



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1955/2011-01
Београд 27. децембар 2011. године**

САДРЖАЈ:

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	2
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	13
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	13
2.	Преглед извршених контрола.....	14
3.	Систем интерних контрола и интерна ревизија.....	15
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	19
4.1	Извештај о извршењу буџета	19
4.1.1.	Припрема и доношење буџета.....	20
4.1.2.	Приходи и примања.....	21
4.1.2.1.	Приходи.....	23
4.1.2.2.	Примања	26
4.1.3.	Расходи.....	27
4.1.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених	28
4.1.3.2.	Накнаде у натури - 413000	33
4.1.3.3.	Социјална давања запосленима – 414000	33
4.1.3.4.	Накнаде за запослене – 415000	33
4.1.3.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000	34
4.1.3.6.	Посланички додатак – 417000	34
4.1.3.7.	Стални трошкови (конто - 4210).....	35
4.1.3.8.	422 – Трошкови путовања	36
4.1.3.9.	423000 – Услуге по уговору.....	40
4.1.3.10.	424000 – Специјализоване услуге	45
4.1.3.11.	425000 – Текуће поправке и одржавање	50
4.1.3.12.	426000 – Материјал	51
4.1.3.13.	Отплата домаћих камата, група-441000	52
4.1.3.14.	451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	53
4.1.3.15.	463000 - Трансфери осталим нивоима власти.....	56
4.1.3.16.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000	62
4.1.3.17.	481000-Дотације невладиним организацијама	64
4.1.3.18.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000	66
4.1.4.	Издаци.....	67
4.1.4.1.	Група 511000-Зграде и грађевински објекти	67
4.1.4.2.	Машине и опрема, група-512000	70
4.1.5.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000.....	70
4.1.6.	Набавке.....	72
4.2	Биланс прихода и расхода	81
4.3	Биланс стања	82
4.3.1.	Попис имовине и обавеза.....	82
4.3.2.	АКТИВА.....	88
4.3.3.	ПАСИВА.....	94
4.4	ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА.....	102
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	112

I Извештај генералног државног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Смедерева (у даљем тексту Град) 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 остале пратеће извештаје, као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Смедереву у службеним просторијама градске управе, улица Омладинарска бр. 1, у присуству овлашћених лица града Смедерева.

Правни основ

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

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број: 400-1955/2011-01 од 15. август 2011. године Државне ревизорске институције.

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 Смедерева коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција.

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 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

¹ „Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

Законом о буџетском систему, у члану 77. регулисано је да предлог одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти утврђује надлежни извршни орган локалне власти.

Чланом 14. став 1. тачка 3. Статута града Смедерева дефинисано је да Град, преко својих органа, у складу с Уставом и законом доноси буџет и завршни рачун града Смедерева.

У члану 43. Статута дефинисано је да је градоначелник наредбодавац за извршење буџета док је чланом 45. Статута дефинисано да Градско веће предлаже статут, буџет и друге одлуке и акта које доноси Скупштина па је у складу са тим одговорно за припрему и презентацију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Смедерева.

У складу са чланом 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 припадју буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Смедерева 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 Смедерева за 2010. годину, 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. Као што је објашњено у поглављу 3. Систем интерних контрола и интерне ревизије, Напомена уз ревизорски извештај, утврдили смо да стручне службе нису припремиле а надлежни органи нису усвојили писане процедуре у смислу Правилника о буџетском рачуноводству, Упуста о раду трезора града Смедерева и самим тим су поступили супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему Републике Србије.
2. Као што је објашњено у поглављу 3. Систем интерних контрола и интерне ревизије, Напомена уз ревизорски извештај утврдили смо да код директних корисника буџетских средстава у вези са успостављањем система интерне контроле у складу са чланом 81. Закон о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору:
 - није успостављен систем интерне контроле у складу за важећим законским прописима;
 - директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.1. органи града Смедерева исплату у нето износу од 4.500 динара назвали су накнадом и исплатили са позиције 411119- Остали додаци и накнаде, чиме су поступили супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије.
4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.1. увидом у личне картоне радника утврдили смо да је Градоначелник као и органи града Смедерева супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за одређени број запослених на руководећим

местима и другим одговарајућим пословима одредио већи коефицијент од коефицијената предвиђених наведеном Уредбом, чиме је поступио супротно наведеној Уредби и сходно томе Закону о платама у државним органима и јавним службама.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.1. у личним картонима радника је утврђено да су запосленим женама исплаћена средства на име честитке за 8. март која није предвиђена законским прописима као ни Анексом колективног уговора за државне органе који се односи на запослене у јединицама локалне самоуправе, чиме је поступљено супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему, којим је регулисано да се не могу преузимати обавезе за које нису обезбеђена средства буџетом.
6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.7. обрачун камате на име одобреног кредита у износу од 545.596 динара није правилно евидентиран на конту 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга, јер је исти требало планирати, извршити и евидентирати на конту 441000 – Отплата домаћих камата, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Расходи евидентирани на конту 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга су прецењени за износ од 545.596 динара, а расходи евидентирани на конту 441000 – Отплата домаћих камата су потцењени за исти износ.
7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8. Град Смедерево је обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи и иностранству вршио супротно чл. 9. и чл. 21-25. Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Путни налози нису правдани у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе. Преузимање обавезе и извршено плаћање у износу од 51.681 динара, на име учешћа запослених на радничко-спортским сусретима извршено је супротно члану 56. став 3. и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему, јер наведено учешће на радничко-спортским сусретима не представља службено путовање.
8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8. рачуни поднети по завршеном службеном путовању (за хотелски смештај, исхрану, превоз) нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8. у поступку ревизије на увид није достављено писмено одобрење овлашћеног лица (у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла) да запослени за потребе службеног пута може користити сопствено возило, што је супротно члану 11. Уредбе. Накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе није обрачуната у висини од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, што је супротно члану 11. Уредбе, а плаћање у износу од 3.000 динара је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8 расходи у укупном износу од 41.259 динара представљају расходе на име накнада члановима управних и надзорних одбора, а не трошкове дневница на службеном путу. Књижењем истих на конту 422111 – трошкови дневница на службеном путу, уместо на конту 423591 – накнада члановима управних и надзорних одбора (за лица која нису запослена у ТОС) и конту 416131 - накнада члановима управних и надзорних одбора (за лица која су запослена у ТОС), поступљено је супротно члану 9. став 1. и став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи евидентирани на конту 422100 - трошкови службених путовања у земљи су прецењени за износ од 41.259 динара, а расходи 423590 – остале стручне услуге су потцењени за исти износ.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.8. књижење расхода на име трошкова превоза одборницима на конту 422191 – Превоз у јавном саобраћају (иако се не ради о службеном путу), уместо на конту 423591 - накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, извршено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Расходи евидентирани на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи су прецењени за износ од 42.838 динара, а расходи на конту 423500 - стручне услуге су подцењени за исти износ.
12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. расходи у износу од 799.190 динара извршени су за услуге штампања „Службеног листа града Смедерева“, од "Делта граф" д.о.о, Смедерево, на основу испостављених рачуна који нису потписани од стране лица које је исправе – рачуне контролисало и лица одговорних за настану пословну промену. Набавке услуга штампања службеног листа извршене су без спроведеног поступка јавне набавке услуга, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Плаћање у износу од 799.190 динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.
13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. рачуни испостављени за информисање јавности о раду општине Смедерево у износу од 467.280 динара и рачуни испостављени за објављивање тендера и информативних огласа у укупном износу од 603.080 динара, нису потписани од лица која су одговорна за настану пословну промену, а у прилогу рачуна није достављен писани доказ из кога би се закључило која је услуга обављена, временски период и начин извршења услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Набавка услуга информисања у износу од 467.280 динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке услуга, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Плаћање у износу од 467.280 динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Набавка услуга за објављивање тендера и информативних огласа у укупном износу од 603.080 динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке услуга, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Плаћање у износу од 603.080 динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.
14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. расход у износу од 30.800 динара за услуге преноћишта извршен је на основу рачуна који није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Евидентирање наведеног расхода за смештај на конту 423431- Услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423711 – Репрезентација, извршено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Расходи евидентирани на конту 423400 – Услуге информисања су прецењени за износ од 30.800 динара, а расходи евидентирани на конту 423700 – Репрезентација су потцењени за исти износ.
15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. град Смедерево је расходе за услуге емитовања и редовног информисања, као и услуге издаваштва у износу од 29.575.919 динара евидентирао и плаћао на основу Уговора закључених са новинским, телевизијским и радио кућама, без испостављених рачуна и извештаја о извршеним услугама, као валидних доказа о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене (садржаји и активности о којима је извршена услуга информисања, време), што је супротно чл. 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. став 1. Закона о буџетском систему.
16. Уговори закључени за обављање услуга информисања јавности са НИГ Радојковић Поморавље у износу 120.000 динара, НИГ Радојковић Смедеревац у износу 1.200.000 динара и Наш Глас у износу 1.820.000 динара, у укупној вредности од 3.140.000 динара, закључени су супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. Град Смедерево је у 2010. години закључио уговоре о делу у износу од 775.602 динара, без спроведеног поступка јавне набавке услуга, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Уговори закључени у укупном износу од 775.602 динара, закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему и супротно члану 199. Закона о раду. Преузимање обавеза и плаћање у 2010. години у износу од 150.602 динара бруто (100.000 нето), извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему
18. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. град Смедерево је извршио плаћање угоститељских услуга у износу од 1.295.582 динара на основу испостављених рачуна од више добављача. Испостављени рачуни нису потписани од лица која су одговорна за настану пословну промену, у прилогу свих рачуна нису достављени фискални рачуни и није наведен повод настанка услуге, због чега исти не представљају валидна рачуноводствена документа сагласно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Набавка угоститељских услуга у износу од 1.295.582 динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама. Плаћања у износу од 1.295.582 динара извршена су супротно чл. 56. став 3. Закона о буџетском систему.
19. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. град Смедерево је извршио набавку услуга репрезентације у износу од 2.039.953 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Плаћања у износу од 2.039.953 динара извршена су супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.
20. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. град Смедерево је извршио расходе на име доделе Светосавске повеље и награде за стваралаштво младих за 2009. годину, супротно Одлуци о признањима и наградама општине Смедерево, број: 17-2/2004-05 од 27.12.2004. године. Расход у износу од 60.000 динара нето (71.429 динара бруто) извршен је супротно члану 1. Одлуке о признањима и наградама општине Смедерево и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.
21. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. расходи у износу од 391.439 динара без пдв извршени су на основу рачуна, који су испостављени од megaformat d.o.o, Смедерево за услуге штампања публикација, панона и каталога. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, а није потписан ни од стране лица које је робу примило, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. Набавка услуга штампања публикација од megaformat d.o.o, Смедерево у износу од 391.439 динара без пдв (461.898 динара са пдв) извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Преузимање обавезе у износу од 461.898 динара са пдв извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.
22. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. плаћања услуга на вршењу комуналне делатности заједничке потрошње извршиоцу услуга ЈКП „Водовод“, Смедерево, у периоду од 5.1.- 25.2.2010. године (период до закључења Уговора за 2010. годину) у укупном износу од 3.045.397 динара, извршена су на основу рачуна ЈКП „Водовод“, за извршене услуге у септембру, октобру и новембру 2009. године. Увидом у картицу конта 252000 - Обавезе према добављачима утврђено је, да на истој није евидентирана обавеза према ЈКП „Водовод“, на име неизвршених обавеза у току 2009. године за вршење комуналне делатности заједничке потрошње. То значи да средства за плаћање рачуна из 2009. године нису планирана и резервисана (одређена Одлуком о буџету за 2010. годину), па за исте град Смедерево није могао да преузме обавезе и изврши плаћања у износу од 3.045.397 динара. Преузимање обавеза и плаћања извршена су супротно члану 56. став 3. и члану 58. Закона о буџетском систему.
23. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.9. расход у износу од 1.444.910 динара извршен је на основу Уговора о рушењу бесправно подигнутих објеката, број: 400-663-

