвиђеним догађајима, чије наступање ни у ком случају не зависи од воље наручиоца, наручилац није могао да поступи у роковима одређеним за отворени или рестриктивни поступак). На основу преговарачког поступка директор Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад је, дана 12.08.2009.године са ДОО“Гарди“ Нови Сад (Извођач), закључио уговор о јавној набавци извођења радова на доградњи и надоградњи дечијих вртића Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад у вредности од 132.140.хиљ. дин. без ПДВ-а односно 155.925 хиљ.дин. са ПДВ-ом.

Са истим извођачем, на истоветан начин, су закључена још два уговора: дана 25.12.2009. године закључен уговор о извођењу радова реконструкције и адаптације простора надограђених објеката у вредности од 27.091 хиљ.дин. без ПДВ-а, односно 31.967 хиљ.дин. са ПДВ-ом и дана 30.06.2010.године уговор о јавној набавци извођења радова на II

фази адаптације дечијих вртића у вредности од 19.575 хиљ.дин. без ПДВ-а, односно 23.098 хиљ.дин. са ПДВ-ом;

Позивајући се на члан 24. став 1.тачка 7. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива у случају додатних услуга и радова који нису били укључени у првобитни пројекат или у прву јавну набавку, а који су због непредвидљивих околности постали неопходни за извршење уговора о јавној набавци, под условом да се уговор закључи са првобитним пружаоцем услуга, односно извођачем радова и да укупна вредност свих додатних услуга или радова није већа од 25% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, као и да се такве додатне услуге или радови не могу раздвојити, у техничком или економском погледу, од прве јавне набавке, да се при томе не проузрокују несразмерно велике техничке тешкоће или несразмерно велики трошкови за наручиоца или су такве услуге или радови, које би наручилац могао набавити одвојено од извршења уговора, неопходне за даље фазе пружања услуга односно извршења радова, Предшколска установа „Радосно детињство“ је, на основу три претходно наведена уговора са ДОО“Гарди“, закључила следеће уговоре о извођењу накнадних радова:

- 06.07.2010.године у вредности од 33.447 хиљ.дин. без ПДВ-а, односно 39.467 хиљ.дин. са ПДВ-ом;

-28.12.2010.године у вредности од 6.650.хиљ.дин. без ПДВ-а, односно 7.847хиљ.дин. са ПДВ-ом;

-28.12.2010.године у вредности од 4.870 хиљ.дин. без ПДВ-а, односно 5.747 хиљ.дин. са ПДВ-ом.

Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад је извршила доделу уговора за набавку радова доградње и надоградње дечијих вртића Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад и реконструкције и адаптације објеката у укупном износу од 223.772хиљ. дин. без ПДВ-а односно 264.051 хиљ. дин. са ПДВ-ом супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама на начин да је уместо отвореног поступка спроводила преговарачки поступак без објављивања јавног позива а да за спровођење истог нису били испуњени услови што се може закључити из времена закључивања уговора као и уговора о извођењу накнадних радова. Закључивањем уговора о набавци радова супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно одредбама члана 57. Закона о буџетском систему.

Набавка добара

На основу члана 29. Закона о јавним набавкама, директор Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад је дана 08.03.2010.године, под бројем 728/01 донео Решење о давању овлашћења за спровођење поступка јавне набавке којим је овластио Градску управу за образовање града Новог Сада, да у име и за рачун Предшколске установе спроведе поступак јавне набавке прехранбених производа (по партијама- 16 партија) иако су претходно закључени уговори по којима су се вршиле набавке прехранбених производа истекли 28.02.2010.године. Истог дана директор Предшколске установе „Радосно детињство“

Нови Сад је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. Након спроведеног отвореног поступка закључени су уговори за две партије а за осталих четрнаест је настављен преговарачки поступак до чијег окончања је настављено са набавком добара од добављача са којима су уговори закључени у 2009. години што значи да су набавке у периоду од 28.02.2010.године до дана закључења нових уговора вршене без спроведеног поступка јавне набавке. Преглед добављача са износима набављених добара у периоду од 1. 3. 2010.године до дана закључења уговора дат је у наредној табели:

(у дин.)

Добављач	Партија	Датум закљ.уговора	Вредност набављених добара од 28.02.2010. до дана закључења уговора
"Шtrand " Нови Сад	месо и месне прерађевине	-	39.612.014,01
"МП Сремил" С.Митровица	млеко и млечни производи	1.9.2010	10.603.096,19
"Хлеб" Нови Сад	хлеб	01.09.2010.	1.991.982,13
"Фрути ко" Нови Сад	маргарин и јестиво уље свеже воће јужно воће и ораси свеже поврће јаја тесто	09.07.2010. 09.07.2010. 09.07.2010. 09.07.2010. 09.07.2010. 09.07.2010.	2.553.334,04
Пољ.газд.Никола Јовановић	кисело поврће-ринфуз	09.07.2010.	2.805.110,60
"Селекта" Нови Сад	сокови кекс зачини и остало	09.07.2010. 09.07.2010. 09.07.2010.	5.354.824,02
			62.920.360,99

Установа је истоветно поступила и код набавки материјала за одржавање хигијене. На основу члана 29.Закона о јавним набавкама, директор Предшколске установе, „Радосно детињство“ Нови Сад је дана 26.03.2010.године под бројем 1025/01 донео Решење о давању овлашћења за спровођење поступка јавне набавке којим је овластио Градску управу за образовање града Новог Сада, да у име и за рачун Предшколске установе спроведе поступак јавне набавке материјала за одржавање хигијене (по партијама- 8 партија). Истог дана донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку. У наредној табели даје се преглед добављача са износима набављених добара од 1.3. 2010.године до дана закључења уговора:

(у дин.)

Добављач	Партија	Датум закљ.уговора	Вредност набављених добара до дана закључења уговора
"Б2М" Београд	кућна хемија	24.8.2010	2.200.014,53
	детерцент за прање веша	24.08.2010.	
	средства за дезинфекцију	24.08.2010.	
	производи од пластике	24.08.2010.	
"Технобиро инжењеринг" Н.Сад	мат. За одрж. Хигијене	24.08.2010.	533.253,80
	детерц. За маш.прање суђа	24.8.2010	
"Медицински депо плус" Н.Сад	папирна конфекција	24.08.2010.	761.570,36
	прибор за чишћење	24.08.2010.	
			3.494.838,69

Набавком добара укупне вредности 66.415 хиљ.дин. без спровођења поступка јавне набавке Предшколска установа „Радосно детињство“ Нови Сад поступила је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама и члана 57. Закона о буџетском систему.

• **Јавне набавке у ЈП „Завод за изградњу града“**

Изградња саобраћајних површина на Булевару Европе II деоница од 61. Профила до Руменачког пута са раскрсницом у Новом Саду

Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка јавне набавке Изградња саобраћајних површина на Булевару Европе II деоница од 61. Профила до Руменачког пута са раскрсницом у Новом Саду процењене вредности 203.000 хиљ.дин. директор ЈП“Завод за изградњу града“ је донео дана 26.7. 2010. године. Реализација јавне набавке предвиђена је Програмом уређивања грађевинског земљишта за 2010.годину (економска класификација 5112, позиција 7686) и Инвестиционим програмом изградње Булеvara Европе. Како је претходни распис објављен у Службеном гласнику Републике Србије број 46 од 9.7.2010. године, ЈП“Завод за изградњу града“ је поступио супротно одредби члана 71.став 2. Закона о јавним набавкама по коме се претходни распис објављује најмање 30 дана, а највише 12 месеци пре него што ће бити објављен позив за јавну набавку. Записник са јавног отварања понуда сачињен је дана 06.09.2010. године. Понуде су достављене од понуђача ДОО“Пут-инвест“Сремска Каменица по цени од 243.855 хиљ. дин. и ЈКП „Пут“ Нови Сад по цени од 245.620 хиљ. дин.

У поступку ревизије утврђено је да модел уговора као саставни део понуде понуђача ДОО“Пут-инвест“Сремска Каменица није попуњен, оверен печатом и потписан од стране овог понуђача услед чега је таква понуда сходно одредбама члана 78.Закона о јавним набавкама требала да буде одбијена.

Извештај о стручној оцени понуда сачињен је 07.09.2010.године и у истом је констатовано да је најповољнија понуда понуђача ДОО“Пут-инвест“Сремска Каменица са подизвођачима АД“ВОЈВОДИНАПРОЈЕКТ“ Нови Сад (за геомеханичка испитивања) и ДОО“АВ СО GEOSYSTEMS“Нови Сад (за геодетске послове).Одлука о избору најповољније понуде донета је дана 09.09.2010. године.

Покретањем поступка јавне набавке пре истека рока од 30 дана од дана објаве претходног расписа ЈП “Завод за изградњу града“ је поступило супротно члану 71 став 2. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци за извођење радова у вредности од 243.855 хиљ.дин. закључен је дана 14.09.2010. године са ДОО“Пут-инвест“ Сремска Каменица иако модел уговора као саставни део понуде није попуњен, оверен печатом и потписан од стране понуђача те је прихватањем такве понуде ЈП“Завод за изградњу града“ поступио супротно одредбама одредбама члана 78. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора о набавци радова супротно прописима који регулишу јавне набавке поступиено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Изградња саобраћајних површина за опремање грађевинског земљишта на појединачним локалитетима у Новом Саду

Дана 13.08.2010.године, директор ЈП“Завод за изградњу града“ је донео Одлуку о обустави II фазе рестриктивног поступка јавне набавке за доделу уговора за изградњу саобраћајних површина за опремање грађевинског земљишта на појединачним локалитетима у Новом Саду. У образложењу Одлуке се наводи да су на Позив за подношење понуда од 28.07.2010.године приспеле три понуде, да је Комисија за јавну набавку констатовала да су све понуде исправне и одговарајућа, али неприхватљиве због понуђене цене (Понуде су доставили понуђачи ДОО“Пут-инвест“ Сремска Каменица на износ од 95.835 хиљ.дин., ДОО“Карин комерц МД“ Ветерник на износ од 98.105 хиљ.дин. и АД “Војводинапут-Бачкапут“ Нови Сад на износ од 101.239 хиљ.дин.), услед чега је Наручилац одлучио да одбије приспеле понуде и да започети поступак обустави.

Нова Одлука о покретању поступка донета је 16.08.2010.године процењене вредности 60.000 хиљ.дин. Финансирање јавне набавке обезбеђено је у оквиру Програма уређивања грађевинског земљишта за 2010.годину (економска класификација 5112, позиција 5.2 – опремање појединачних локалитета – уговорене обавезе).Записник са јавног отварања понуда сачињен је дана 27.08.2010.године и у истом је наведено да су благовремено приспеле понуде следећих понуђача: ДОО“Пут-инвест“ Сремска Каменица на износ од 59.992 хиљ.дин. ДОО “Карин комерц МД“ Ветерник на износ од 62.782 хиљ.дин. и АД“Војводинапут-Бачкапут“Нови Сад на износ од 64.967 хиљ.дин.

У поступку ревизије утврђено је да модел уговора као саставни део понуде понуђача ДОО“Пут-инвест“Сремска Каменица није попуњен, оверен печатом и потписан од стране овог понуђача услед чега је таква понуда сходно одредбама члану 78.Закона о јавним набавкама требала да буде одбијена.

Генерални уговор о извођењу радова закључен је са извођачем ДОО “Пут-инвест“ Сремска Каменица дана 15.09.2010.године,а уговорена вредност радова износи 59.992 хиљ.дин. У члану 1. Уговора се наводи да ће се сви радови из понуде реализовати путем

појединачног налога наручиоца за сваки локалитет посебно, према одговарајућој пројектно-техничкој документацију уз закључење посебног уговора о извођењу радова за наведени локалитет.

Разлика између укупне вредности радова из одбијене понуде која је износила 95.835 хиљ.дин. и вредности радова из прихваћене понуде од 59.992 хиљ.дин. се јавља услед умањења количине радова.

Генерални уговор о извођењу радова у вредности од 59.992 хиљ.дин. закључен је са извођачем ДОО “Пут-инвест“ Сремска Каменица дана 15.09.2010.године иако модел уговора као саставни део понуде није попуњен, оверен печатом и потписан од стране понуђача те је прихватањем такве понуде ЈП“Завод за изградњу града“ поступио супротно одредбама члана 78. Закона о јавним набавкама.Закључивањем уговора о набавци радова супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Додатни радови на изградњи саобраћајних површина на Кеју жртвава рације и Београдском кеју између коловоза и одбрамбеног зида од Булевара цара Лазара до Канала ДТД у Новом Саду

Дана 14.12. 2010. године, директор ЈП“Завод за изградњу града“ је на основу одредбе члана 28. став 1. и члана 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама, донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за додатне радове на изградњи саобраћајних површина на Кеју жртвава рације и Београдском кеју између коловоза и одбрамбеног зида од Булевара цара Лазара до Канала ДТД у Новом Саду. Процењена вредност јавне набавке износи 14.013 хиљ. дин. а финансирање исте је обезбеђено у оквиру Програма уређивања грађевинског земљишта за 2010. годину (економска класификација 5112, позиција 7315)

Записник са јавног отварања понуда у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сачињен је дана 17.12.2010. године. У записнику се наводи да је понуђач ЈКП“ПУТ“ НОВИ САД доставио понуду на износ од 14.013 хиљ.дин.

Извештај о стручној оцени понуда сачињен је 17.12.2010. године и у истом је Комисија констатовала да је најповољнија понуда ЈКП“ПУТ“ НОВИ САД .Одлука о избору најповољније понуде донета је истог дана 17.12.2010. године

Уговор о јавној набавци за извођење додатних радова закључен је са ЈКП“ПУТ“ Нови Сад дана 29.12.2010.године на износ од 14.013 хиљ.дин. без ПДВ-а, односно 16.535 хиљ.дин. са ПДВ-ом.Прва привремена ситуација на целокупан износ од 16.535 хиљ.дин. сачињена је 30.12.2010.године, један дан након закључења уговора. У ситуацији је наведено да је на позицији 9 са материјалом клинкер опека црвена урађено 391,49 м2 и на позицији 10 материјалом клинкер опека жута 1.052,13м2 што указује на чињеницу да су радови извршени пре закључења уговора што значи да су исти додељени извођачу без спровођења поступка јавне набавке што је супротно члану 20.Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора о набавци радова супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

- **ЈП „Пословни простор“**

Извођење радова на изградњи објекта образовања у Новом Саду, угао улица Бате Бркића и Сељачких буна.

ЈП „Пословни простор“ у Новом Саду је дана 07.04.2009. године донело Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2 Изградња школе „Милан Петровић“ у Новом Саду (угао улица Бате Бркића и Сељачких буна), планиране вредности 295.000 хиљ. дин. Увидом у План јавних набавки утврђено је да процењена вредност изградње школе „Милан Петровић“ износи 430.000 хиљ.дин. од чега се износ од 295.000 хиљ. дин. односи на 2009. годину а износ од 135.000 хиљ. дин. на 2010. годину.Јавни позив за наведену набавку објављен је дана 24.04.2009. године у „Службеном гласнику РС“ број 28/2009 и дана 28.04.2009. године на порталу јавних набавки.

ЈП „Пословни простор“ у Новом Саду није објавило претходни распис иако је то предвиђено одредбама члана члана 71. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова на Изградњи школе „Милан Петровић“ у Новом Саду (угао улица Бате Бркића и Сељачких буна), између Јавног предузећа „Пословни простор“ у Новом Саду (Наручилац) и ГПП „ГРАД-ИНГ“ ДОО Нови Сад (Извођач) закључен је дана 14.10.2009. године. Укупна вредност уговорених радова износи 164.122 хиљ.дин. без ПДВ-а. Анексом 1 Уговора о извођењу радова измењен је став 1. члана 1 Основног уговора о извођењу радова од 14.10.2009. године тако да гласи: „Предмет овог Уговора је извођење радова на изградњи објекта образовања у Новом Саду, угао улица Бате Бркића и Сељачких буна“.

ЈП „Пословни простор“ је дана 22.12.2009.године са извођачем закључило Уговор о извођењу додатних радова на изградњи школе „Милан Петровић“ у Новом Саду (угао улица Бате Бркића и Сељачких буна), који нису били укључени у прву јавну набавку. Конкурсна документација на основу које је поднета понуда и закључен уговор не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни како је то предвиђено чланом 30.став 10. Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и поступцима јавних набавки. У Записнику са преговарачког поступка који је вођен дана 21.12.2009. године прихваћена је понуђачева цена без ПДВ-а у износу од 3.373 хиљ.дин. Записник о преговарању за јавну набавку број 6/2010 непредвиђени и додатни радови на изградњи објекта за образовање у Новом Саду, угао Бате Бркића и Сељачких буна сачињен је дана 20.05.2010. године. Преговарало се око цене, року извођења радова и гарантном року на изведене радове. Понуђена цена износила је 12.838 хиљ.дин.. У поступку преговарања уговорена је цена од 11.920 хиљ. дин, рок извођења радова од 20 календарских дана и гарантни рок на изведене радове од 5 година.

Одлуку о покретању јавне набавке, применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива због потребе извођења радова који представљају понављање радова које пружа првобитни извођач радова а уклапају се у основни пројекат за који је по објављеном јавном позиву био закључен уговор о јавној набавци, бр. 4/2010-Изградња објекта за образовање (II фаза) у Новом Саду (угао улица Бате Бркића и Сељачких буна) Јавно предузеће „Пословни простор“ у Новом Саду донело је дана 07.04.2010. године. Преговарачки поступак је вођен 05.07,07.07,08.07. и 09.07.2010. године. Конкурсна

документација на основу које је поднета понуда и закључен уговор не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни како је то предвиђено чланом 30.став 10. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Став 1. Тачка 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и поступцима јавних набавки. Из Записника са отварања понуда у преговарачком поступку сачињеног 05.07.2010. године се види да понуђена цена без ПДВ-а понуђача „Град-инг“ д.о.о износи 237.622 хиљ.дин., а у поступку преговарања које је обављено 07.08, и 09.07.2010. године утврђена је цена од 226.023 хиљ. дин.

Уговор о извођењу радова на изградњи објекта за образовање у Новом Саду угао улица Бате Бркића и Селачких буна (II фаза) између ЈП “Пословни простор“ у Новом Саду и ГРР “Град-инг“ д.о.о. закључен је дана 23.07.2010. године у укупној вредности од 226.023 хиљ.дин. без ПДВ-а. Записник о преговарању за јавну набавку број 25/2010-непредвиђени и додатни радови на изградњи објекта за образовање (II фаза) сачињен је дана 02.12.2010. године, а поступак преговарања је вођен 01. и 02.12.2010. године. У поступку преговарања договорена је цена од 12.330 хиљ.дин. понуђачева цена из понуде износила је 14.226 хиљ. дин. . Конкурсна документација на основу које су поднете понуде и закључена два претходно наведена уговора не садржи образац структуре цене са упутством како да се попуни како је то предвиђено чланом 30.став 10. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Став 1. Тачка 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и поступцима јавних набавки.

У поступку ревизије смо се уверили да конкурсна документација на основу које су поднете понуде и закључена четири уговора у вредности од 253.646 хиљ.дин. не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни а што је предвиђено чланом 30. став 10. Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 8) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки „Службени гласник РС“ број 50/2009.

• Јавне набавке мале вредности

Израда главних пројеката канализације

ЈП “Завод за изградњу града“ је дана 30.12.2010.године са ДОО „Гарди“ Нови Сад закључио 13 уговора о јавној набавци мале вредности за извршење комплетних услуга на изради следећих пројеката:

- главни пројекат канализације отпадних вода у насељу Адице, на простору између Бранка Ћопића и насипа у Новом Саду у вредности од 2.875 хиљ. дин. без ПДВ-а,
- главни пројекат канализације отпадних вода за насеље Сајлово и релејне црпне станице Сајлово у Новом Саду у вредности од 2.876 хиљ.дин без ПДВ-а,
- главни пројекат канализације у ул. Палмотићевој у Петроварадину у вредности од 2.570.хиљ.дин. без ПДВ-а
- главни пројекат секундарне канализације у насељу Бегеч – секундарна мрежа и релејна црпна станица у вредности од 2.880 хиљ. дин. без ПДВ-а
- главни пројекат постројења за пречишћавање отпадних вода ППОВ са одводом пречишћене воде у реципијент у насељу Бегеч у вредности од 2.860 хиљ.дин. без ПДВ-а

- главни пројекат канализације отпадних вода на подручју Ветерничке рампе у Новом Саду у вредности од 2.780 хиљ. дин. без ПДВ-а
- главни пројекат канализације у Ветернику – главна црпна станица „Ново насеље“ и главни колектор дуж улице Драгослава Срејовића у вредности од 2.460 хиљ. дин. без ПДВ-а
- главни пројекат црпне станице „ЦС2“ са електроенергетиком и управљањем у ул.Миљивоја Живановића у Ветернику у вредности од 2.800 хиљ. дин. без ПДВ-а
- главни пројекат секундарне канализације у Ветернику – део насеља јужно од Новосадског пута у вредности од 2.880 хиљ. дин. без ПДВ-а
- главни пројекат секундарне канализације у Ветернику – део насеља северно од Новосадског пута (секундарна мрежа и релејне црпне станице) у вредности од 2.880 хиљ. дин. без ПДВ-а
- главни пројекат канализације отпадних вода у насељу Стари Лединци у вредности од 2.840 хиљ. дин. без ПДВ-а
- главни пројекат секундарне мреже са прикључцима у насељу Стари Лединци на потезу Саловаче у вредности од 2.800 хиљ. дин. без ПДВ-а
- главни пројекат канализације отпадних вода у насељу Нови Лединци у вредности од 2.870 хиљ. дин. без ПДВ-а

Одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама је дефинисано да је јавна набавком мале вредности набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину је одређено да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 290.000 дин. до 2.900.000 дин. Како вредност уговорених услуга, за које је из предмета уговора очигледно да се ради о истоврсним услугама износи 35.667.000 дин. без ПДВ-а, ЈП „Завод за изградњу града“ је био у обавези да уговор о набавци наведених услуга закључи након спроведеног отвореног или рестриктивног поступка из члана 20. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора на изради пројеката канализације супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Услуге одржавања моторних возила

Служба за заједничке послове Града Новог Сада је спроведећи поступке јавне набавке мале вредности у 2010. години закључила шест уговора о набавци услуга одржавања возила са следећим понуђачима:

1. GO.TA.CAR. d.o.o. – Toyota Нови Сад из Новог Сада за услуге одржавања возила марке „Toyota“ из возног парка Службе за заједничке послове дана 16.07.2010. године укупне вредности 400 хиљ. дин.
2. „АУТОСЕРВИС АС“ из Кисача за услуге одржавања возила марке „Škoda“ из возног парка Службе за заједничке послове дана 16.07.2010. године укупне вредности 1.200 хиљ. дин.
3. „Porsche Inter Auto S“ Д.О.О. продајно-сервисни центар Porsche из Новог Сада за услуге одржавања возила марке „Volkswagen“ из возног парка Службе за заједничке послове дана 20.07.2010. године укупне вредности 900 хиљ. дин.

4. АУТОМЕХАНИЧАРСКА РАДЊА „КОД БРЗАКА“ из Новог Сада за услуге одржавања возила марке „Застава“ из возног парка Службе за заједничке послове дана 28.10.2010. године укупне вредности 900 хиљ. дин.

5. „МИН-С Сервис“ из Новог Сада за услуге одржавања возила марке „ЗАСТАВА РИВАЛ“ из возног парка Службе за заједничке послове дана 06.12.2010. године укупне вредности 200 хиљ. дин.

6. „КАТАНЧЕВИЋ“ ДОО из Новог Сада за услуге одржавања возила марке „PEUGEOT“ из возног парка Службе за заједничке послове дана 15.12.2010. године укупне вредности 200 хиљ. дин.

Одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама је дефинисано да је јавна набавком мале вредности набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је процењена вредност, на годишњем нивоу нижа од вредности одређене у закону којим се уређује годишњи буџет Републике Србије. Законом о буџету Републике Србије за 2010. годину је одређено да се набавком мале вредности, у смислу Закона о јавним набавкама, сматра набавка чија је процењена вредност од 290 хиљ.дин. до 2.900 хиљ.дин..

Како вредност уговорених услуга, за које је из предмета уговора очигледно да се ради о истоврсним услугама износи 3.850 хиљ.дин. без ПДВ-а, Служба за заједничке послове Града Новог Сада је била у обавези да уговор о набавци наведених услуга закључи након спроведеног отвореног поступка сходно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама. Закључивањем уговора о одржавању возила супротно прописима који регулишу јавне набавке поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4.2. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2010.године до 31.12.2010.године исказани су остварени текући приходи и примања у износу од 12.869.387 хиљ.дин. и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 12.501.087 хиљ.дин.. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 368.300 хиљ.дин.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања исказани су у Билансу прихода и расхода у износу од 12.869.387 хиљ.дин. од чега се на текуће приходе односи 12.825.380 хиљ.дин., а примања од продаје нефинансијске имовине износе 44.007 хиљ.дин.

4.2.2. Расходи и издаци

Извршени расходи и издаци буџета града Новог Сада извршени су у износу од 12.501.117 хиљ. дин. од чега се на расходе односи 10.186.538 хиљ.дин., а на издатке 2.314.579 хиљ.дин. .

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.јануара до 31.децембра 2010.године исказан је буџетски суфицит у износу од 368.300 хиљ.дин. као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 12.869.387 хиљ.дин. и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 12.501.087 хиљ.дин.. Буџетски суфицит у износу од 368.300 хиљ.дин. је утврђен као укупан резултат кога чини суфицит средстава из буџета у износу од 375.221 хиљ.дин. и дефицит средстава из додатних прихода корисника у износу од 6.921 хиљ. дин.

Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:

-увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који су коришћени за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 928.333 хиљ. дин,

-увећан је за део приватизационих примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 49.715 хиљ. дин,

-увећан је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.379 хиљ. дин. и

-умањен је за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 30 хиљ. дин..

На основу извршених кориговања утврђен је укупан фискални суфицит у износу од 1.347.697 хиљ. дин. кога чини суфицит средстава из буџета у износу од 1.329.264 хиљ. дин. и суфицит средстава из додатних прихода корисника у износу од 18.433 хиљ.дин. Утврђени суфицит се преноси у наредну годину као наменски опредељен суфицит у износу од 1.323.188 хиљ.дин. и као нераспоређени део вишка прихода и примања у износу од 24.509 хиљ.дин..Укупан фискални суфицит исказан по завршном рачуну за 2010. годину је већи у односу на укупан фискални суфицит по завршном рачуну за 2009.годину за 436.120 хиљ. дин. (47,8%).

Као што је објашњено у тачки 4.1.2. овог Извештаја, исказани финансијски резултат у завршном рачуну, суфицит је увећан за 44.447 хиљ.дин. због неизвршеног повраћаја неутрошених буџетских средстава од стране Предшколске установе „Радосно детињство“. Према објашњењу одговорног лица у Градској управи за финансије, у завршном рачуну буџета града Новог Сада за 2007.годину исказани су умањени расходи и издаци за наведени износ што је утицало на повећање буџетског суфицита и та средства се преносе из године у годину као нераспоређени вишак прихода примања-суфицит из ранијих година.