- 09-13 од 17.2.2009. године, који је закључен између града Смедерева и ЈКП „Комуналац“, Смедерево, без уговорене вредности. За набавку радова рушења, град Смедерево није спровео поступак јавне набавке радова, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Уговор о рушењу бесправно подигнутих објеката, број: 400-663-09-13 од 17.2.2009. године, који је закључен између града Смедерева и ЈКП „Комуналац“, без уговорене вредности, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему. Преузимање обавезе и плаћање у износу од 1.444.910 динара, извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.
24. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.10. расход у износу од 215.628 динара извршен је за исплату новчаног дела награде Нушићеве награде за животно дело глумцу комичару и за новчани део награде "Смедеревска песничка јесен" - "Златни кључ Смедерева", и "Златни кључић Смедерева", које нису дефинисане Одлуком о признањима и наградама општине Смедерево, па је плаћање у износу од 215.628 динара извршено супротно Одлуци и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему. Књижењем расхода на име поклона, у износу од 215.628 динара на конту 424221 – услуге културе, уместо на конту 423712 – Поклони, поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Расходи евидентирани на конту 424200 – услуге образовања, културе и спорта су прецењени за износ од 215.628 динара, а расходи на конту 423700 – Репрезентација су потцењени за исти износ.
25. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.10. Град Смедерево је за финансирање манифестација и акција, културно-уметничког аматеризма и уметничког стваралаштва евидентирао и извршио плаћање расхода у износу од 15.108.065 динара. Наведена средства су расподељена установама културе и удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и без закључених уговора о реализацији одобрених програма, у укупном износу од 15.108.065 динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 76. и 77. Закона о култури. Утврђено је да су уз захтеве за плаћање приложена решења, требовања, спецификације трошкова, рачуни и слично, али иста није заснована на одговарајућем акту којим су утврђени пројекти који ће се финансирати и уговорима којима се прецизира износ, намена средстава и преузимање обавеза, што је дефинисано чл. 56. Закона о буџетском систему
26. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.10. граду Смедереву је за вршење послова на хватању и чувања паса луталица, извршилац посла ЈКП „Комуналац“ испоставио до 31.12.2010. године привремене ситуације у укупном износу од 9.552.242 динара. С обзиром да је Уговором о уклањању паса луталица у 2010. години, број 400-855/2010-13 од 23.2.2010. године и Анексима уговора од 8.4.2010. године, 6.9.2010. године и 20.10.2010. године, уговорено вршење послова за период 1.1.-30.9.2010. године уз предрачунску вредност уговорених послова на 7.200.000 динара, град Смедерево није могао да преузме обавезе у износу од 9.552.242 динара (за 2.352.242 динара више у односу на уговорен износ). Преузимањем обавеза за 2.352.242 динара више у односу на уговорен износ, град Смедерево је поступио супротно члану 54. и 56. став 2. Закона о буџетском систему.
27. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.10. из прегледа доспелих обавеза и потраживања, који је ЈКП „Комуналац“ доставио Граду Смедереву утврђено је да неизмирене обавезе ЈКП „Комуналац“ по основу наплаћеног еколошког динара на дан 31.12.2010. године износе 9.048.376 динара (по основу наплаћеног еколошког динара у 2010. години у износу од 3.945.326 динара и 5.934.257 динара из претходних година, док је у периоду 1.1.-31.12.2010. године, граду Смедереву по основу накнада уплаћено 831.207 динара.
28. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.10. граду Смедереву је за вршење услуга превентивног уклањања и депоновања смећа и послова по налогу инспекције, ЈКП „Комуналац“ до 31.12.2010. године, испоставио привремене ситуације у укупном износу од 16.402.959 динара. С обзиром да је Уговором о превентивном уклањању и депоновању смећа и послови по налогу инспекције за период од 1.1.-31.8.2010. године, број 400-1439/2010-13 од 25.3.2010. године и Анексом уговора од 20.10.2010. године,

уговорено вршење послова за период 1.1.-30.9.2010. године уз предрачунску вредност уговорених послова на 12.400.000 динара, град Смедерево није могао да преузме обавезе у износу од 16.402.959 динара (за 4.002.959 динара више у односу на уговорен износ). Преузимањем обавеза за 4.002.959 динара више у односу на уговорен износ, град Смедерево је поступио супротно члану 54. став 1. и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

29. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.11. град Смедерево је извршио евидентирање и плаћање расхода за изведене радове на адаптацији дела простора у приземљу објекта Градске управе Смедерево, а за потребе формирања услужног центра, са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Расходи евидентирани на групи конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су прецењени за износ од 500.000 динара, а расходи евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти су потцењени за исти износ.
30. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.12. набавка и плаћања бензинских бонова у 2010. години у износу од 7.651.483 динара извршена су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.
31. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.13. курсне разлике и затезне камате по Записнику о доспелим неизмереним обавезама неправилно су евидентирани на конту 444100, јер је исто требало планирати, извршити и евидентирати на конту 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, сходно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 16 Уредбе о буџетском систему. Расходи евидентирани на конту 444100 – Негативне курсне разлике су прецењени за износ од 15.395.384 динара, а расходи на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су потцењени за исти износ.
32. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.14. Правилник о критеријумима за остваривање права на попуст при плаћању комуналних услуга ЈКП “Водовод” Смедерево за социјално угрожене категорије грађана није усвојила Скупштина града. Плаћање у износу од 791.620 динара ЈКП “Водоводу” које је извршено на основу Правилника о критеријумима за остваривање права на попуст при плаћању комуналних услуга ЈКП “Водовод” (који није усвојила Скупштина града), извршено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
33. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.14. Град Смедерево је дана 31.12.2010. године извршио пренос средстава индиректном кориснику - Фонд за развој пољопривреде у износу од 5.000.000 динара за реализацију дугорочног кредитирања пољоприврених газдинстава, а по Конкурсу од 09.09.2008. године (обавезе су преузете на основу Закључка Градоначелника града Смедерева број 400-939/2009-11 од 05.05.2009. године). Наведени пренос је извршен иако није евидентиран као обавеза буџета у 2010. години и преузета обавеза из 2009. године што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
34. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.15. текући и капитални трансфери за финансирање Месних заједница нису правилно евидентирани на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, јер је исте требало планирати, извршити и евидентирати на групама: 411- Плате и додаци и накнаде запослених 2.947.965 динара; 412-Социјални доприноси на терет послодавца 533.024 динара.; 413-Накнаде у натури 30.600 динара, 414-Социјална давања запосленима 0 динара; 421-Стални трошкови 13.296.080 динара; 422-Трошкови путовања 0 динара; 423-Услуге по уговору 871.467 динара; 424-Специјализоване услуге 666.228 динара; 425-текуће поправке и одржавање 4.527.833 динара; 426- Материјал 842.578 динара; 431-Амортизација некретнина и опреме 0 динара; 463-Трансфери осталим нивоима власти 62.212.112 динара; 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета 248.631 динара; 481-Донације

невладиним организацијама 4.768.604 динара; 482-Порези, обавезне таксе и казне 34.032 динара; 483-Новчане казне и пенали по решењу судова 525.328 динара; 511-Зграде и грађевински објекти 23.278.787 динара; 512- Машине и опрема 526.665 динара; 515-Нематеријална улагања 9.927 динара; 541-Земљиште 1.508.408 динара сходно чл. 14. и чл. 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Консолидација финансијских извештаја извршена је на начин како су средства утрошена, а не како су планирана Одлуком о буџету града Смедерева за 2010. године.

35. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.15. расходи на име трошкова превоза запослених радника и ученика у образовању на основу Уговора о превозу који је закључен са СП „Ласта“ а.д у износу од 29.782.043 динара, плаћени су без валидне документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
36. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.15. средства у укупном износу од 11.474.342 динара пренета су удружењу грађана Тврђава Театар без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализацији одобрених програма, што је супротно члану 38. Закона о удружењима грађана и члану 56. Закона о буџетском систему, по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе и средства се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и за иста се закључују уговори о реализовању одобрених програма.
37. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.15. средства са подрачуна „Смедеревска јесен“ пренета су Центру за културу у износу од 7.107.094 динара на основу Уговора број 400-3927/2010-13 од 03.09.2010. године. Средства у износу од 7.107.094 динара додељена су Центру за културу за одржавање манифестација (услуге културе), без спроведеног поступка јавне набавке сходно чл. 20. Закона о јавним набавкама. Уговор број 400-3927/2010-13 од 03.09.2010. године, није закључен сходно чл. 57 Закона о буџетском систему.
38. Средства у укупном износу од 9.315.462 динара расподељена су установама културе без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 76. и 77. Закона о култури по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса, обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе и средства се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и за иста се закључују уговори о реализовању одобрених програма.
39. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.15. средства са подрачуна „Нова година“ у укупном износу од 1.538.211 динара пренета су Центру за културу и предузећу Executive pro Plus d.o.o. Београд за услуге културе, на основу Уговора број 400-350/2010-13 од 26.01.2010. године и Уговора бр. 400-5938/09-13 од 29.12.2009. године, без спроведеног поступка јавне набавке, сходно члану 20. Закона о јавним набавкама. Уговор број 400-350/2010-13 од 26.01.2010. године и Уговор бр. 400-5938/09-13 од 29.12.2009. године, нису закључени сходно члану 57. Закона о буџетском систему.
- Средства у укупном износу од 1.538.211 динара расподељена су установама културе без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са члану 76. и 77. Закона о култури, по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма који су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе, а уговори се закључују после спроведеног јавног конкурса.
40. Као што је објашњено у поглављу 4.1.3.16. исплате превоза студената СП „Ласта“ у износу од 6.058.998 динара, извршене су без Одлуке Скупштине града Смедерева, односно без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему. Уз рачуне „Ласте“ који су испостављени за превоз студената није достављен списак са

именима студената који су преузели карте, сходно члану 4. Уговора и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

41. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. набавка кућица за смештај паса луталица није правилно евидентирана на овом конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, јер је исту требало планирати, извршити и евидентирати на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи евидентирани на конту 511000-Зграде и грађевински објекти су прецењени за износ од 1.404.322 динара, а расходи евидентирани на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су потцењени за исти износ.
42. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. финансирање Програма који је намењен рехабилитацији система водоснабдевања и канализације општине Смедерево у износу од 6.000.000 динара, требало је планирати, извршити и евидентирати на конту 451230-Капиталне субвенције за водoprивреду, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи евидентирани на конту 511000-Зграде и грађевински објекти су прецењени за износ од 6.000.000 динара, а расходи евидентирани на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су потцењени за исти износ.
43. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. изградња „Спортске хале Смедерево“ у износу од 44.816.847 динара није правилно евидентирана на конту 511000, јер је исту требало планирати, извршити и евидентирати на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, сходно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи евидентирани на конту 511000-Зграде и грађевински објекти су прецењени за износ од 44.816.847 динара, а расходи евидентирани на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су потцењени за исти износ.
44. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. изградња отвореног базена у Смедереву није извршена према члану 8. Закона о средствима у својини РС, у коме је наведено да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица, што подразумева и органе локалне самоуправе, одлучује Влада Републике Србије.
45. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6 уговори који су закључени након спроведених поступака јавних набавки, укупно уговорене вредности у износу од 151.062.931 динара, нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
46. У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности, редни број 04/10, 08/10 и 10/10, односе на набавке истоврсних услуга – услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације. Град Смедерево, као наручилац, набавку истоврсних услуга, процењене вредности у износу од 5.800.000 динара без пдв, је био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.
47. Град Смедерево је закључио Уговоре број: 400-4322/2010-13 од 27.9.2010. године, број: 400-2389-10-13 од 21.5.2010. године и број: 400-2388-10-13 од 21.5.2010. године за набавку истоврсних услуга у 2010. години (услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације) у укупном износу од 4.512.170 динара са пдв, након три спроведена

поступка јавне набавке мале вредности (редни број 04/10, 08/10 и 10/10), чиме је поступио супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

48. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. пре пописа имовине и обавеза није извршено усклађивање стања главне књиге са помоћном књигом, а извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање, него констатације о одступањима и предлоге за њихово искњижавање, без потребних објашњења. Предложене листе за отпис нису потписане од стране чланова Комисије што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену). Попис потраживања и обавеза вршен је према стању у пословним књигама, иако за њих не постоји уредна документација и није вршено усклађивање са добављачима и повериоцима. Код индиректних буџетских корисника, ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште, Комисије за попис нису вршиле уписивање у пописне листе натуралне промене у периоду вршења пописа пре или после 31.12.2010. године и свођење стања на дан 31.12.2010. године, већ су листе припремљене на рачунару са унетим количинама. У извештајима није предложен начин ликвидације утврђених разлика, односно надокнађивања мањкова, као и приходовања вишкова. У пописним листама, као и у помоћној књизи основних средстава евидентирана је имовина следећих назива: „асфалтирање улице.“ „приступни пут до котларнице“, „пешачка стаза у МЗ Славија“ „пробијање улице“ „изградња улице“, „санација моста“, „реконструкција јавног осветљења“, „НН мрежа улице“, „електрорадови у улици“, „АТЦ“, „справе дечјег вртића“, и сл, што није у складу са номенклатуром средстава за амортизацију која је дата уз Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
49. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2010. године нису ослобођена од погрешних исказивања. Пописом није обухваћена следећа имовина: три стана у површини од 197,90 м², 1 стан површине 36,90 м², 29 станова укупне површине 1206,86 м², 1 стан површине 36,90 м², 29 станова укупне површине 1206,86 м² чији је власник град Смедерево, 35 стана укупне површине 1639,36 м² чији је корисник град Смедерево, а који се отплаћују на рате, 2 објекта одмаралишта „РТАЊ“ у влаништву Града и 1 грађевинска парцела; 113 ха 12 а 16 м² земљишта уписано у регистар непокретности као јавна својина града Смедерева, а у пословним књигама Града је уписана само парцела бр. 221/1 површине 93 а 85 м². Одељење за имовинско-правне и стамбене послове доставило је Извештај о евиденцији непокретности за град Смедерево без прегледа грађевинског земљишта у својини Града, без бројева катастарских парцела у коме је наведено да Град поседује 106 ха 69 а 45 м².
50. Из података АПР о оснивачком улогу у јавним предузећима чији је оснивач град Смедерево са 100% учешћа у оснивачком капиталу код јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа и то: ЈКП „Водовод“ 21.666.391 динара уписан од 31.03.1990. године; ЈКП „Комуналац“ 3.361.098 динара од 30.03.1990. године; ЈП за стамбене услуге и топлификацију 10.254.642 динара од 25.09.1998. године; а за Дирекцију за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП у АПР није уписан оснивачки улог иако град као оснивач има 100% учешћа у капиталу. Такође није уписано учешће Града Смедерева у Спортској хали д.о.о. у износу од 78.803.498 (64.16 % учешће). Исказана вредност домаћих акција и осталог капитала Града је значајно потцењена и не даје реално стање овог облика имовине.
- Потраживања од купаца у износу од 128.365.788 динара, нису евидентирана у пословним књигама и за тај износ је потцењена актива и у истом износу је потцењена пасива.
- Детаљним испитивањем презентованих података утврђено је да у пословним књигама ДБК нису евидентирани све обавезе према добављачима у земљи, те да је на основу достављених извода отворених ставки од стране добављача узетих узорком утврђено да је ова билансна позиција мање исказана за најмање 13.877.820 динара.

Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања за 1.302.547 динара.

Утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама за износ од 2.470.000 динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају квалификације наведене у претходним пасусима Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Смедерева 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. децембра 2010. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у претходним пасусима Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Смедерева за 2010. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

У Београду, 27. децембар 2011. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Смедерево је један од градова у Републици Србији. Налази се у централној Србији и спада у Подунавски округ. По подацима из 2004. град заузима површину од 484 km² (од чега на пољопривредну површину отпада 38817 ha, а на шумску 2617 ha).

Седиште града је градско насеље Смедерево. Град Смедерево се састоји од 27 насеља: једног градског, 7 приградских и 19 сеоских насеља. По подацима из 2002. године у граду је живело 109.809 становника. По подацима из 2004. природни прираштај је износио -1,7‰, а број запослених у граду износи 30.219 људи. У граду се налазе 33 основне и 3 средње школе.

За извршавање поверених послова из изворне надлежности града, као организациони облик Градске управе на територији месне заједнице, образују се месне канцеларије. Месне канцеларије се образују за следећа подручја: Вучак, Липе, Петријево, Радиарица, Сеоне, Удовице, Шалинац, Бадљевица, Биновац, Водањ, Враново, Врбовац, Добри До, Друговац, Колари, Ландол, Лугавчина, Луњевац, Мала Крсна, Мало Орашје, Михајловац, Осипаоница, Раља, Сараорци, Скобаљ, Суводол.

Град Смедерево основан је на основу члана 191. Устава Републике Србије ("Службени гласник Републике Србије", број 98/2006) и чланова 11., 19. и 32. став 1. тачка 1. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Србије", број 129/2007). Статут града Смедерева донела је Скупштина града Смедерева, на 3. седници одржаној 15. августа 2008. године.

СТРУКТУРА ГРАДСКЕ УПРАВЕ ГРАДА СМЕДЕРЕВА

- Председништво:
 - градоначелник града
 - председник скупштине града
 - начелник градске управе
- Кабинет градоначелника града Смедерева
- Одељење за јавне службе
- Одељење за општу управу и месне заједнице
- Одељење за привреду и предузетништво
- Одељење за финансије
- Одељење за јавне набавке и Национални инвестициони план
- Одељење локалне пореске администрације
- Одељење за инспекцијске послове
- Одељење за урбанизам, изградњу и комуналне делатности
- Одељење за имовинско-правне, стамбене послове и пословни простор
- Одељење за локални економски развој
- Служба за послове органа града
- Служба за заједничке послове
- Градски услужни центар
- Јавно првобранилаштво

Чланом 1. Статута утврђено је да је Град Смедерево територијална јединица Републике Србије у којој грађани остварују локалну самоуправу, у складу са Уставом, законом и овим Статутом. Чланом 4. Утврђено је својство правног лица са седиштем у Смедереву. Чланом 5. утврђено је да град има своју имовину. **Имовином града самостално управљају органи града у складу са законом.** Чланом 10. утврђено је да град установљава награде и друга јавна признања организацијама и грађанима за значајна остварења у производњи, науци, уметности и другим друштвеним областима. Град додељује звање почасног грађанина Града. Награде и друга јавна признања и звања почасног грађанина додељује се поводом Дана Града. Врсте награде и других

јавних признања, услови и начини њиховог додељивања, као и услови и начин доделе звања почасног грађанина, уређују се посебном одлуком.

Чланом 11. утврђено је да град самостално одлучује о пословима из своје надлежности, у складу са својим правима и дужностима утврђеним Уставом, законом, другим прописима и Статутом. Чланом 12. Статута утврђено је да рад органа Града јаван.

Чланом 14. утврђен је изворни делокруг Града. Наведеним чланом утврђено је да између осталог Град доноси програме развоја; доноси урбанистичке планове; доноси буџет и завршни рачун; утврђује стопе изворних прихода града, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада.

Финансирање локалне самоуправе у току 2010. године вршено је на основу Одлуке о буџету града Смедерева од 21.12.2009. године (укупни приходи и расходи утврђени су у износу од 1.988.300.000 динара, као и две Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града које су усвојене јуна и децембра 2010. године. Скупштина града Смедерева је дана 30.06.2010. године усвојила Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2010. годину и укупни приходи и укупни расходи буџета утврђени су на нивоу од 2.286.954.000 динара. Последњом изменом и допуном одлуке о буџету града Смедерева за 2010. годину која је усвојена на седници Скупштине града Смедерева за 2010. годину, дана 14.12.2010. године укупни приходи и укупни расходи буџета утврђени су на нивоу од 2.170.000.000 динара.

Корисници буџетских средстава, сходно члану 2. став 1. тачка 6. Закона о буџетском систему, су директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти.

Корисници буџетских средстава утврђени Градском скупштинском одлуком о буџету града Смедерева за 2010. годинариу су:

а) **Директни корисници буџета града Смедерева (5 корисника):** Градска управа, Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Туристичка организација града Смедерева.

б) Индиректни корисници буџета града Смедерева (52 корисник) у 2010. години су: Општински савез социјално-хуманитарних организација, ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште, ЈП „Градска стамбена агенција“, Фонд за подстицање и развој квалитетног такмичарског спорта града Смедерева, Фонд за подстицање образовања и усавршавање младих талената, Фонд за развој пољопривреде града Смедерева, Фонд за противпожарну заштиту Града Смедерева, Установа за предшколско васпитање и образовање „Наша радост“, Регионални завод за заштиту споменика културе, Историски архив у Смедереву, Музеј у Смедереву, Народна библиотека, Центар за културу, Установа спортски центар „Смедерево“, Регионални центар за професионални развој запослених у образовању и 38 градских, приградских и сеоских месних заједница.