4.3. Биланс стања

У поступку ревизије података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2010.године (Прилог 2) извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2010.године у колони 4. износ из претходне године са подацима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2009.године.

Утврђено је да је почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2010.године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2009.године. Нисмо вршили ревизију финансијских

извештаја буџета града Новог Сада за 2009.годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавезе

Чланом 18.став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁵⁷, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁸ као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Годишњу проверу података исказаних у пословним књигама, која се врши путем пописа, Град није процедурално уредио што отежава утврђивање стања имовине и обавеза. Осим недостатка процедура и интерних општих аката, попис отежавају и застарели компјутерски програми за евиденцију и праћење стања имовине и обавеза.

На основу Решења о образовању Централне пописне комисије(број 031-1/2010-806-II), Решења о именовању председника, заменика председника, чланова и заменика чланова Централне пописне комисије (број 031-1/2010-806-1-II), Решења о образовању комисија за попис имовине (број 031-1/2010-807-II), Решења о именовању председника, заменика председника, чланова и заменика чланова комисије за попис (број 031-1/2010-807-1-II) и Упутства за рад комисија за попис (број 031-1/2010-804-II) које је донео Градоначелник дана 13.12.2010.године, урађен је попис и сачињен Извештај Централне пописне комисије (број сл/2010 од 14.3.2011.године). Наведеним Упутством је задужена Градска управа за финансије, Градска управа за урбанизам и стамбене послове и Градска управа за образовање да пре почетка пописа припреме документацију у вези са имовином за коју су надлежне. Подаци о имовини се воде у главној књизи коју води Градска управа за финансије као у и помоћним књигама у Градској управи за урбанизам и стамбене послове и Градској управи за образовање.

Градоначелник је 17.3.2011.године донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010.године (број П-020-2/2011-338-Г) којом се налаже искњижавање предложене опреме за расход као и продаја или уништење расходованих основних средстава.

Извештај Централне пописне комисије садржи извештаје о попису :

- некретнина и опреме,
- нефинансијске имовине и аванса,
- нефинансијске имовине у залихама,
- дугорочне финансијске имовине,
- новчаних средстава,
- краткорочних потраживања и

⁵⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

⁵⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 106/2006

-активних временских разграничења.

Централна пописна комисија је предложила расход опреме по основу дотрајалости, чија је набавна вредност 2.308 хиљ.дин., исправка вредности 2.300 хиљ.дин. и садашња вредност 8 хиљ.дин. (канцеларијски намештај и рачунарска опрема).

Увидом у помоћне књиге основних средстава утврдили смо да не постоји прецизна евиденција локације опреме по објектима. Према објашњењу одговорних лица, апликативни софтвер који користе не омогућава евидентирање промене локације опреме уколико дође до премештања из једног објекта у други. У поступку ревизије утврдили смо да се нови инвентарски бројеви не додељују ажурно и да недостаје део додељених инвентарских бројева.

Немогућност евидентирања промене локације опреме и неажурно додељивање инвентарских бројева отежава усаглашавање стварног стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем.

Препоручује се граду Новом Саду да обезбеди евидентирање промене локације опреме и да ажурно додељује инвентарске бројеве приликом набавки основних средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да није урађен попис станова, на којима је носилац права коришћења град Нови Сад, који чине стамбени фонд Града којим се управља на основу Одлуке о располагању средствима стамбеног фонда Града и решавању стамбених потреба⁵⁹. На основу изјаве одговорних лица у Градској управи за урбанизам и стамбене послове, у оквиру стамбеног фонда Града су станови стечени национализацијом, оставином у случају смрти власника без наследника и градњом из периода када су постојале Самоуправне интересне заједнице и Фондови. Чланом 27. наведене Одлуке прописано је да финансијско евидентирање стамбеног фонда обавља Градска управа за финансије, а да стручне и административне послове обавља Градска управа за урбанизам и стамбене послове.

У поступку ревизије уверили смо се да није усаглашена евиденција код наведених управа тако да Градска управа за финансије у својој евиденцији има 455 станова, а Градска управа за урбанизам и стамбене послове 405 станова. Набавна вредност станова исказана у закључном листу износи 28.441 хиљ.дин., исправка вредности 9.346 хиљ.дин. тако да је садашња вредност станова 19.095 хиљ.дин..Изводи из листа непокретности за наведене станове нам нису презентовани јер је, према објашњењу одговорних лица, изводе „немогуће тражити сваке године због честих промена и обезбеђивања финансијских средстава за плаћање такси за добијање извода“.

У поступку ревизије утврдили смо да није урађен попис станова солидарности који се воде у пословним књигама Фонда за солидарну стамбену изградњу чија је садашња књиговодствена вредност 219.556 хиљ.дин..

У поступку ревизије утврдили смо да попис станова који чине стамбени фонд града Новог Сада, чија је садашња књиговодствена вредност 19.095 хиљ.дин., као ни

⁵⁹ „Службени лист Града Новог Сада“ број 13/2000,8/2001 и 11/2010

попис станова солидарности чија је садашња књиговодствена вредност 219.556 хиљ.дин. није извршен.

Градска управа за урбанизам и стамбене послове и Градска управа за финансије нису усагласиле евиденције станова које воде у својим пословним књигама.

Препоручује се Градској управи за урбанизам и стамбене послове и Градској управи за финансије да усагласе своје евиденције о становима који чине стамбени фонд Града.

У поступку ревизије усаглашавања потраживања, утврдили смо да Служба за заједничке послове, која води буџетско рачуноводство за још девет директних корисника, као ни остали директни корисници у својим пословним књигама немају евидентираних потраживања те нису ни слали изводе отворених ставки.

У поступку ревизије усаглашавања обавеза које је евидентирала Служба за заједничке послове је извршила усаглашавање обавеза путем 49 примљених извода отворених ставки од којих је 46 потврдила, а три извода отворених ставки је оспорила. Вредност која је оспорена износи 164.913 хиљ.дин., од чега се на ХТУП „Парк“ Нови Сад односи 164.797 хиљ.дин. Град Нови Сад није предузео накнадне радње како би извршио усаглашавање неусаглашених обавеза наведених у оспореним ИОС обрасцима.

Служба за заједничке послове је овај износ оспорила у целости уз образложење да град Нови Сад не поседује документацију на основу које би евидентирао наведени износ као обавезу у својим пословним књигама. У вези пословног односа са ХТУП „Парк“ ад Нови Сад презентован нам је Уговор о закупу пословног простора број:6-144/2006-II закључен дана 30.08.2006.године између града Новог Сада и ХТУП „Парк“ ад Нови Сад, којим је град Нови Сад дао у закуп пословни простор који се налази на територији града Новог Сада на Петроварадинској тврђави у Петроварадину у укупној површини од 5.405,86 м2. Уговор је закључен на период од 30 година и истим се ХТУП „Парк“ ад Нови Сад ослобађа плаћања закупнине за период од пет година од дана преузимања пословног простора по основу преузете обавезе улагања у санацију и реконструкцију пословног простора у износу од 6.000.000 евра. Записник о примопредаји пословног простора из уговора сачињен је дана 07.09.2006. године између града Новог Сада и пуномоћника ХТУП „Парк“ ад Нови Сад.

Такође нам је презентован Уговор о уступању уговора о закупу пословног простора број: П-020-2/2009-1712-Г закључен дана 05.11.2009. године између града Новог Сада и ЈП“Пословни простор“ у Новом Саду на који је потписом и печатом одговорног лица своју сагласност дао ХТУП „Парк“ ад Нови Сад.

Према одредбама наведеног Уговора о уступању уговора о закупу пословног простора, град Нови Сад је уступио ЈП “Пословни простор“ у Новом Саду Уговор о закупу пословног простора, закључен дана 30.08.2006.године између града Новог Сада и ХТУП „Парк“ ад, са свим правима и обавезама из уступљеног Уговора.

Сем наведених Уговора у граду Новом Саду и ЈП“Пословни простор“ нам није презентована документација на основу које би се исказале наведене обавезе.

У поступку ревизије смо утврдили да у пословним књигама града Новог Сада нису евидентирани улагања у санацију и реконструкцију пословног простора у износу од 6.000.000 евра које је купац ХТУП „Парк“ ад Нови Сад био у обавези да изврши у

року од годину дана од дана примопредаје односно до 7.9.2007.године, као ни потраживање од закупца у наведеном износу.

Препоручује се граду Новом Саду да редовно предузимају активности на усаглашавању потраживања и обавеза..

Препоручује се граду Новом Саду и ЈП „Пословни простор“ да утврде вредност улагања које је извршио купац ХТУП „Парк“ а.д. Нови Сад, да изврше евидентирање извршених улагања или да искажу потраживање по основу неизвршених улагања у пословним књигама.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по нашем налогу, послала Служба за заједничке послове. Од укупно једанаест послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је осам и код три је исказана разлика у односу на стање у пословним књигама Службе за заједничке послове. Неусаглашен износ је 164.538 хиљ.дин. од чега је у пословним књигама града више исказана обавеза према Електровојводици ад Нови Сад за 797 хиљ.дин., а мање исказана обавеза према Новосадској топлани ад Нови Сад у износу од 534 хиљ.дин. и према ХТУП „Парк“ ад Нови Сад у износу 164.797 хиљ.дин..

У поступку ревизије извршили смо увид и у обављене пописе индиректних корисника буџетских средстава и то код : Предшколске установе „Радосно детињство“, ЈП „Пословни простор“ и ЈП „Завод за изградњу Града“.

- **Попис у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад**

На основу Решења о именовању Комисије за попис, Упутства директора о попису(број 4231/1 од 8.11.2010.године) и Плана рада Комисије за попис (број 4238/1 од 22.11.2010.године) сачињен је Извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза (број 213/01 од 26.01.2011) са предлозима за расхоровање по основу дотрајалости, немогућности даље употребе или поправке као и по основу утврђеног мањка.Управни одбор је усвојио Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010.године (број РС УО -286/01 од 2.2.2011.).

Набавна вредност имовине за расхоровање утврђена је у износу од 9.529 хиљ.дин., исправка вредности у износу од 8.366 хиљ.дин. тако да садашња вредност износи 1.163 хиљ.дин. и односи се на опрему (1.077 хиљ.дин.) и ситан инвентар (86 хиљ.дин.). Утврђена разлика је у целости књижена на терет капитала. Пописна комисија је доставила Управном одбору Предшколске установе „Радосно детињство“ допуну Извештаја о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010.године (број 840/01 од 17.03.2011. године) у којој је дато образложење расхоровања опреме у целости на терет капитала .У наведеној допуни се констатује да се приликом обављања радова на објектима „увођењем извођача у посао губи потпуна контрола и увид у стање имовине рачунополагача...“ као и да је „присутан неодговоран и немаран однос запослених према стварима тј.основним средствима“. За утврђене мањкове по основу крађе поднете су пријаве Полицијској управи Нови Сад, а за расхорована средства по основу дотрајалости обављена је интерна лицитација те је по том основу током 2010.године остварено 83.605,36 дин..Купци расхорованих средстава су запослена лица у установи.

Увидом у пописне листе утврђено је да није унето име и потпис лица које је материјално задужено за средства која се пописују. Увидом у Извештај Пописне комисије за попис потраживања и обавеза Предшколске установе „Радосно детињство“ Нови Сад на дан 31.12.2010.године утврђено је неслагање са књиговодственим стањем исказаним у закључном листу односно Билансу стања на дан 31.12.2010.године. У Билансу стања су мање исказана потраживања за 720 хиљ.дин. него у попису, а обавезе за 10.047 хиљ. дин..

Наведено неслагање је образложено накнадним књижењима која се односе на 2010.годину која су обављена након предаје пописа што је у супротности са чланом 2. Правилника о попису као и чланом 29. Правилника о буџетском рачуноводству у коме стоји да: „Све промене које настану на средствима и изворима средстава до 31.децембра, а после извршеног пописа накнадно се уносе у пописне листе на основу веродостојних рачуноводствених исправа.“

Попис обавеза садржи и обавезе по основу неплаћених пореза и доприноса за социјално осигурање на плате и додатке запослених у укупном износу од 231.977 хиљ.дин..

Установа располаже са листом непокретности за укупно 71 објекат који користи за обављање своје делатности. Објекти се воде на град Нови Сад (укупно 21), општина Нови Сад (укупно 14), Предшколска установа „Радосно детињство“ (укупно 23), ЈП „Пословни простор“ (укупно 5- закупљени објекти), друштвена својина (укупно 3), друга правна лица (укупно 5). Употребна дозвола постоји за 58 објеката, а за 13 објеката је поднет захтев за легализацију 13.03.2010.године. Поступак легализације није окончан јер није достављена допуна документације у делу одабира лица које ће обавити технички пријем из разлога што са Градском управом за образовање није усаглашен начин финансирања трошкова тог поступка. **Подаци о непокретностима у делу површине објеката се разликују у евиденцији Установе у односу на евиденцију Града за око 1998,98 м2.**

Попис имовине и обавеза у Предшколској установи “Радосно детињство“ Нови Сад извршен је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који прописује да се годишњи попис врши са стањем на дан 31.12 године за коју се врши попис као и члану 29. Правилника о буџетском рачуноводству који прописује обавезу накнадног уношења промена у пописне листе, јер накнадна књижења потраживања и обавеза у износу од 10.767 хиљ.дин. нису унета у пописне листе.

Препоручује се Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад да лица која рукују са имовином материјално задужени, како би се расходовање основних средстава на терет капитала вршило само у случају да се не утврди одговорност задужених лица.

- **Попис у ЈП „Пословни простор“ Нови Сад**

На основу Одлуке о попису и образовању комисија за попис (број 01-626/1-1 од 15.11.2010.), Упутства о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у ЈП „Пословни простор“ у Новом Саду (број 01-626/10-1 од 15.11.2010.) и Извештаја посебних пописних комисија, сачињен је Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године (није заведен).Управни одбор је

донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010.године (број 01-108/11-1 од 7.2.2011.)

У току поступка ревизије пописа, утврдили смо да је нефинансијска имовина у припреми пописана само за улагања у 2010. години у износу од 117.471 хиљ.дин. што је мање за 272.800 хиљ.дин. у односу на укупну нефинансијску имовину у припреми.

Пописом није утврђено стање на конту 291 –Пасивна временска разграничења у износу 85.099 хиљ.дин.

Попис имовине и обавеза у ЈП“Пословни простор“ Нови Сад није обухватио целокупну имовину и обавезе јер је нефинансијска имовина у припреми пописана мање за 272.800 хиљ.дин., а пасивна временска разграничења у износу од 85.099 хиљ.дин. нису пописана.

У поступку ревизије, на основу презентоване документације, утврдили смо да ЈП „Пословни простор“ управља са 769 објеката чији је имовинско правни статус следећи:

-240 објеката је укњижено као својина Републике Србије са правом коришћења града Новог Сада,

-25 објеката је у поступку укњижбе,

-120 објеката је у поступку етажирања(потврде Нацрта посебних делова зграде коју даје Градска управа за урбанизам, стамбене послове),

-20 објеката је у поступку утврђивања права власништва који се води пред Градским јавним правобранилаштвом,

-120 објеката је у поступку исправке Нацрта посебних делова зграде и

-244 објекта је у поступку прикупљања документације и ажурирања пословне евиденције.

У поступку ревизије потраживања утврђено је да су дужницима послати изводи отворених ставки са списком ненаплаћених потраживања на дан 31.10.2010.године што није у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства ЈП „Пословни простор“ који прописује усаглашавање стања на дан 31.12.године за коју се врши усаглашавање.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (закуп пословног простора и рефундација трошкова) исказана су у попису у укупном износу од 642.347 хиљ дин. док је књиговодствено стање у Билансу стања исказано у износу од 231.218 хиљ. дин..

Разлика потраживања по попису и у Билансу стања од 411.129 хиљ.дин. је последица извршеног директног отписа потраживања, према Одлуци Управног одбора број 01-108/11-1 од 7.2.2010.године, у укупном износу од 370.958 хиљ.дин. као и извршених књижења након пописа у износу од 40.171 хиљ. дин.. Директан отпис потраживања у укупном износу од 411.129 хиљ.дин. обухвата:

-извршени директни отпис у износу од 7.135 хиљ. дин, због немогућности наплате потраживања због брисања из регистра АПР након спроведеног стечајног поступка (Стамбена задруга НС Партнер у стечају Нови Сад),

-извршени директни отпис у износу од 363.823 хиљ.дин. по основу отписа обрачунате затезне камате на закупнину. На основу члану 321. став 4. Закона о облигационим

односима⁶⁰ закупнина се убраја у повремена давања, а на основу члану 279. став 3. истог Закона затезна камата на повремена давања тече од дана када је суду поднесен захтев за њену исплату (од дана подношења тужбе суду). ЈП „Пословни простор“ је вршио обрачун затезне камате на износ неплаћене закупнине применом законске затезне каматне стопе од дана доспећа плаћања закупнине. На основу наведеног, ЈП „Пословни простор“ је извршио директан отпис обрачунате камате извршене супротно члану 279. став 3. и члану 321. став 4. Закона о облигационим односима.

Увидом у налоге за књижење директног отписа потраживања уверили смо се да су спроведени књиговодствени ставови сагласни са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Након извршене анализе наплативости потраживања, Управни одбор је донео одлуку да потраживања у износу од 150.053 хиљ.дин. пренесе на спорна потраживања. Увидом у налоге за књижење и књиговодствене картице уверили смо се да је извршен пренос на спорна потраживања у износу од 149.497 хиљ. дин, а да је потраживање од закупца „World company“ Нови Сад у износу од 556 хиљ.дин. изузето од преноса на спорна потраживања на основу захтева за преузимање дуга од стране СЗТР „Алекса“ Нови Сад.

Увидом у правни основ утврдили смо да је пренос на спорна потраживања извршен на основу валидне докуменатације (отворени стечајни поступци или немогућност извршења решења због блокаде). На основу тачке 2. Одлуке Управног одбора број 01-108/11-1 од 7.2.2010.године која садржи одредбу: „Налаже се стручној служби да на konto спорних потраживања пренесе потраживања у износу од 150.053 хиљ.дин., чија је наплата извесно, неизвесна „, у књиговодству је истовремено са преносом на спорна потраживања извршено књижење и преко исправке вредности потраживања и то исправке вредности потраживања од купаца у земљи у износу од 35.235 хиљ.дин. и исправке вредности потраживања за камате и дивиденде у износу од 114.261 хиљ. дин..

Почетно стање на дан 1.1.2010.године на контима исправке вредности потраживања износило је 207.050 хиљ.дин.. У 2010.години књижено је повећање према претходним објашњењима у износу од 149.497 хиљ.дин. и смањење по основу наплаћених, раније исправљених потраживања у износу од 3.239 хиљ.дин.. На дан 31.12.2010.године исказана исправка вредности износи 353.307 хиљ.дин. и састоји се од исправке вредности потраживања основног дуга у износу 85.503 хиљ.дин. и исправке вредности потраживања по основу затезне камате у износу од 267.804 хиљ. дин..

Укупна исправка вредности потраживања, којом се потраживање своди на наплативу вредност, износи 353.307 хиљ.дин. што је чак 60,48% потраживања исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2010.године. У односу на 2009.години, када је стопа исправке вредности потраживања износила 49,61 % , у 2010. години је повећана за 21,92%. Повећање стопе исправке вредности у 2010.години је, делом последица смањења износа потраживања услед директног отписа потраживања у износу од 370.958 хиљ.дин. према претходно датим објашњењима.

⁶⁰ „Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 57/1989 , „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003- Уставна повеља

Анализом рачности доспелих потраживања утврдили смо да се 20,8 % потраживања односи на 2007. и раније године, 35,0% се односи на 2008. и 2009. годину, а 44,2 % на потраживања која су доспела у 2010. години.

У поступку ревизије утврдили смо да није извршен попис потраживања у износу од 40.171 хиљ.дин. што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем који прописује да се годишњи попис врши са стањем на дан 31.12 године за коју се врши попис као и члану 29. Правилника о организацији буџетског рачуноводства ЈП „Пословни простор“ који прописује да се промене у стању имовине и обавеза настале у току пописа уносе у пописне листе по основу веродостојних рачуноводствених исправа.

Препоручује се Градској управи за урбанизам и стамбене послове да наложи свом индиректном кориснику ЈП „Пословни простор“, да врши попис имовине и обавеза у целости као и да реши имовинско-правни статус пословног простора који му је додељен на управљање.

• **Попис у ЈП „Завод за изградњу Града“**

На основу Одлуке о спровођењу редовног пописа са стањем на дан 31.12.2010.године и образовању комисија за попис (број 59-01/У-12310-2010.2 од 06.12.2010.), Упутства о попису од 25.11.2010.године и Извештаја посебних пописних комисија, сачињен је Извештај Централне комисије за попис са стањем на дан 31.12.2010. године (број 01-инт од 8.2.2011.године).Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010.године (број 64-01/У-2122-2011.1 од 1.3.2011.) Наведеном Одлуком је прихваћен предлог Комисије за попис основних средстава за отпис опреме која има набавну вредност 2.393 хиљ.дин. и у целости је амортизована. У Одлуци Управног одбора није наведен основ за отписивање наведене опреме (3 службена путничка возила марке југо и рачунарска опрема).

У току поступка ревизије утврдили смо да се отписана рачунарска опрема налази у пословном простору и користи се за делове, а возила су продата приликом набавке нових возила као „старо за ново“.

Увидом у Извештај Комисије за попис нефинансијске имовине у припреми утврдили смо да није наведен степен довршености објеката као ни да ли је неко основно средство довршено и стављено у употребу, те се нисмо могли уверити да је попис нефинансијске имовине у припреми извршен сагласно са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Увидом у аналитичке картице утврдили смо да је исказана вредност нефинансијске имовине у припреми 10.435.944 хиљ.дин. и по врстама износи:

(у хиљ.дин.)

Саобраћајни објекти у припреми	5.216.032	50,0%
Водоводна инфраструктура у припреми	1.152.432	11,0%
Други објекти у припреми(вреловоди, топоводи)	34.958	0,3%

Објекти јавне расвете	922.218	8,8%
Остали грађевински објекти	431.407	4,1%
Атмосферска канализација	305.813	2,9%
ТТ прикључци	6.479	0,1%
Семафори	130.357	1,2%
Инвестиције у припреми-експропријација	2.236.248	21,4%
Укупно:	10.435.944	100,0%

На основу разговора са одговорним лицима у рачуноводству потврђено нам је да се у припреми воде и инвестиције које су довршене и стављене у употребу јер Служби рачуноводства није достављена валидна документација за пренос инвестиције у припреми на инвестиције у употреби (окончана ситуација, записник Комисије о техничком пријему или употребна дозвола). Истовремено се не врши пренос инвестиција у употребу како се не би вршио обрачун амортизације која би, сразмерно сопственим приходима, повећала расходе (конто 43) и тиме довела до исказивања губитка.

Увидом у допис одговорног лица који је, као ургенција за доставу документације упућен Служби инвестиција, у коме је наведено: „ На основу прегледа инвестиција у нашим пословним књигама, може се претпоставити да су многе завршене јер су започете пре 4-5 година, а никаквих улагања (промена) на њима није било више од две године“ уверили смо се да постоји вишегодишњи проблем преноса окончаних инвестиција са припрема на инвестиције у употребу.

Увидом у аналитичке картице нефинансијске имовине у припреми уверили смо се да се у припреми воде улагања која су извршена почев од 2004. године па надаље.

У оквиру наведених девет група нефинансијске имовине у припреми, чија је укупна вредност 10.435.944 хиљ.дин., обухваћено је 1908 појединачних ставки за улагања у инвестиције од 2004.године па надаље. **У поступку ревизије нисмо се могли уверити које су инвестиције завршене и колика је коначна вредност завршених инвестиција.**

У поступку ревизије утврдили смо да је у пословним књигама ЈП „Завод за изградњу града“ исказано стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 10.435.944 хиљ.дин., да се не врши пренос у употребу по окончању инвестиције као и да се не обрачунава амортизација.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да се као појединачне ставке воде уговори о изради пројектне и друге документације, уговори о извођењу радова и други уговори што није у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини која у члану 3. регулише да евиденција непокретности садржи врсту и назив непокретности, место где се непокретност налази, површину, структуру објекта, катастарску парцелу, исправе о својини, основ коришћења, извор финансирања, књиговодствену вредност и друго. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и

основних средстава са стопама амортизације⁶¹ прописује да се основна средства распоређују према намени односно врсти материјала.

Нефинансијска имовина односно непокретности, опрема и остала основна средства се евидентирају супротно Уредби о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се Градској управи за комуналне послове да наложи свом индиректном кориснику ЈП „Завод за изградњу града“ да устроји аналитичку евиденцију некретнина и опреме тако да обезбеди детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Увидом у Извештај Комисије за попис станова за расељавање у коме стоји: „Комисија је свој извештај сачинила по основу података добијених од Службе за имовинско правне послове и Службе рачуноводства“ као и на основу разговора са одговорним лицима, уверили смо се да попис станова није извршен.

Према књиговодственој евиденцији постоји 212 станова који су намењени за расељавање чија набавна вредност износи 479.426 хиљ. дин, исправка вредности 98.270 хиљ.дин. (стопа отписа 20,5%) тако да је садашња вредност станова 381.156 хиљ. дин..

Попис станова који су намењени за расељавање, чија је садашња вредност 381.156 хиљ.дин., није извршен.

Препоручује се Градској управи за комуналне послове да наложи свом индиректном кориснику ЈП „Завод за изградњу града“, да попис станова изврши сагласно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања износи 30.995.734 хиљ. дин. и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 26.984.683 хиљ.дин. (87,1%) и финансијске имовине у износу од 4.011.051 хиљ. дин. (12,9%).

• Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 26.905.959 хиљ. дин. и нефинансијску имовину у залихама у износу од 78.724 хиљ. дин..

Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2010.године исказана је у садашњој вредности у износу од 26.905.959 хиљ.дин. на основу исказане набавне вредности у износу од 31.645.632 хиљ.дин. и исправке вредности у износу од 4.739.673 хиљ.дин..

⁶¹ „Службени лист СРЈ“, број 17/1997 и 24/2000

У структури нефинансијске имовине у сталним средствима највеће учешће чине зграде и грађевински објекти, опрема и остала основна средства са 14.735.220 хиљ.дин. (54,8%), нефинансијска имовина у припреми са 11.926.577 хиљ.дин.(44,3%), а дати аванси и нематеријална имовина са 244.162 хиљ.дин. (0,9%). Нефинансијска имовина у припреми која је исказана у износу од 11.926.577 хиљ. дин, од чега се 10.435.944 хиљ. дин. (87,5%) односи на ЈП „Завод за изградњу града“, је последица неажурног преношења окончаних инвестиција са припреме у употребу, како је наведено у подтачки 4.3.1. у делу пописа ЈП „Завод за изградњу града“.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2010.години повећана за 1.531.209 хиљ. дин. услед следећих пословних промена:

-повећања набавне вредности за 1.975.025 хиљ. дин. као резултат нових набавки у износу од 2.264.258 хиљ.дин. (од чега се на инвестиције у ЈП „Завод за изградњу Града“ односи 1.775.178 хиљ.дин.), искњижавања по основу отуђивања и расходовања у износу од 271.308 хиљ. дин. и обрачуна аванса у износу од 17.926 хиљ.дин. и

-повећања исправке вредности за 443.815 хиљ.дин. као резултат обрачунате амортизације у износу од 523.434 хиљ.дин. и искњижавања по основу отуђивања и расходовања у износу од 79.620 хиљ.дин..