Укупан број запослених у органима града Смедерева према последњем податку из новембра 2010. године био је 335 запослених лица укључујућих и функционере Града.

Због чињенице да се ревизија спроводи проверама на основу узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да појединачне материјално значајне грешке остану неоткривене

2. Преглед извршених контрола

У току 2010. године Буџетска инспекција града Смедерева је, на основу члана 86. Закона о буџетском систему², Одлуке о оснивању службе за инспекцију и ревизију града Смедерева, Правилника о раду и овлашћењима службе за инспекцију и ревизију буџета општине Смедерево, број 110-4/2006-11³ и Уредбе о раду, овлашћењима и обележјима буџетске инспекције⁴ извршила 22 контроле наменског и законитог коришћења буџетских средстава, наменског коришћења сопствених прихода, наменског коришћења средстава самодоприноса и поступака спровођења

² „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010 и 101/2010

³ „Службени лист општине Смедерево“ бр. 7/2006

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 10/2004 и 84/2007

јавних набавки код 22 индиректног буџетског корисника града Смедерева и то код месних заједница и 2 контроле рада Фудбалског клуба „Бели орао“ и Црвеног крста града Смедерева.

Екстерну ревизију завршног рачуна буџета града Смедерева за 2010. годину обавило је предузеће за ревизију „DST-Revizija“ d.o.o. из Београда и у осим за ефекте питања изнетих у пасусу Основа за мишљење са резервом, утврдили су да финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај града Смедерева.

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је следеће:

1) директни корисник буџетских средстава образује финансијску службу која припрема предлог финансијског плана, захтеве за извршење расхода и издатака, саставља извештај о њиховом извршењу и обавља друге послове утврђене законом и другим прописима. Руководилац директног, односно индиректног корисника одговоран је за рачуноводство сопствених трансакција, преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање и налога за уплату средстава у буџет;

2) локални орган управе надлежан за финансије, води главну књигу трезора у којој се евидентирају трансакције и пословни догађаји, укључујући приходе и примања, расходе и издатке, стање и промене на имовини, обавезама и капиталу у складу са контним планом и буџетском класификацијом (чл.9.);

3) у главној књизи трезора локалне власти води се посебна евиденција за сваког директног и индиректног корисника буџетских средстава.

Уредбом о буџетском рачуноводству⁵ прописано је следеће:

1. буџетско рачуноводство води се на готовинској основи, а трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме и исплате;
2. директни и индиректни корисници воде пословне књиге (дневник, главне књиге и помоћне књиге и евиденције) по систему двојног књиговодства, које обухватају евиденције о њиховим финансијским трансакцијама, променама на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима.
3. главну књигу трезора буџета јединарица локалне самоуправе води локални орган управе надлежан за финансије. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу трезора, а који своје пословање не обављају преко сопственог рачуна воде само помоћне књиге и евиденције.
4. подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују се и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна.
5. корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶ прописано је да се буџет припрема и извршава на основу система јединариствене буџетске класификације; организација и евидентирање финансијских трансакција се врше према стандардном класификационом оквиру и контном плану.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног осигурања⁷ прописано је следеће:

⁵ „Сл.гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁶ „Сл.гласник РС“, бр. 20/2007, 37/2007, 50/2007, 63/2007, 25/2008, 50/2008, 3/2009, 26/2009, 37/2009, 64/2009, 110/2009, 11/2010, 31/2010, 40/2010, 53/2010 и 101/2010

⁷ „Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08

1. директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје пословање обављају преко сопствених рачуна и буџети локалне власти у обавези су да састављају и подносе завршне рачуне на следећим обрасцима: Образац 1-Биланс стања, Образац 2- Биланс прихода и расхода, Образац 3- Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4- Извештај о новчаним токовима и Образац 5- Извештај о извршењу буџета;
2. директни корисници који своје пословање не обављају преко сопственог рачуна достављају годишње финансијске извештаје на Обрасцу 1- Биланс стања и Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета.

Рачуноводствени систем града Смедерева заснован је на „поштовању Уредбе о буџетском рачуноводству“ јер нису донели ни један акт којим би се јасно дефинисала правила буџетског пословања за град Смедерево. Нису донели Правилник о буџетском рачуноводству којим би се ближе уредила организација и начин вођења пословних књига, усклађивање пословних књига са главном књигом трезора, састављање и консолидовање периодичних и годишњих извештаја, усаглашавање потраживања и обавеза, попис имовине, обавеза и потраживања, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених и финансијских извештаја и друго.

Главна књига трезора града Смедерева води се у Одељењу за финансије, у Одсеку за буџет, Одсеку за трезор и Одсеку за рачуноводство. Не постоји писано упутство за рад трезора нити су успостављене писане процедуре о евиденцији рачуноводствених трансакција на имовини, капиталу, потраживањима, обавезама, приходима и примањима и расходима, издацима и ванбилансној активи и пасиви директних и индиректних корисника који представљају основ за финансијске извештаје.

Систем главне књиге трезора за буџет града Смедерева чине главна књига трезора и главне књиге директних корисника који имају своје подрачуне.

Увидом у документацију утврдили смо да директни корисници средстава буџета града Смедерева помоћне књиге и евиденције не воде у складу са чланом 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у документацију утврдили смо да налози за плаћање нису креирани већ се плаћања углавном врше по „налогу“ Градоначелника у складу са дневним приоритетима.

Увидом у документацију утврдили смо да сртучне службе нису припремиле а надлежни органи нису усвојили писане процедуре у смислу Правилника о буџетском рачуноводству, Упутство о раду трезора града Смедерева и самим тим поступили супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему Републике Србије.

Препоручујемо директним корисницима буџетских средстава да:

- донесу интерни општи акт којим се уређује буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције, а у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- настале трансакције и пословне догађаје ажурно евидентирају у својим пословним књигама у складу са Законом о буџетском систему (чл.11.) и Уредбом о буџетском рачуноводству (чл.9. и чл. 12.) и исте усклађују са евиденцијама које се воде у главној књизи трезора града Смедерева.

ИНТЕРНА КОНТРОЛА

Корисници јавних средстава, односно директни и индиректни корисници буџетских средстава, јавна предузећа основана од стране локалне власти, правна лица основана од стране тих јавних предузећа, правна лица над којима локална власт има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода, успостављају финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

Финансијско управљање и контрола дефинисани су као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, у циљу разумног уверавања да ће своје циљеве остварити кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- заштиту средстава и података (информација).

За успостављање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава, а појединачне одговорности може пренети и на друга лица у организацији. Пренос одговорности на друга лица не искључује одговорност руководиоца корисника јавних средстава.

Интерна контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процесе директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Корисници буџетских средстава били су у обавези да ускладе своја акта којим се уређује систем интерне контроле са Правилником, који је ступио на снагу 15. септембра 2007. године.

Увидом у документацију утврдили смо да су:

1) Директни корисници успоставили су одређене финансијске и пословне процесе доношењем следећих писаних политика и процедура:

- правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места утврђена је организациона структура, укупан број радних места, опис послова и број извршилаца, начин руковођења, овлашћења и одговорности руководиоца;

- руководиоци директних корисника нису одредили лица која су овлашћена за пуноважно потписивање рачуноводствене документације: извршилац у финансијској служби који саставља рачуноводствену исправу, одговорно лице за претходну контролу и оверавање и одговорно лице за одобравање **што је у супротности са ставом 9. и 10. члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

2) у Одељењу за финансије успостављен је информациони систем MEGA који је према усменом објашњењу запослених у наведеном Одељењу непогодан за извршење свих захтева које подразумева системско планирање и извршење буџета, обрачун плата и других примања на свеобухватан начин уз који би сви подаци били на једном месту, већ се користе помоћне табеле за потпуно књиговодствено извештавање. Из истог разлога и консолидација података од стране индиректних корисника се ради мануелним уносом података у завршни рачун.

3) Руководиоци директних корисника **нису донели писане процедуре** за послове које обављају извршиоци на систематизованим радним местима, **које треба да обезбеде систем интерних контрола.**

4) На основу члана 43. Статута града Смедерева, Градоначелник је дана 26. новембра 2008. године донео Закључак о коришћењу мобилних телефона на терет буџета града Смедерева којим је дефинисано ко и до ког износа може да користи мобилне телефоне. Сви рачуни преко износа дозвољеног наведеним Закључком намириваће се на терет корисника мобилних телефона преко платних листа.