У следећој табели дат је преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2010. години по врстама имовине:

Промене на нефинансијској имовини у сталним средствима Града Новог Сада у 2010.години
(у хиљ.дин.)

Промене	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Култивисана имовина (012)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (5+6+7+8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Набавна вредност									
Стање на почетку године	16.472.772	1.179.448	69.982	17.722.201	189.509	11.507.546	165.265	86.086	29.670.607
Нове набавке	146.173	166.789	9.372	322.333	2.005	1.775.130	111.125	53.665	2.264.258
Пренос са инвестиција у току	1.315.373	827	0	1.316.199	0	-1.316.199	0	0	0
Отуђивања и расходовања	-62.983	-64.498	-1.499	-128.980	-2.399	-18.560	121.209	-159	-271.307
Обрачун аванса	0	0	0	0	0	0	-6.951	-10.975	-17.926
Стање на крају године	17.871.334	1.282.565	77.855	19.231.754	189.115	11.947.915	148.230	128.617	31.645.632
Исправка вредности									
Стање на почетку године	3.488.883	763.824	586	4.253.292	0	23.229	0	19.336	4.295.858

Амортизација текуће године	377.364	117.795	309	495.468	0	14.620	0	13.347	523.434
Отуђивања и расходања	-6.534	-56.575	0	-63.109	0	-16.510	0	0	-79.619
Стање на крају године	3.859.712	825.044	895	4.685.652	0	21.339	0	32.683	4.739.673
Садашња вредност									
31. децембар 2010.	14.011.622	457.520	76.960	14.546.102	189.115	11.926.577	148.230	95.934	26.905.959
31. децембар 2009.	12.983.889	415.623	69.396	13.468.908	189.509	11.484.316	165.265	66.749	25.374.748

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- издаци за нефинансијску имовину (класа 5) више су исказани у односу на промене на класи 0 за износ од 354.944 хиљ. дин. и према образложењима која су нам достављена, односе се на извршена плаћања у 2010. години за обавезе које су евидентирани у оквиру класе 0 у претходној години, на евидентирани промене у класи 0 у 2010. години које нису плаћене у 2010. години, на имовину која је стечена путем донација те није било издатака као и на искњижаваће имовине по основу мањка или расходања услед провалне крађе или по попису.

У поступку ревизије утврдили смо да није усаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у залихама у класи 0 и дугорочне финансијске имовине у класи 1 са изворима у пасиви у оквиру класе 3, за укупно 847.430 хиљ. дин.. Неслагање се у укупном износу односи на индиректне кориснике. У поступку ревизије нисмо били у могућности да се уверимо у висину износа неслагања код појединачних индиректних корисника.

У пословним књигама корисника буџетских средстава Града није успостављена равнотежа износа књижених на контима извора средстава (класа 3) и контима нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и контима дугорочне финансијске имовине (класа 0 и класа 1). Извори средстава у Билансу стања у класи 3 су мањи у односу на имовину у класи 0 и 1 за износ од 847.430 хиљ. дин..

Препоручује се граду Новом Саду да у пословним књигама успостави равнотежу између имовине и извора.

- **Финансијска имовина**

Финансијска имовина (класа 1) је у Билансу стања исказана у износу од 4.011.051 хиљ. дин. и обухвата следеће позиције:

- дугорочна финансијска имовина у износу од 266.504 хиљ. дин,

-новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу од 3.094.631 дин. и

- активна временска разграничења у износу од 649.916 хиљ. дин..

У односу на почетно стање на дан 1.1.2010.године финансијска имовина је умањена за 477.117 хиљ. дин..

Дугорочна финансијска имовина је исказана у износу од 266.504 хиљ. дин, што је повећање од 13.084 хиљ. дин. у односу на 2009.годину и обухвата:

-кредите домаћим пословним банкама у износу од 3.029 хиљ.дин. од чега се 2.129 хиљ. дин. односи на ЈП „Пословни простор“, а 900 хиљ.дин. на средства које је Град орочио код пословних банака. Град је три уговора о орочавању средстава закључио током 2000.године на укупан износ од 750 хиљ.дин. на период од 15 година са Пољопривредно-инвестиционом банком а.д. Нови Сад (сада Интеса банка а.д. Београд). Уговором са Делта банком а.д. Београд (сада Интеса банка а.д. Београд) закљученим 1999.године на рок од 10 година орочен је износ од 90 хиљ.дин. који је враћен са каматом 14.6.2011.године. Уговором са Континентал банком а.д. Нови Сад (сада НЛБ а.д. Београд) орочен је 2000.године износ од 60 хиљ.дин. на рок од годину дана. Градска управа за финансије је 12.9.2011.године упутила захтев Градском јавном правобранилаштву да предузме мере за повраћај орочених средстава јер Континентал банка а.д. Нови Сад није измирила своје обавезе по наведеном уговору,

-кредите домаћим јавним нефинансијским институцијама у износу од 17.978 хиљ. дин. који се воде код ЈП “Завод за изградњу града“ и односе се на позајмицу дату МЗ Ковиљ за гасификацију по Уговору о преносу средстава бр.01-6783/2 од 9.9.2003.године у износу од 10.000 хиљ.дин. која, са обрачуном каматом у висини есконтне стопе, на дан 31.12.2010.године износи 17.978 хиљ.дин.,

-кредите физичким лицима у износу од 3.543 хиљ. дин. Наведени износ од 3.543 хиљ.дин. је остатак дуга који петнаест запослених лица има на дан 31.12.2010. године по кредитима одобреним у периоду од 1995. до 2005.године. Кредите је одобрила Комисија за стамбене послове која одлучује о решавању стамбених потреба и располагању новчаним средствима од откупа станова у складу са Одлуком о располагању средствима стамбеног фонда Града и решавању стамбених потреба.

- домаће акције и остали капитал у износу од 241.954 хиљ. дин. од чега је 188.766 хиљ. исказано на рачуну извршења буџета, 53.116 хиљ. дин. исказано код ЈП „Завод за изградњу града“ и 72 хиљ. дин. код ЈП „Пословни простор“ .

Домаће акције и остали капитал који се води на рачуну извршења буџета у износу од 188.766 хиљ. дин. представља учешће у капиталу по основу акција и оснивачких улога код следећих предузећа и институција:

- „Новосадски сајам“ а.д. Нови Сад у износу од 174.520 хиљ. дин.,
- „Дневник холдинг“ а.д. Нови Сад у износу од 13.570 хиљ. дин.,
- „Енергија Нови Сад“ а.д. Нови Сад у износу од 560 хиљ. дин.,
- ЈКП „Паркинг сервис“ у износу од 52 хиљ. дин.,
- „Алма Монс“ Нови Сад у износу од 34 хиљ. дин. и
- „Пословни инкубатор“ д.о.о у износу од 30 хиљ. дин..

У 2010. години је повећана имовина Града по основу акција и осталог капитала за 13.604 хиљ.дин., од чега се 13.570 хиљ.дин. односи на стечене акције „Дневник холдинг“ а.д. Нови Сад, 30 хиљ.дин. се односи на набавку домаће финансијске имовине уплатом оснивачког улога поводом оснивања предузећа „Пословни инкубатор „ д.о.о Нови Сад, а 4 хиљ.дин. на повећање оснивачког капитала ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад.

У поступку ревизије утврдили смо да је уплата оснивачког улога код оснивања предузећа „Пословни инкубатор“ д.о.о Нови Сад у износу од 30 хиљ.дин. исправно евидентирана на категорији 62.

Утврдили смо да не постоји равнотежа између дугорочне финансијске имовине (категија 11) исказане у износу од 266.504 хиљ.дин. и извора средстава у оквиру класе 3 (синтетика 3114) исказаних у износу од 188.766 хиљ. дин.. Разлика између средстава и извора износи 77.738 хиљ. дин. и односи се на индиректне кориснике буџетских средстава.Увидом у завршне рачуне индиректних корисника утврдили смо да није успостављена равнотежа код ЈП „Завод за изградњу Града“ у износу од 71.094 хиљ.дин. и код ЈП „Пословни простор“ у износу од 2.201 хиљ.дин..

У Билансу стања града Новог Сада на дан 31.12.2010.године, није успостављена равнотежа између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви у износу од 77.738 хиљ.дин., која се односи на индиректне кориснике буџетских средстава.

Препоручује се граду Новом Саду да успостави равнотежу између дугорочне финансијске имовине у активи и извора у пасиви.

У поступку ревизије утврдили смо да је финансијска имовина исказана у Билансу стања исказана мање за вредност капитала јавних предузећа чији је град Нови Сад оснивач, а који немају статус индиректног корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2009.године (Биланс стања, позиција АОП 102- Основни капитал) утврдили смо вредност капитала јавних предузећа у укупном износу од 11.426.623 хиљ.дин. и то:

(у хиљ.дин)

1	ЈКП "Чистоћа"	313.165
2	ЈГСП "Нови Сад"	722.234
3	ЈКП "Информатика"	47.976
4	ЈКП "Лисје"	21.929
5	ЈКП "Пут"	89.917
6	ЈКП "Топлана"	2.463.690
7	ЈП "Тржница"	441.867
8	ЈКП "Водовод и канализација"	6.519.291
9	ЈП "Спенс"	632.003
10	ЈКП "Паркинг сервис"	44

11	ЈКП "Стан"	10.763
12	ЈП ГИЦ Аполо	17.134
13	ЈП "Урбанизам"	72.355
14	ЈП "Градско зеленило"	74.255
	УКУПНО:	11.426.623

У Билансу стања града Новог Сада на дан 31.12.2010.године, финансијска имовина је исказана мање за **11.426.623** хиљ.дин. колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је град Нови Сад оснивач.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (категија 12) износе 3.094.631 хиљ.дин. и мања су у односу на 2009. годину за 374.883 хиљ.дин..

Стање новчаних средстава на Консолидованом рачуну трезора Града Новог Сада на дан 31.12.2010.године према извештају Министарства финансија - Управе за трезор, било је 1.685.410 хиљ. дин. од чега је:

- 1.000.000 хиљ.дин. износ пласираних средстава по виђењу (конто 1239) по основу Уговора о депоновању средстава по виђењу закљученим са Развојном банком Војводине а.д. Нови Сад (основни уговор број VIII-405-5/09 од 15.12.2009. године и пет анекса којима је продужаван рок депоновања) уз примену каматне стопе у висини есконтне стопе,
- 679.074 хиљ. дин. је износ исказан на позицији жиро и текући рачуни (конто 1211) и
- 6.336 хиљ. дин. је износ на посебно издвојеним рачунима осталих новчаних средстава месних заједница (конто 1217).

Стање средстава на девизним рачунима директних и индиректних корисника буџета Града (конто 1214) износи 27.884 хиљ.дин. што је динарска противвредност 264.315,29 еур-а на дан 31.12.2010. године од чега је 196.830,29 еур-а на рачуну донација Скупштине Града Новог Сада, а 67.485,00 еур-а на девизном рачуну ЈП "Завод за изградњу Града". Увидом у Уговор о донацији Европске комисије утврдили смо да је предмет донације реализација пројекта „ Веб-портал за инвеститоре са ГИС-ом“ са роком за реализацију 15 месеци од датума потписивања уговора и да износ од 196.830,29 еур-а, уплаћен 13.10.2010.године представља 80 % укупне донације. Уплата донације је извршена на девизни рачун отворен код Народне банке Србије.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 1221) исказана су у укупном износу од 1.900.757 хиљ.дин. и исправљена су, путем отписа, у износу од 785.851 хиљ.дин. тако да је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања, након исправке вредности, исказана у износу од 1.114.906 хиљ.дин.. У односу на почетно стање процењена вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања мања је за 860.145 хиљ. дин.. Исказана исправка вредности од 785.851 хиљ.дин. чини чак 41,3% укупних потраживања.

Учешће исправке вредности потраживања по основу ратне штете за порушен „Мост слободе“ у износу од 392.578 хиљ.дин., које је евидентирано у пословним књигама ЈП „Завод за изградњу града“, износи 50,0% укупно исказане исправке вредности потраживања. У пословним књигама ЈП „Пословни простор“ евидентиран је директан отпис потраживања у

износу од 370.958 хиљ. дин. како је објашњено у подтачки 4.3.1. у делу пописа ЈП „Пословни простор“ . Увидом у интерна општа акта којима се регулише буџетско рачуноводство Града и највећих индиректних корисника буџетских средстава, уверили смо се да не садрже одредбе којима се регулише начин исправке вредности потраживања било да се врши путем директног или индиректног отписа.

Препоручује се директним и индиректним корисницима буџета града Новог Сада да интерним општим актом ближе регулишу усаглашавање потраживања и обавеза као и питања отписа потраживања и обавеза ради реалног исказивање позиција у финансијским извештајима.

На основу презентованих података одговорног лица Градске управе за финансије, у достављеним Билансима стања на дан 31.12.2010.године, директни корисници нису исказали износ неизмирених обавеза према добављачима. Из тог разлога, Градска управа за финансије је, за потребе израде годишњих финансијских извештаја, од директних корисника тражила податке о неизмиреним обавезама према добављачима на дан 31.12.2010.године које су евидентирани у помоћним књигама директних корисника. На основу достављених спискова, утврђене су неизмирене обавеза према добављачима у износу од 23.801 хиљ.дин., које су погрешно евидентирани као потраживање (конто 122198) уместо као активно временско разграничење (конто 131211).

У Билансу стања су више исказана потраживања у износу од 23.801 хиљ.дин., а мање су исказани обрачунати неплаћени расходи.

Краткорочни пласмани (конто 1230) су исказани у износу од 1.264.538 хиљ.дин. и обухватају:

-дате авансе, депозите и кауције у износу од 161.688 хиљ.дин., од чега се 108.521 хиљ.дин. (67,1%) односи на ЈП „Завод за изградњу Града“ , 51.712 хиљ.дин.(32,0 %) на ЈП „Пословни простор“ и 1.455 хиљ.дин. (0,9%) на установе културе ,

-хартије од вредности намењене продаји у износу од 463 хиљ. дин. се односе на ЈП „Пословни простор“ који је у својим пословним књигама евидентирао вредност комерцијалних записа набављених у периоду када нису били индиректни буџетски корисник,

-остале краткорочне пласмане у износу од 1.102.387 хиљ.дин., од чега се 1.000.000 хиљ. дин. односи на пласирана средства КРТ-а код Развојне банке Војводине а.д. Нови Сад, 70.000 хиљ.дин. на орочена стамбена средства, 21.819 хиљ.дин. на ЈП “Пословни простор“ , 10.489 хиљ.дин. на Фонд за солидарну стамбену изградњу и 79 хиљ. Дин.на установе културе.

Активна временска разграничења (конто 1310) су исказана у износу од 649.916 хиљ.дин. од којих се 636.960 хиљ.дин. (98,0%) односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 30.995.734 хиљ. дин. и састоји се од обавеза у износу од 1.771.507 хиљ. дин. (5,7%) и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 29.224.227 хиљ. дин. (94,3%).

- **Обавезе**

Укупно исказане обавезе износе 1.771.507 хиљ.дин. и односе се на дугорочне обавезе у износу од 2.783 хиљ.дин.(0,2%), обавезе по основу расхода за запослене у износу од 234.282 хиљ.дин. (13,2%), обавезе по основу осталих расхода у износу од 3.513 хиљ.дин. (0,2%), обавезе из пословања у износу од 520.979 хиљ.дин. (29,4%) и пасивна временска разграничења у износу од 1.009.950 хиљ.дин. (57,0%).

Обавезе по основу расхода за запослене износе 234.282 хиљ.дин. од чега се 231.977 хиљ.дин. (99,0%) односи на неизмирене порезе и доприносе за социјално осигурање на плате и додатке у Предшколској установи „Радосно детињство“ Нови Сад и то:

- обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 95.954 хиљ.дин.,

- обавезе по основу социјалних доприноса на плате и додатке на терет запослених у износу од 104.100 хиљ.дин.,

- обавезе по основу социјалних доприноса на плате и додатке на терет послодавца у износу од 31.923 хиљ.дин., како је ближе објашњено у подтачкама 4.1.4.1. и 4.1.4.2. које описују расходе за плате, додатке и накнаде и доприносе за социјално осигурање запослених.

Обавезе из пословања износе 520.979 хиљ.дин. и обухватају:

- примљене авансе, депозите и кауције у износу од 14.609 хиљ.дин. (2,8%),

- обавезе према добављачима у износу од 421.845 хиљ.дин. (81,0%) и

- остале обавезе у износу од 84.525 хиљ.дин. (16,2%).

Обавезе по основу примљених аванса исказане су у пословним књигама ЈП „Завод за изградњу града“ у износу од 9.614 хиљ.дин., ЈП „Пословни простор“ у износу од 2.348 хиљ.дин. и код установа културе у износу од 134 хиљ.дин..

Обавезе према добављачима исказане у Билансу стања се у целости односе на обавезе индиректних корисника и то: ЈП „Завод за изградњу Града“ у износу од 237.032 хиљ.дин., Предшколске установе „Радосно детињство“ у износу од 129.574 хиљ.дин., установа културе у износу од 25.032 хиљ.дин., ЈП „Пословни простор“ у износу од 11.854 хиљ.дин., Фонда за солидарну стамбену изградњу у износу од 17.776 хиљ.дин. и Туристичке организације у износу од 577 хиљ.дин..

Градска управа за финансије у главној књизи трезора не евидентира неизмирене обавезе директних корисника према добављачима који ту евиденцију воде у својим помоћним књигама. Обавезе директних корисника према добављачима и обрачунати неплаћени расходи и издаци су исказани мање за 23.801 хиљ.дин..

Неизмирене обавезе директних корисника према добављачима исказане су у Билансу стања на основу достављених спискова директних корисника о стању тих обавеза, јер Градској управи за финансије нису достављени извештаји свих директних корисника на Обрасцу 1.- Биланс стања што је обавеза директних корисника утврђена на основу члана 12. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 5. став 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Пасивна временска разграничења исказана су у укупном износу од 1.009.950 хиљ.дин. и мања су за 879.764 хиљ.дин. у односу на 2009.годину. Смањење је исказано у оквиру обрачунатих ненаплаћених прихода и примања као последица сторнирања потраживања по основу обрачуна затезне камате и по основу процене наплативости потраживања од

предузећа у стечају, код ЈП „Пословни простор“ у укупном износу од 370.958 хиљ.дин., како је појашњено у подтачки 4.3.1. у делу пописа ЈП „Пословни простор“.

- **Капитал и утврђивање резултата пословања**

Укупно исказан капитал износи 27.603.671 хиљ.дин. што је у односу на претходну годину повећање за 1.758.990 хиљ.дин. и састоји се од:

- нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 25.996.871 хиљ.дин.,
- нефинансијске имовине у залихама у износу од 69.199 хиљ.дин.,
- финансијске имовине у износу од 188.766 хиљ.дин.,
- извора новчаних средстава у износу од 59.570 хиљ.дин.,
- пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 333.878 хиљ.дин. и
- осталих сопствених извора у износу од 955.387 хиљ.дин..

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања-суфицит у износу од 1.347.697 хиљ.дин., нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 314.202 хиљ.дин. и дефицит из ранијих година у износу од 41.343 хиљ.дин..

4.4. Остали делови финансијских извештаја

Град Нови Сад је приликом израде Завршног рачуна за 2010.годину, у складу са важећим прописима припремио, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима-Образац 3,
2. Извештај о новчаним токовима-Образац 4,
3. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења
4. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
5. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

- **Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве**

Текућа буџетска резерва је планирана Одлуком о буџету Града Новог Сада за 2010.годину у износу од 296.379.494,44 дин.. Током године су у текућу буџетску резерву, на основу члана 61. став 12. Закона о буџетском систему пренета средства планирана на апропријацијама, које није било могуће утрошити, у укупном износу од 7.638.282,00 дин.. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве у 2010. години износе 150.510.612,91 дин. по решењима и за намене наведене у следећој табели:

(у дин.)

1.	Градској управи за опште послове - на име обезбеђивања средстава за плаћање трошкова у парничном поступку Месне заједнице "Руменка"	238.862,56	Решење број 401-4/2010-II од 10.03.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 9/10)
2.	Служби за заједничке послове - на име обезбеђивања средстава за плаћање трошкова лекарског прегледа кандидата за обављање послова комуналне полиције	600.000,00	Решење број 401-5/2010-II од 22.03.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 17/10)
3.	Градској управи за привреду - на име основног капитала и припадајућих трошкова око оснивања Друштва са ограниченом одговорношћу Пословни инкубатор Нови Сад - Business Incubator Нови Сад	1.000,00 20.000,00 8.000,00 34.000,00	Решење број 401-6/2010-II од 30.03.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 17/10)
4.	Градској управи за здравство - на име обезбеђивања средстава ради исплате накнада за рад Комисије за преглед деце ометене у развоју	352.000,00	Решење број 401-7/2010-II од 22.04.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 21/10)
5.	Градској управи за комуналне послове - на име обезбеђивања недостајућих средстава за измирење обавеза према ДП "ДЕС" Нови Сад	2.008.094,47	Решење број 401-10/2010-II од 09.07.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 34/10)
6.	Градској управи за урбанизам и стамбене послове - на име обезбеђивања недостајућих средстава за измирење обавеза по пресудама Општинског и Апелационог суда у Новом Саду	967.449,18	Решење број 401-11/2010-II од 27.07.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 36/10)
7.	Градској управи за комуналне послове - на име обезбеђивања недостајућих средстава за измирење обавеза по пресудама Општинског и Апелационог суда у Новом Саду	518.171,80	Решење број 401-13/2010-II од 26.07.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 35/10)
8.	Градској управи за привреду - на име обезбеђивања средстава за реализацију Акционог плана запошљавања Града Новог Сада за 2010. годину	289.520,00	Решење број 401-14/2010-II од 31.08.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 37/10)
9.	Градској управи за инспекцијске послове - на име обезбеђивања недовољно планираних средстава за стручно оспособљавање и полагање испита кандидата за комуналног полицајца	1.477.260,00	Решење број 401-15/2010-II од 21.09.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 40/10)
10.	Градској управи за саобраћај и путеве - на име обезбеђивања недостајућих средстава за измирење обавеза према ДОО "Бугариновић транспорт" Нови Сад, по Решењу о извршењу Основног суда у Новом Саду	1.268.250,42	Решење број 401-16/2010- II од 6.10.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 44/10)
11.	Градској управи за опште послове - на име обезбеђивања недовољно планираних средстава за измирење обавеза по пресудама Општинског и Апелационог суда у Новом Саду	215.416,37	Решење број 401-19/2010- II од 24.11.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 50/10)
12.	Градској управи за инспекцијске послове - на име обезбеђивања недовољно планираних средстава за стручно оспособљавање и полагање испита кандидата за комуналног полицајца	2.488.620,00	Решење број 401-20/2010- II од 29.11.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 50/10)
13.	Градској управи за здравство - на име обезбеђивања недостајућих средстава на име исплате накнада за рад Комисије за преглед деце ометене у развоју	284.665,70	Решење број 401-21/2010- II од 14.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 58/10)
14.	Градској управи за комуналне послове - на име обезбеђивања недостајућих средстава ради финансирања израде главног пројекта канализације отпадних вода на територији Града Новог Сада	36.821.000,00	Решење број 401-22/2010- II од 16.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 56/10)

15.	Градској управи за инспекцијске послове-на име обезбеђивања недовољно планираних средстава за накнаду трошкова полагања писменог дела испита комуналног полицајца	82.500,00	Решење број 401-23/2010- II од 22.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 58/10)
16.	Градској управи за инспекцијске послове - на име обезбеђивања недовољно планираних средстава за накнаду трошкова стручног оспособљавања кандидата за комуналног полицајца	676.500,00	Решење број 401-24/2010- II од 28.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 61/10)
17.	Градској управи за здравство - на име текућих трансфера Заводу за хитну медицинску помоћ Нови Сад	1.060.282,00	Решење број 401-26/2010- II од 31.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 61/10)
18.	Градској управи за социјалну и дечију заштиту - на име обезбеђивања недостајућих средстава за Програм Црвеног крста и помоћи за директно ублажавање сиромаштва, као и за Прихватну станицу са Прихватилиштем при Геронтолошком центру "Нови Сад"	6.100.000,00 478.000,00	Решење број 401-26/2010- II од 31.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 61/10)
19.	Градској управи за опште послове - на име обезбеђивања непланираних средстава на име учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом	3.793.443,00	Решење број 401-28/2010- II од 31.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 61/10)
20.	Градској управи за културу - на име обезбеђивања непланираних средстава установама културе чији је оснивач град Нови Сад, ради учешћа у финансирању зарада особа са инвалидитетом, за период од 24. маја до 31. децембра 2010. године	1.103.752,24	Решење број 401-29/2010- II од 31.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 61/10)
21.	Градској управи за комуналне послове - на име обезбеђивања недовољно планираних средстава за текуће субвенције Јавном комуналном предузећу "Градско зеленило" Нови Сад	52.000.000,00	Решење број 401-30/2010- II од 31.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 61/10)
22.	Градској управи за урбанизам и стамбене послове - на име обезбеђивања непланираних средстава за текуће субвенције Јавном комуналном предузећу "Стан" Нови Сад	45.262.107,17	Решење број 401-31/2010- II од 31.12.2010. ("Службени лист Града Новог Сада", број 61/10)
	Укупно:	150.510.612,91	

Средства текуће буџетске резерве распоређивана су и коришћена у складу са Законом о буџетском систему.

Стална буџетска резерва планирана је у износу од 20.000 хиљ.дин. и током 2010. године није коришћена.

4.5. Потенцијалне обавезе

Према презентованим подацима Градског јавног правобранилаштва на дан 5.5.2011. године, против града Новог Сада се води 360 спорова укупне вредности од 3.449.372 хиљ.дин. и један спор у вредности од 316.589.527 кувајтских динара. У 108 предмета укупне вредности 2.799.038 хиљ.дин. тужен је само град Нови Сад, а за износ од 650.334 хиљ. дин. град Нови Сад је тужен солидарно са следећим јавним предузећима:

ЈКП „Водовод и канализација“ - 12 предмета укупне вредности 5.581 хиљ.дин.

ЈКП “Градско Зеленило“ - 7 предмета укупне вредности 77.030 хиљ. дин.

ЈКП “Градска чистоћа“ - 173 предмета укупне вредности 58.877.хиљ.дин

ЈКП “Пут“ - 4 предмета укупне вредности 2.194 хиљ. дин.

ЈП “Завод за изградњу града“ - 56 предмета укупне вредности 506.651 хиљ.дин.