5) Одлука о признањима и наградама општине Смедерево која је донешена 24. децембра 2004. године и даље је на снази и на основу ње се поступа иако је дошло до статусне промене општине Смедерево у град Смедерево;

6) Одлука о условима и начину коришћења службених возила није дата на увид нити је утврђено њено постојање.

На основу увида у документацију у службеним просторијама директних корисника буџетских средстава везаних за успостављање система интерне контроле у складу са чланом 81. Закон о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору уверили смо се да:

- код директних корисника није успостављен систем интерне контроле у складу са важећим законским прописима;
- директни корисници нису донели писане политике и процедуре за функционисање система интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹.

Препоручује се свим директним корисницима буџета града Смедерева, да развијају интерну финансијску контролу односно финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему (у даљем тексту: Закон), а заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије код директних корисника буџетских средстава прописани су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ (у даљем тексту: Правилник). Корисници буџетских средстава били су у обавези да успоставе интерну ревизију у складу са Правилником најкасније до 31.12.2007. године.

Интерна ревизија је независна и објективна активност давања стручног мишљења и савета субјекту ревизије у оцени усклађености пословања са законима, интерним актима и уговорима, помаже и оцењује систем интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности.

Руководилац директног корисника средстава одговоран је за успостављање и функционисање интерне ревизије у складу са Законом и Правилником. Два или више корисника буџетских средстава могу организовати заједничку јединицу за интерну ревизију, односно послове интерне ревизије може да обавља и интерни ревизор код једног или више субјеката ревизије. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

На основу члана 30. Правилника руководиоца интерне ревизије припрема Годишњи извештај о раду интерне ревизије и доставља Централној јединици за хармонизацију, Министарству финансија, најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Чланом 3. став 2. Правилника прописано је да се интерна ревизија не мора успоставити код директних корисника буџета који у својој надлежности немају индиректне кориснике средстава буџета, а имају мање од 200 запослених.

Ревизијом смо утврдили да на нивоу Града Смедерева није успостављена интерна ревизија сходно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику од заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Интерна ревизија у смислу члана 82. Закона о буџетском систему и Правилника није систематизована Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 02-268/2009-11 од 8. јула 2009. године.

Одлуком о оснивању службе за инспекцију и ревизију Града Смедерева, Број: 02- 243/2010-13, од 14. октобра 2010. године, која је донета на основу члана 44. став 1. тачка 5. Закона о локалној самоуправи¹¹, члана 85. став 3. Статута града Смедерева¹² и члана 85. став 2. и 3. Закона о буџетском систему, основана је Служба за инспекцију и ревизију града Смедерева. Чланом 2. Одлуке утврђено је да је Служба надлежна за спровођење инспекције над:

1. Директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе;
2. Јавним предузећима, основаним од стране јединице локалне самоуправе, правним лицима основаним од стране тих јавних предузећ, односно правним лицима над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 82/07

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 82/2007

¹¹ „Службени гласник РС“, број: 129/2007

¹² „Службени лист града Смедерева“, рој 2/2008

јавна средства чине више од 50% гласова у управном одбору, као и над другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупних прихода;

3. Правним лицима и другим субјектима којима су директно или индиректно дозначена средства буџета јединице локалне самоуправе за одређену намену, правним лицима и другим субјектима којим су учесници у послу који је предмет контроле и субјектима који користе средства буџета јединице локалне самоуправе по основу задуживања, субвенција, остале државне помоћи у било ком облику, донација, дотација и друго.

Одлуком, у члану 3. Утврђено је да је служба самостални и независни орган који обавља послове из своје надлежности у складу са Законом. За свој рад служба одговара градоначелнику града, који издаје налоге и инструкције за рад Службе. Ради контроле, наведеним чланом Одлуке утврђено је да за свој рад служба одговара градоначелнику града, који издаје налоге и инструкције за рад Службе. Ставом 2. наведеног члана Одлуке, утврђено је да ради контроле, а на захтев градоначелника, Служба доставља документацију и извештај.

Чланом 5. Одлуке утврђено је да Службу сачињава шеф службе – дипломирани економиста и два самостална стручна сарадника: 1 дипломирани економиста и 1 дипломирани правник, **које на ове послове из редова Градске управе и пријемом нових радника одлучује и распоређује, градоначелник града коме и одговарају за свој рад.**

Наведена лица су на платном списку Градске управе, међутим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи Смедерево наведена радна места нису систематизована.

У вези са тим затражено је писано објашњење начелника Градске управе. У објашњењу је наведено "Чланом 85. став 2 и 3. Закона о буџетском систему ("Службени гласник РС" 54/2009) је предвиђено да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива Службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе. Служба за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе надлежна је за спровођење инспекције над директним и индиректним корисницима средстава буџета јединице локалне самоуправе.

Како су извршни органи у локалној самоуправи Градоначелник и Градско веће, то је градоначелник града Смедерева, Одлуком број 02-243/2010-13 од 14. октобра 2010. године, основао службу за инспекцију и ревизију града Смедерева где је чланом 3. и 5. Одлуке предвиђено да је Служба самостална и независна која обавља послове из своје надлежности у складу са Законом.

Служба за инспекцију и ревизију се не налази у Одлуци о организацији Градске управе а коју доноси Скупштина, односно градско веће.

Како је Градска управа један од четири органа који постоје у локалној самоуправи (Градоначелник, Скупштина, Градско веће и Градска управа) а како буџетска инспекција за рачун извршног органа – Градоначелника врши контролу трошења буџетских средстава од стране свих корисника буџета, то самим тим контролише и Градску управу. Стога је логично да буде независна Служба.

Запослене у буџетској инспекцији поставља градоначелник, док је за Градску управу надлежни начелник Градске управе и то искључиво путем конкурса. У ситуацији да је ова Служба део Градске управе не би могао градоначелник да постави никога на та радна места јер би био ненадлежан".

Препоручује се Граду Смедереву да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи Смедерево систематизује интерну ревизију као независну, која одговара градоначелнику градске управе; да сачини Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1 Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета града Смедерева за 2010. годину (**Образац 5**) исказани су укупни приходи и и примања у износу од 2.005.578 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 2.053.109 хиљада динара (**Прилог 1**).

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему, (у даљем тексту: Закон), у делу III Припрема и доношење буџета и финансијских планова, дефинисана је: припрема буџета и финансијских планова, буџетска класификација, утврђивање суфицита и дефицита, буџетски календар, достављање предлога одлуке о буџету локалне власти, меморандум о буџету, упутство за припрему буџета локалних власти, припрема и достављање предлога финансијских планова корисника средстава буџета локалне власти, утврђивање предлога буџета и достављање скупштини локалне власти, доношење буџета, ограничења код доношења буџета, објављивање буџета, фискална година и привремено финансирање, измене и допуне буџета и финансијски ефекти закона и других прописа.

Финансирање локалне самоуправе у току 2010. године вршено је на основу Одлуке о буџету града Смедерева од 21.12.2009. године, као и две Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету града које су усвојене јуна и децембра 2010. године.

Одлуком о буџету града Смедерева за 2010. годину која је усвојена на седници Скупштине града Смедерева 21.12.2009. године, укупни приходи и укупни расходи буџета утврђени су на нивоу од 1.988.300 хиљаде динара. На седници Скупштине града Смедерева од 30.06.2010. године усвојена је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2010. годину и укупни приходи и укупни расходи буџета утврђени су на нивоу од 2.286.954 хиљаде динара. Последњом изменом и допуном Одлуке о буџету града Смедерева за 2010. годину која је усвојена на седници Скупштине града Смедерева 14.12.2010. године укупни приходи и укупни расходи буџета утврђени су на нивоу од 2.170.000 хиљаде динара.

Према **Одлуци** о буџету средства буџета града Смедерева састоје се од:

1	Приходи и примања буџета у износу	1.988.300 хиљада динара
2	Расходи и издаци буџета у износу	1.988.300 хиљада динара

Према првом **Ребалансу** буџета средства буџета града Смедерева састоје се од:

1	Приходи и примања буџета у износу	2.286.954 хиљада динара
2	Расходи и издаци буџета у износу	2.286.954 хиљада динара

Према другом Ребалансу средства буџета града Смедерева састоје се од:

1	Приходи и примања буџета у износу	2.170.000 хиљада динара
2	Расходи и издаци буџета у износу	2.170.000 хиљада динара

У следећој табели дат је преглед **прихода, примања и неутрошених средстава из ранијих година** буџета по Одлуци о ребалансу буџета града Смедерева за 2010. годину.

1) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2010. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 2.163.542 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 2.178.964 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 6.941 хиљада динара.

Број конта	О П И С	у (000) динара	
		Претходна година	Текућа Година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.836.372	2.163.542

700000	Текући приходи	1.687.541	1.998.380
710000	Порези	907.556	1.021.037
730000	Донације и трансфери	383.947	426.004
740000	Други приходи	342.038	492.728
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.306.	18.416
780000	Трнсфери између буџетских корисника на истом нивоу	12.519	1.686
790000	Приход из буџета	34.175	38.509
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	14.550	7.198
810000	Примања од продаје основних средстава	12.623	4.638
820000	Примања од продаје залиха	1.927	2.560
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	134.281	157.964
910000	Примања од задуживања	95.081	109.962
920000	Примања од продаје финансијске имовине	39.200	48.002
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.907.558	2.178.964
400000	Текући расходи	1.464.726	1.765.357
410000	Расходи за запослене	583.653	582.789
420000	Коришћење роба и услуга	429.137	538.574
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	1.650	87
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	14.917	37.161
450000	Субвенције	61.217	79.317
460000	Донације, дотације и трансфери	261.036	391.985
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	42.186	47.358
480000	Остали расходи	70.930	88.086
500000	Издаци за нефинансијску имовину	282.506	287.752
510000	Основна средства	279.441	282.808
520000	Залихе	1.217	1.534
540000	Природна имовина	1.848	3.410
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	160.326	125.855
610000	Отплата главнице	40.390	61.638
620000	Набавка финансијске имовине	119.936	64.217
	Мањак новчаних прилива	71.186	15.422
	Салдо готовине на почетку године	88.234	19.113
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	12.762	3.627
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације на терет сопствених прихода	1.562	
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	13.101	377
	Салдо готовине на крају године	18.271	6.941

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4434 - Корекција новчаних прилива у укупном износу од 3.627 хиљада динара односи се на: новчана средства у оквиру групе 121700 (која нису обухваћена кроз консолидацију) у износу од 1.139 хиљада динара; стање на наменским подрачунима у оквиру КРТ-а Смедерево у износу од 1.049 хиљада динара; новчане приливе који нису евидентирани преко класа 7, 8 и 9 код индиректних корисника у износу од 1.439 хиљада динара.

У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима код ознаке ОП 4436 - Корекција новчаних одлива у укупном износу од 377 хиљада динара односи се на: Туристичку организацију у износу од 68 хиљада динара; Центар за културу у износу од 160 хиљада динара; МЗ Бадљевица у износу од 1 хиљаду динара; и на непрокњижене трошкове платног промета наменских подрачуна код појединих КРТ-а у износу од 148 хиљада динара.

Салдо готовине на крају године износи 6.941 хиљада динара и састоји се од средстава на подрачуну извршења буџета у износу од 6.477 хиљада динара (након пласмана) и новчаних средстава у износу од 464 хиљаде динара. Утврђено је да се у Обрасцу 4 не слаже салдо готовине на крају 2009. године који износи 18.271 хиљада динара, са салдом готовине на почетку 2010. године који износи 19.113 хиљаде динара. Неслагање износи 842 хиљаде динара, а настало је као последица необухватања свих категорија новчаних средстава (главне благајне и благајне бонова).

4.1.2. Приходи и примања

Основном Одлуком о буџету града Смедерева за 2010. годину која је усвојена на седници Скупштине града Смедерева 21.12.2009. године укупни приходи и укупни расходи буџета утврђени су на нивоу од 1.988.300.000 динара. На седници Скупштине града Смедерева од 30.6.2010. године усвојена је Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2010. годину и

укупни приходи и укупни расходи буџета утврђени су на нивоу од 2.286.954.000 динара. Последњом изменом и допуном Одлуке о буџету града Смедерева за 2010. годину која је усвојена на седници Скупштине града Смедерева 14.12.2010. године укупни приходи и укупни расходи буџета утврђени су на нивоу од 2.170.000.000 динара.

у динарима

класа	опис	укупно планирано у 2010.години	укупно остварено у 2010.години	% остварењ а	учешће у приход има
1	2	3	4	5	6
3	Пренета и неутрошена средства из ранијих год	85.362.469	85.362.469	100	4
7	Текући приходи	1.952.529.089	1.816.752.303	93	90
8	Примања од продаје нефинансијске имовине	—		—	
9	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	132.108.442	118.954.144	90	6
	укупно	2.170.000.000	2.021.068.916	93	100

У табели је дат преглед по економским класификацијама планираних и остварених текућих прихода, примања и пренетих неутрошених средстава у 2010. години

у динариарима

екон. класи ф.	опис	укупно планирано у 2010.години	укупно остварено у 2010.години	% остварењ а 4/3	учешће у приходима
1	2	3	4	5	6
321	Пренета и неутрошена средства из ранијих год	85.362.469	85.362.469	100	4
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	821.610.000	767.873.386	93	38
712	Порез на фонд зарада	510.000	369.371	72	0
713	Порез на имовину	195.600.000	150.244.806	77	7
714	Порез на добра и услуге	97.454.803	74.747.632	77	4
716	Други порези	30.000.000	27.221.275	91	2
732	Донације од међународних организација	30.050.000	35.331		0
733	Трансфери од других нивоа власти	440.444.286	414.537.563	94	21
741	Приходи од имовине	156.200.000	129.978.017	83	6
742	Приходи од продаје добара и услуга	131.000.000	215.420.605	164	11
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	14.410.000	14.048.412	97	1
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	15.650.000	14.384.369	92	1
745	Мешовити и неодређени приходи	3.800.000	4.281.420	113	0
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	13.000.000	2.011.570	15	0
772	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.800.000	1.598.546	57	0

811	Примања од продаје непокретности	-----		-----	-----
823	Примања од продаје робе за даљу продају	-----		-----	-----
911	Примања од домаћих задуживања	122.108.442	109.961.859	90	5
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	10.000.000	8.992.285	90	0
	Укупно	2.170.000.000	2.021.068.916	93	100

4.1.2.1. Приходи

Текући приходи планирани су у износу од 2.170.000.000 динара, а остварени су у износу од 2.021.068.916 динара или 93% у односу на план.

Преглед остварених текућих прихода у 2010. години:

у динарима

Опис	план	остварење	%
Порези (71)	1.145.174.803	1.020.456.470	89
Донације и трансфери (73)	470.494.286	414.572.894	88
Други приходи (74)	321.060.000	378.112.823	118
Меморандумске ставке за рефундацију расхода (77)	15.800.000	3.610.116	23
Свега текући приходи	1.952.259.089	1.816.752.303	93

Порез на доходак, добит и капиталну добит и капитални добитак (711) остварен је у износу од 767.873.386 динара, односно 93% плана. У оквиру ове групе прихода највеће је учешће средстава од пореза на зараде у износу од 568.654.985 динара, затим следи самодопринос према зарадама запослених у износу од 38.200.775 динара као и порез на остале приходе у износу од 81.101.474 динара, затим порези на приходе од самосталних делатности у износу од 43.524.096 динара, порез на приходе од непокретности у износу од 21.296.249 динара порез на земљиште у износу од 13.053.127 динара и други приходи.

Порез на фонд зарада (712) остварен је у износу од 369.371 динара или 72% од планираног износа. Од тога највеће учешће има порез на фонд зарада осталих запослених у износу од 366.967 динара као и порез на фонд зарада запослених који се финансирају из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 2.404 динара.

Порези на имовину (713) остварен је у износу од 150.244.806 динара или 77% од плана, највеће учешће има порез на пренос апсолутних права на непокретности у износу од 50.119.828 динара, порез на имовину од физичких лица у износу од 42.579.576 динара као и порез на имовину од правних лица у износу од 40.879.980 динара, као и порез на пренос апсолутних права на половним моторним возилима и пловним објектима у износу од 12.004.038 динара и порез на пренос апсолутних права на акцијама и другим хартијама од вредности у износу од 1.667.818 динара и порез на акције на име и уделе у износу од 81.273 динара.