У седам предмета укупне вредности спорова од 10.086 хиљ.дин град Нови Сад је дужник. Стање по наведеним предметима дато је у наредној табели:

Р.бр.	Бр. предмета ГЛП	ИЗВРШНИ ПОВЕРИЛАЦ	ИЗВРШНИ ДУЖНИК	ОСНОВ СПОРА	ВРЕДНОСТ ПОТРАЖИВАЊА (у динарима)	НАПОМЕНА	ГРАДСКА УПРАВА ИЗ ЧИЈЕ НАДЛЕЖНОСТИ ЈЕ ПРОИСТЕКАО СПОР
1.	8/2010	Савковић Верица	Град Нови Сад	исплата	845.036,10	Решењем Осн. суда бр И 790/10 од 30.6.2010. прекинут поступак због смрти повериоца	Градска управа за урбанизам и стамбене послове - Управа за имовинско правне послове
2.	30/2010	Васић Олга Шилић Загорка	Град Нови Сад ДП "Задругар"	исплата	1.179.188,60	-Решење Опш.Суда бр. Р 225/96од 14.11.1996. год правоснажно и извршно 1.12.1996. год -Предлог за извршење у односу на Град Нови Сад од 10.1.2008.год -решењем Осн.суда бр И 13424/10 од 24.1.2011.год, обавезан Град Нови Сад на исплату -Град Нови Сад уложио приговор на решење Суда 2.2.2011.	Градска управа за урбанизам и стамбене послове - Управа за имовинско правне послове
3.	48/2010	Шушаков Драгомир	Град Нови Сад	исплата	6.627.109,10	-Пресуда Опш. суда бр. Р 1118/2001 од 25.4.2002.год правоснажна и извршна 5.6.2002.год -предлог за извршење од 9.8.2010. год - решењем Осн.суда бр И 13217/2010 од 9.3.2010. год, одбијен захтев поверилаца -жалба повериоца 30.3.2011	Градска управа за комуналне послове
4.	76/2010	Поповић Немања	Град Нови Сад	против извршење	650.000,00	-Правоснажна и извршна пресуда Осн. суда бр П 6212/06 од 5.11.2008.год -решење о извршењу бр И 3093/09 од 12.8.2009.год -принудна наплата спроведена 12.8.2009. -по Ревизији преиначена извршна исправа, којом је Град ослобођен наложене обавезе -поднет предлог за противизвршење	Градска управа за комуналне послове
5.	23/2011	Тукелић Ђорђе	Град Нови Сад (солидарно одговоран са ЈКП "Чистоћа")	исплата	162.483,84	-извршена принудна наплата на терет Града Новог Сада, на основу правоснажне и извршне пресуде Опш. суда бр П 7601/7 од 25. 6. 2008.год која је преиначена пресудом Окружног судабр. Гж 5307/08 од 2.9.2009.год -захтев ГЛП да ЈКП "Чистоћа" рефундира наплаћен износ	Градска управа за комуналне послове
6.	26/2011	Центар за финансије	Град Нови Сад	исплата	320.760,00	- предлог за извршење од 19.11.2009.год, на основу веродостојне исправе -Решење о извршењу бр Ив 35043/09 од 24.11.2009.год -Решење бр. П 13458/2010 од 15.10.2010. год, тужба се сматра повученом, решење о извршењу се укида у целости	Градска управа за опште послове
7.	38/2011	Шушаков Драгомир	Град Нови Сад	исплата	300.679,80	Пресуда Опш. суда бр. Р 1118/2001 од 25.4.2002. правоснажна и извршна 5.6.2002. -12.3.2004. извршена исплата путем исплатне благајне ЈП "Завод за изградњу Града" - 15.11.2004. год поднет предлог за извршење на име наплате камате - Решењем Опш.суда бр. Ипв бр. 137/07 од 23.7.2007. год, одбијен предлог извршног повериоца	Градска управа за за комуналне послове
УКУПНО:					10.085.257,44		

Према достављеним подацима ЈП “Завод за изградњу града“ , против истог се води 330 спорова у укупној вредности од 1.333.186 хиљ.дин. (укључен град Нови Сад као солидарни дужник).

Према достављеним подацима ЈП“Пословни простор“ против истог је покренут спор у пет предмета укупне вредности 2.049 хиљ.дин и два предмета у вредности 135.761 хиљ. дин. у којима се појављује као тужени са градом Новим Садом и ЈП“Завод за изградњу града“.

У поступку ревизије утврђено је да директни и индиректни корисници буџета града Новог Сада не прате статус судских спорова и да не планирају расходе за плаћање изгубљених спорова као ни приходе по основу добијених спорова.

Препоручује се директним и индиректним корисницима буџета града Новог Сада да у сарадњи са Градским јавним правобранилаштвом прате статус и ток спорова ради благовременог планирања средстава за накнаду трошкова ако спорови буду решени у корист тужилаца.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

1. Препоручује се корисницима буџетских средстава града Новог Сада да путем писаних процедура и политика успоставе финансијско управљање и контролу као и да успоставе и организују интерну ревизију.
2. Препоручује се граду Новом Саду да обезбеди поступање ЈКП „Паркинг сервис“ Нови Сад у складу са задужењима утврђеним Одлуком о локалним комуналним таксама, коју је донела Скупштина града Новог Сада.
3. Препоручујемо Градској управи за образовање као надлежном директном кориснику, да општим актом утврди коефицијенте за обрачун и исплату плата у Предшколској установи „Радосно детињство“.
4. Препоручује се Градској управи за културу да контролу и праћење наменског трошења средстава за реализацију програмских активности установа културе врши у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему који приписује да се расходи из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.
5. Препоручује се граду Новом Саду да обавља своје надлежности сагласно актима које је донела Скупштина Града, као што је Статут ЈП „Пословни простор“ према коме јавно предузеће нема надлежност да одржава или изграђује некретнине које нису у функцији претежне делатности-изнајмљивања некретнина.
6. Препоручује се градским управама у чијој је надлежности извршење капиталних субвенција да одобрава пренос средстава на основу валидних рачуноводствених исправа.
7. Препоручује се Градској управи за образовање да за пренос средстава школама који је извршен по основу понуда, уговора и предрачуна, од школа захтева фактуре, привремене ситуације и другу документацију којом се доказује да су услуге и радови извршени.
8. Препоручује се надлежним градским управама које одобравају дотације непрофитним институцијама у области спорта, културе и социјалне заштите да обезбеде поштовање закључених уговора о додељеним дотацијама у делу правовременог правдања наменског трошења средстава.
9. Препоручује се буџетским корисницима града Новог Сада да попис имовине и обавеза припремају, организују и спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .
10. Препоручује се Градској управи за урбанизам и стамбене послове да наложи свом индиректном кориснику ЈП „Пословни простор“, да врши попис имовине и обавеза у целости

као и да реши имовинско-правни статус пословног простора који му је додељен на управљање.

11. Препоручује се Градској управи за комуналне послове да наложи свом индиректном кориснику ЈП „Завод за изградњу града“ да устроји аналитичку евиденцију некретнина и опреме тако да обезбеди детаљне податке о свим основним средствима у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

12. Препоручује се граду Новом Саду да изврши попис станова намењених за расељавање, станова који чине стамбени фонд града и станова солидарности на којима је Град носилац коришћења.

13. Препоручује се граду Новом Саду да у пословним књигама успостави равнотежу између имовине и извора.

14. Препоручује се директним и индиректним корисницима буџета града Новог Сада да у сарадњи са Градским јавним правобранилаштвом прате статус и ток спорова ради благовременог планирања средстава за накнаду трошкова ако спорови буду решени у корист тужилаца.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и други правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)		244			244			
5009	712100	Порез на фонд зарада		244			244			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	1.918.116	1.668.483			1.668.483			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	1.000.000	929.358			929.358			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	58.154	55.522			55.522			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	859.000	683.180			683.180			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину	962	423			423			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	405.297	468.425			468.425			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге	37.635	40.617			40.617			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	367.662	427.808			427.808			
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	97.000	139.259			139.259			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	97.000	139.259			139.259			
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)	1.015.020	1.273.483	97.581	92.684	939.785		142.589	844
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	5.656							
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	2.937							
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава	2.719							
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)	3.000	1.098					1.098	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	3.000	1.098					1.098	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)	1.006.364	1.272.385	97.581	92.684	939.785		141.491	844
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	1.003.302	1.113.802	97.551	75.622	939.785			844
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	3.062	158.583	30	17.062			141.491	
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)	4.767.485	5.055.567	1.507	50	4.511.220	70	12.767	529.953
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)	1.534.586	1.377.375	137		1.375.889			1.349
5069	741100	Камате	420.761	197.772			197.772			
5070	741200	Дивиденде								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5071	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5072	741400	Приход од имовине који припада имоцима полиса осигурања		1.486	137					1.349
5073	741500	Закуп непроиждене имовине	1.113.825	1.178.117			1.178.117			
5074	741600	Финансијске промене на финансијским линијама								
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)	3.161.521	3.291.433			3.057.178			234.255
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	1.340.000	1.273.687			1.065.131			208.556
5077	742200	Таксе и накнаде	1.749.010	1.928.369			1.928.369			
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	72.511	89.377			63.678			25.699
5079	742400	Импутирани продаје добара и услуга								
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)	55.038	69.111			68.551			560
5081	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5082	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5083	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	55.038	68.830			68.551			279
5084	743400	Приходи од пенала		281						281
5085	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5086	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5087	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)	9.500	14.381					12.268	2.113
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.500	10.441					8.328	2.113
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.000	3.940					3.940	
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)	6.840	303.267	1.370	50	9.602	70	499	291.676
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.840	303.267	1.370	50	9.602	70	499	291.676

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	23.858	92.980			19.758	9.005		64.217
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	15.858	67.349			11.738	8.244		47.367
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	15.858	67.349			11.738	8.244		47.367
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)	8.000	25.631			8.020	761		16.850
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	8.000	25.631			8.020	761		16.850
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)								
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)								
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)								
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)								
5103	791100	Приходи из буџета								
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	107.621	44.007			4.057			39.950
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	2.171	41.111			2.381			38.730
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)		38.730						38.730
5107	811100	Примања од продаје непокретности		38.730						38.730
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)	2.171	2.381			2.381			
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине	2.171	2.381			2.381			
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)								
5111	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)	105.450	2.896			1.676			1.220
5113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)	105.450	1.676			1.676			
5114	821100	Примања од продаје робних резерви	105.450	1.676			1.676			
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)		133						133
5116	822100	Примања од продаје залиха производње		133						133
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)		1.087						1.087
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		1.087						1.087
5119	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)								
5120	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)								
5121	831100	Примања од продаје драгоцености								
5122	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5123 + 5125 + 5127)								
5123	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5124)								
5124	841100	Примања од продаје земљишта								
5125	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5126)								
5126	842100	Примања од продаје подземних блага								
5127	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5128)								
5128	843100	Примања од продаје шума и вода								
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5130 + 5149)	100.000	55.054			54.554			500
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)		500						500
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)		500						500
5132	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5133	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5134	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5135	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5136	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи		500						500
5137	911600	Примања од задуживања од домаћинства у земљи								
5138	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5139	911800	Примања од домаћих меница								
5140	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5142 до 5148)								
5142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција								
5143	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5144	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5145	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5146	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5147	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5148	912900	Исправка спољног дуга								
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)	100.000	54.554			54.554			
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)	100.000	54.554			54.554			
5151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5152	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5153	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5154	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5155	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5156	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5157	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5158	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5159	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала	100.000	54.554			54.554			
5160	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5161 до 5168)								
5161	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5162	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5163	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5164	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5165	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5166	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5167	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5168	922800	Примања од продаје стране валуте								
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)	12.661.540	12.924.441	99.088	92.734	11.932.724	9.075	155.356	635.464

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)	13.653.284	12.501.087	98.299	60.093	11.551.334	9.065	152.825	629.471
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)	10.886.371	10.186.538	91.417	59.487	9.422.072	9.065	7.400	597.097
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)	2.583.155	2.727.868	50.023	1.657	2.415.060	8.995		252.133
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)	2.029.181	2.101.403	27.630	1.477	1.925.429			146.867
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	2.029.181	2.101.403	27.630	1.477	1.925.429			146.867
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)	362.133	383.991	22.393	157	344.663			16.778
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	222.337	230.913	11.937	98	211.801			7.077
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање	124.595	137.152	9.461	55	118.419			9.217
5178	412300	Допринос за незапосленост	15.201	15.926	995	4	14.443			484
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)	60.519	53.156		5	49.499			3.652
5180	413100	Накнаде у природи	60.519	53.156		5	49.499			3.652
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)	55.180	109.438			28.680	8.995		71.763
5182	414100	Исплата накнади за време одсуствовања с посла на терет фондова	27.844	87.917			11.453	8.995		67.469
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених		104						104
5184	414300	Отпремнице и помоћи	24.235	19.678			16.053			3.625
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	3.101	1.739			1.174			565
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)	33.710	40.464		18	28.922			11.524
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене	33.710	40.464		18	28.922			11.524
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)	8.232	8.385			6.836			1.549

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинe града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5189	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.232	8.385			6.836			1.549
5190	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)	34.200	31.031			31.031			
5191	417100	Посланички додатак	34.200	31.031			31.031			
5192	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	418100	Судијски додатак								
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)	3.086.430	2.963.355	27.771	25.866	2.592.870	70	4.238	312.540
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)	579.440	546.131	6.047	513	472.646	70	118	66.737
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	20.572	20.924	342	9	17.739	70	11	2.753
5197	421200	Енергетске услуге	352.141	295.765	2.005	46	277.426			16.288
5198	421300	Комуналне услуге	66.292	85.617	2.874		61.533			21.210
5199	421400	Услуге комуникација	66.912	65.328	508	11	53.941		35	10.833
5200	421500	Трошкови осигурања	50.038	57.612			44.552			13.060
5201	421600	Закуп имовине и опреме	22.683	20.546	318	447	17.214		72	2.495
5202	421900	Остали трошкови	802	339			241			98
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)	36.393	22.541	323	1.268	16.750		27	4.173
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи	11.656	8.948	69	1.040	4.915		27	2.897
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	22.660	11.916	254	198	10.652			812
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	936	569		30	429			110
5207	422400	Трошкови путовања ученика								
5208	422900	Остали трошкови транспорта	1.141	1.108			754			354
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)	867.958	707.351	3.296	3.056	634.110		446	66.443
5210	423100	Административне услуге	6.921	14.597	85		4.853			9.659
5211	423200	Компјутерске услуге	31.489	25.077	283	28	23.543			1.223
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	16.497	11.010	20	84	9.193			1.713
5213	423400	Услуге информисања	86.244	79.553	1.943	509	66.914		218	9.969

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423500	Стручне услуге	253.473	149.268	895	170	132.673			15.530
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.718	794			676			118
5216	423700	Репрезентација	17.041	19.134		185	12.625		223	6.101
5217	423900	Остале опште услуге	454.575	407.918	70	2.080	383.633		5	22.130
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)	1.129.125	1.189.611	5.997	19.796	1.055.727		3.484	104.607
5219	424100	Пољопривредне услуге	9.676	1.760			1.760			
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта	85.521	105.184	5.997	8.593	75.395		3.484	11.715
5221	424300	Медицинске услуге	20.258	19.154			19.119			35
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	21	13.680		11.203	58			2.419
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	23.271	23.240			20.776			2.464
5225	424900	Остале специјализоване услуге	990.378	1.026.593			938.619			87.974
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)	202.670	201.710	4.395	21	176.160		19	21.115
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	178.594	162.459	1.131		155.323		15	5.990
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	24.076	39.251	3.264	21	20.837		4	15.125
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)	270.844	296.011	7.713	1.212	237.477		144	49.465
5230	426100	Административни материјал	50.698	55.510	1.524	10	45.941		53	7.982
5231	426200	Материјали за пољопривреду	4.236	4.015			4.015			
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	9.695	14.173			8.437			5.736
5233	426400	Материјали за саобраћај	15.523	21.705	137	938	14.603		22	6.005
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку	1	41						41
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	14.212	9.062		82	8.179		49	752
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	157.302	157.159	6.052		141.481		11	9.615
5238	426900	Материјали за посебне намене	19.177	34.346		182	14.821		9	19.334
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)		19.222						19.222
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		19.069						19.069
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		17.535						17.535
5242	431200	Амортизација опреме		1.534						1.534
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5244	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5245)								
5245	432100	Амортизација култивисане опреме								
5246	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)								
5247	433100	Употреба драгоцености								
5248	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5249 до 5251)								
5249	434100	Употреба земљишта								
5250	434200	Употреба подземног блага								
5251	434300	Употреба шума и вода								
5252	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5253)		153						153
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине		153						153
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)	835	405			201			204
5255	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)								
5256	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5257	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5258	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5259	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5260	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5261	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5262	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5263	441800	Отплата камата на домаће менице								
5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5265	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)								
5266	442100	Отплата камата на стране хартије од вредности								
5267	442200	Отплата камата страним владама								
5268	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5269	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5270	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5271	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5272	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)								
5273	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5274	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)	835	405			201			204
5275	444100	Негативне курсне разлике	403	4						4
5276	444200	Казне за кашњење	432	401			201			200
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања								
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)	2.662.554	2.159.291			2.159.290			1
5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)	2.659.799	2.157.939			2.157.938			1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.099.099	1.095.090			1.095.089			1
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	1.560.700	1.062.849			1.062.849			
5282	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5283 + 5284)								
5283	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5284	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5285	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5286 + 5287)								
5286	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5287	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5288	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5289 + 5290)	2.755	1.352			1.352			
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	2.755	1.352			1.352			
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)	1.506.404	1.329.911		7.900	1.322.011			
5292	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5293 + 5294)								
5293	461100	Текуће донације страним владама								
5294	461200	Капиталне донације страним владама								
5295	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5296 + 5297)	500	450			450			
5296	462100	Текуће донације међународним организацијама	500	450			450			
5297	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)	1.492.004	1.321.403			1.321.403			
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	1.148.596	1.041.149			1.041.149			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	343.408	280.254			280.254			
5301	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)								
5302	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5303	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5304	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)	13.900	8.058		7.900	158			
5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери	11.000	5.158		5.000	158			
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери	2.900	2.900		2.900				
5307	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)	252.683	243.737		23.844	218.684			1.209
5308	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5309 до 5311)								
5309	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5310	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружањоцима услуга								
5311	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање								
5312	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)	252.683	243.737		23.844	218.684			1.209
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5314	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	188.083	178.735		23.844	154.891			
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	3.800	2.993			2.993			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апроприација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		1.209						1.209
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5321	472900	Остале накнаде из буџета	60.800	60.800			60.800			
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)	794.310	742.749	13.623	220	713.956		3.162	11.788
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)	444.760	403.898			400.706		3.000	192
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	61.045	58.862			58.862			
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	383.715	345.036			341.844		3.000	192
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)	179.254	172.137	99	220	165.396		162	6.260
5327	482100	Остали порези	157.645	152.665		209	147.948		162	4.346
5328	482200	Обавезне таксе	16.608	14.657	99	11	12.647			1.900
5329	482300	Новчане казне	5.001	4.815			4.801			14
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)	169.815	166.534	13.524		147.674			5.336
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	169.815	166.534	13.524		147.674			5.336
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)								
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5334	484200	Накнада штете од дивљачи								
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)	481	180			180			
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	481	180			180			

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5337	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5338)								
5338	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5339	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)	2.766.913	2.314.549	6.882	606	2.129.262		145.425	32.374
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)	2.467.350	1.986.050	6.882	606	1.942.789		3.934	31.839
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)	2.154.066	1.759.656	31		1.748.382		2.542	8.701
5342	511100	Куповина зграда и објеката								
5343	511200	Изградња зграда и објеката	1.917.796	1.537.604	31		1.533.605		2.542	1.426
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	4.937	10.497			4.903			5.594
5345	511400	Пројектно планирање	231.333	211.555			209.874			1.681
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)	225.233	154.513	6.444	209	128.098		1.392	18.370
5347	512100	Опрема за саобраћај	92.363	61.578			61.561			17
5348	512200	Административна опрема	105.430	68.042	6.414	209	46.558		848	14.013
5349	512300	Опрема за пољопривреду								
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		89						89
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	16.680	20.406	30		16.412		544	3.420
5353	512700	Опрема за војску								
5354	512800	Опрема за јавну безбедност	9.420	2.257			2.252			5
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.340	2.141			1.315			826
5356	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)	47.015	32.606			30.502			2.104
5357	513100	Остале некретнине и опрема	47.015	32.606			30.502			2.104

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5358	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5359)								
5359	514100	Култивисана имовина								
5360	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5361)	41.036	39.275	407	397	35.807			2.664
5361	515100	Нематеријална имовина	41.036	39.275	407	397	35.807			2.664
5362	520000	ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)	124.253	15.614			15.079			535
5363	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5364)	124.253	15.079			15.079			
5364	521100	Робне резерве	124.253	15.079			15.079			
5365	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5366 до 5368)								
5366	522100	Залихе материјала								
5367	522200	Залихе недовршене производње								
5368	522300	Залихе готових производа								
5369	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5370)		535						535
5370	523100	Залихе робе за даљу продају		535						535
5371	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5372)								
5372	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5373)								
5373	531100	Драгоцености								
5374	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375 + 5377 + 5379)	175.310	171.394			171.394			
5375	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5376)	175.310	171.394			171.394			
5376	541100	Земљиште	175.310	171.394			171.394			
5377	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5378)								
5378	542100	Копови								
5379	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5380 + 5381)								
5380	543100	Шуме								
5381	543200	Воде								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5382	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5383)		141.491					141.491	
5383	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5384)		141.491					141.491	
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		141.491					141.491	
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)	34	30			30			
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)								
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)								
5388	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5389	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5390	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5391	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5392	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5393	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5394	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5395	611800	Отплата домаћих менница								
5396	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5397	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5398 до 5404)								
5398	612100	Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција								
5399	612200	Отплата главнице страним владама								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5400	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5401	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5402	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5403	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5404	612900	Исправки спољног дуга								
5405	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5406)								
5406	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5407	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5408)								
5408	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5409	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5410 + 5420 + 5429)	34	30			30			
5410	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5411 до 5419)	34	30			30			
5411	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5412	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5413	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5414	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5415	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5417	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	34	30			30			
5420	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5421 до 5428)								
5421	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								

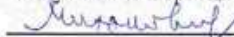
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација из буџета	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5422	622200	Кредити страним владама								
5423	622300	Кредити међународним организацијама								
5424	622400	Кредити страним пословним банкама								
5425	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5426	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5427	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5428	622800	Куповина стране валуте								
5429	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5430)								
5430	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5431		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)	13.653.318	12.501.117	98.299	60.093	11.551.364	9.065	152.825	629.471

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и расходи	Остварени приходи и примања и расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	12.561.540	12.869.387	99.088	92.734	11.878.170	9.075	155.356	634.964
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)	13.653.284	12.501.087	98.299	60.093	11.551.334	9.065	152.825	629.471
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0		368.300	789	32.641	326.836	10	2.531	5.493
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0	1.091.744							
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)	100.000	55.054			54.554			500
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)	34	30			30			
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0	99.966	55.024			54.524			500
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0								
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		423.324	789	32.641	381.360	10	2.531	5.993
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0	991.778							

Датум, 20.04.2011. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





ПРИЛОГ 2

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1																																			
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 КБС																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ГРАДА НОВОГ САДА

СЕДИШТЕ НОВИ САД МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2010. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	25.446.774	31.729.134	4.744.451	26.984.683
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	25.374.749	31.645.632	4.739.673	26.905.959
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	13.468.910	19.231.756	4.685.651	14.546.105
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	12.983.889	17.871.336	3.859.713	14.011.623
1005	011200	Опрема	415.626	1.282.565	825.043	457.522
1006	011300	Остале некретне и опрема	69.395	77.855	895	76.960
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	189.509	189.115		189.115
1008	012100	Култивисана имовина	189.509	189.115		189.115
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	11.649.579	12.096.146	21.340	12.074.806
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	11.484.315	11.947.917	21.340	11.926.577

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	165.264	148.229		148.229
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	66.751	128.615	32.682	95.933
1019	016100	Нематеријала имовина	66.751	128.615	32.682	95.933
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	72.025	83.502	4.778	78.724
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	57.303	63.307		63.307
1022	021100	Робне резерве	55.555	61.643		61.643
1023	021200	Залихе производње	1.703	1.632		1.632
1024	021300	Роба за даљу продају	45	32		32
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	14.722	20.195	4.778	15.417
1026	022100	Залихе ситног инвентара	11.495	14.114	4.523	9.591
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.227	6.081	255	5.826
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4.488.168	4.839.144	828.093	4.011.051
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	253.420	278.525	12.021	266.504
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	253.420	278.525	12.021	266.504
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	4.769	15.050	12.021	3.029
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама	16.554	17.978		17.978
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	3.747	3.543		3.543
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	228.350	241.954		241.954
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	3.469.514	3.909.940	815.309	3.094.631
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	186.778	715.187		715.187
1051	121100	Жиро и текући рачуни	137.469	679.074		679.074
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	31.446			
1053	121300	Благајна	1.220	1.893		1.893
1054	121400	Девизни рачуни	6.471	27.884		27.884
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	10.172	6.336		6.336
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.975.051	1.900.757	785.851	1.114.906
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.975.051	1.900.757	785.851	1.114.906
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.307.685	1.293.996	29.458	1.264.538
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	145.560	191.146	29.458	161.688
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	463	463		463
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1.161.662	1.102.387		1.102.387
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	765.234	650.679	763	649.916
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	765.234	650.679	763	649.916
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	15.929	10.781	42	10.739
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	746.999	637.681	721	636.960
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2.306	2.217		2.217
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	29.934.942	36.568.278	5.572.544	30.995.734
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.429.059	3.407.617		3.407.617

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1205)	2.744.283	1.771.507
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	3.249	2.783
1076	211000	ДОМАЊЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	3.249	2.783
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	3.249	2.783
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
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		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЊЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	130.553	234.282
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	113.581	200.168
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	9	80
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	60.104	95.968
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	45.309	94.007
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	6.654	6.661
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	1.505	3.452
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	16.726	31.944
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	13.573	27.984
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	2.443	2.450
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	710	1.510
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)		48
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		30
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		4
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		8
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		5
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	246	2.122
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	218	1.651
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	28	251
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		174
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		46
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	5.660	3.513
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	5.660	3.513
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама	5	
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	5.655	3.513
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	715.107	520.979
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАОУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	17.639	14.609
1196	251100	Примљени аванси	14.245	12.096
1197	251200	Примљени депозити	3.394	2.513
1198	251300	Примљене каоуције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	635.175	421.845
1200	252100	Добављачи у земљи	635.175	421.845
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	62.293	84.525
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	60.073	83.086
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања	2.220	1.439

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	1.889.714	1.009.950
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	1.889.714	1.009.950
1210	291100	Разграничени приходи и примања	9.582	38.520
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаши	343.690	317.068
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	972.321	608.880
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	564.121	45.482
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	27.190.659	29.224.227
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	25.844.681	27.603.671
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	25.844.681	27.603.671
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	24.438.536	25.996.871
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	60.578	69.199
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1220	311400	Финансијска имовина	175.162	188.766
1221	311500	Извори новчаних средстава	48.370	59.570
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета утрошена средства из ранијих година	175.419	333.878
1224	311900	Остали сопствени извори	946.616	955.387
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфинит	911.577	1.347.697
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	479.807	314.202
1228	321312	Дефицит из ранијих година	45.406	41.343
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	29.934.942	30.995.734
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.429.059	407.617

Датум, 20.04.2011. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