Преглед оствареног пореза на имовину града Смедерева за 2010. годину

Порез на имовину	Број решења	Задужење за 2010. годину	Наплаћено са 31.12.2010. године	Проценат наплате
Физичка лица	27.213	55.286.463	42.594.068	77%
Правна лица	228	63.086.500	54.121.197	86%
Укупно	27.441	118.372.962	96.715.265	8%

У складу са чланом 52. Закона о изменама и допунама Закона о пореској администрацији („Службени гласник РС“, бр.53/10), Скупштина града Смедерева је на седници одржаној 14. децембра 2010. године донела Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених јавних прихода („Службени лист града Смедерева“, бр.8/2010).

У складу са наведеном одлуком у 2010. години извршен је отпис обрачунате, а неплаћене камате на обавезе које су доспеле за плаћање до 31.12.2009. године по основу пореза на имовину, према следећем:

Порез на имовину	Број донетих решења	Уплаћен главни дуг	Отписана камата
Правна лица	2	282.480 динара	69.875 динара
Физичка лица	223	3.708.1912 динара	2.907.178 динара
Укупно	225	3.990.672 динара	2.977.052 динара

Локална пореска администрација је у 2009. години издала 225 решења, од тога два за правна лица и 223 решења за физичка лица. По основу издатих решења укупан износ наплаћених потраживања износи 3.990.672 динара од тога за правна лица 282.480 динара, а за физичка лица 3.708.192 динара. Укупан износ отписане, а ненаплаћене камате по основу главног дуга износи 2.977.052 динара, од тога 69.875 динара за правна лица, а 2.907.178 динара за физичка лица.

Порези на добра и услуге (714) остварени су износу од 74.747.632 динара односно 77% планираних средстава за текућу годину. Највеће учешће од поменутих прихода има посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине у износу од 21.744.019 динара као и комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила у износу од 21.062.164 динара, као и годишња накнада за моторна возила, тракторе и прикључна возила у износу од 16.753.520 динара и накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта у износу од 6.800.447 динара и остало.

Други порези (716) остварени су у износу од 27.221.275 динара, а односе се на комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору.

На основу увида у документацију утврђено је:

- да на дан 31.12.2010. године у Закључном листу Града је евидентиран приход од комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 27.221.275 динара а у извештају Одељења локалне пореске администрације наведено је да је наплаћени приход од локалне комуналне таксе за истицање фирме 27.240.379 динара, то јест 19.104 динара већи од евидентираних у Извештају о извршењу буџета Града Смедерева за 2010. годину.
- Одељење локалне пореске администрације је испоставило 3.629 решења, од којих се на предузетнике односи 2.432 решења, а за правна лица 1.197 решења. Укупна потраживања пореске администрације по решењима износе 82.735.421 динара, од чега на предузетнике односи 19.068.171 динара, а на правна лица 63.667.251 динара. Од тога је укупно наплаћено 27.240.379 динара.

Локална комунална такса за истицање фирме	Број решења	Задужење за 2010. Годину	Наплаћено са 31.12.2010.године	Проценат наплате
Предузетници	2.432	19.068.171	4.066.644	21%
Правна лица	1.197	63.667.250	23.173.735	36%
Укупно	3.629	82.735.421	27.240.379	33%

- Град Смедерево одељење Комуналне инспекције је у 2006. години испоставила осам решења у укупној износу 17.383.125 динара следећим обвезницима и то: US Steel – пристаниште Смедерево 3.467.500 динара, US Steel – Лука Смедерево 4.945.750 динара, US Steel – Стара железара Смедерево 1.825.000 динара, ПИМ депонија Шљунка Смедерево 748.250 динара, ББП Депонија шљунка 438.000 динара, “Томи Трад “ претовар Смедерево

- 1.507.450 динара, “Југопетрол” претовари складиштење нафтиних деривата 4.343.500 динара, “Велепроммет” ДОО Смедерево 107.657 динара,
- Предузеће US Steel – Србија д.о.о. обратило се Председнику општине Смедерево Захтевом број 353 – 13/2006 – 05 од 1.11.2006. године, којим је затражило ослобађање од таксених обавеза по основу издатих решења за комуналну таксу у износу од 10.238.250 динара. Председник општине доноси Закључак број 353 – 13/2006 -11 од 31.8.2007. године, на основу којег је подносилац Захтева ослобођен плаћања локалне комуналне таксе за коришћење обале у пословне или било које друго сврхе, без сагласности Скупштине Града. Остали корисници обале, осим ПИМ – депоније шљунка, Гаврила Принципа бр. 26а, Београд поднели су жалбе на донета решења Одељења Комуналне инспекције.
 - Предузеће US Steel – Србија д.о.о. обратило се Председнику општине Смедерево жалбом. Наведене жалбе нису разматране од стране Општинског већа Смедерево. Одељење за инспекцијске послове није издало решење за наплату локалне комуналне таксе за коришћење обале у пословне и било које друге сврхе за 2007. годину, зато што жалбени поступак покренут 2006. године није био довршен, а у поднетим жалбама је наведено да обвезници не прхватају исту таксену обавезу корисницима ЈВП “Србијаводе” и Буџету општине Смедерево, због тога што је чл. 5. став 2. алинеја 3 Одлуке о комуналном Уређењу градског и сеоских насеља у општини Смедерева неусаглашен са чл.9 Закона о водама
 - Комунална инспекција није испоставила решења о наплати локалних комуналних такси за 2007. годину својим пореским обвезницима, због судског поступка који је био у току и из разлога што Лучка капетанија није доставила податке за 2007. и 2008. годину о корисницима обале а коју комунална инспекција није тражила, па су на основу старих, постојећих, података испостављена нова решења за 2008. и 2009. годину и то укупно десет решења у износу од 112.720.374 динара за десет предузећа.

Донације од међународних организација (732) остварени су средства у износу од 35.331 динара, и то по основу текуће донације од Организације UNDP Србија за реализацију пројекта помоћи у кући.

Трансфери од других нивоа власти (733) остварени су у износу од 414.537.563 динара, односно 94% од планираног годишњег износа. Трансфере чине средства која су пренета буџету града на основу Закона о финансирању локалне самоуправе, а из буџета Републике Србије – ненаменски трансфери у износу од 313.011.756 динара, други текући трансфери у износу од 12.852.552 динара као и наменски трансфери - текући у износу од 61.211.884 динара и капитални у износу од 27.461.371 динара.

Други приходи – приходи од имовине (741) остварени су у износу од 129.978.017 динара, односно 83% од планираних. Највећи износ у оквиру ове групе чини приход од накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 105.579.547 динара, приход од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од 5.081.442 динара, као и комунална такса за коришћење простора на јавним површинама у износу од 11.514.730 динара.

Приходи од продаје добара и услуга (742) остварени су у износу од 215.420.605 динара, односно 64% више у односу на планирана средства на годишњем нивоу. У оквиру ове групе прихода највеће остварење имају приходи од накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 179.068.505 динара, као и приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини у износу од 29.401.311 динара и други приходи.

Новчане казне и одузета имовинска корист (743) остварени су у износу од 14.048.412 динара, односно 97% од планираних прихода из ове групе. Најзначајнији део прихода од новчаних казни су казне за саобраћајне прекршаје у износу од 12.984.912 динара, док је мањи део прихода од новчаних казни изречених у прекршајном поступку у износу од 605.500 динара и новчаних казни градских органа у износу од 458.000 динара.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица (744) остварени су у износу од 14.384.369 динара, односно 92% од планираног годишњег износа, а односе се на донаторство поводом Смедеревске јесени и набавку опреме за дечје игралиште. Износ од 12.133.074 динара односи се на рефундацију средстава које је Телеком АД Србија уплатио Дирекцији за изградњу улица, а Дирекција је добијена средства уплатила буџету.

Мешовити и неодређени приходи (745) остварени су у износу од 4.281.420 динара, а односе се на остале приходе у корист нивоa градова.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода (771) остварене су у износу од 2.011.570 динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године (772) остварене су у износу од 1.598.546 динара.

4.1.2.2. Примања

Град Смедерево је исказао примања у 2010. години у укупном износу од 118.954.144. динара која се састоје од :

		<u>Планирано</u>	<u>Остварено</u>
911	Примања од домаћих задуживања	122.108.442	109.961.859
921	Примања од продаје домаће финансијске имовине	10.000.000	8.992.285
Укупна примања		132.108.442	118.954.144

Примања од продаје домаће финансијске имовине 921 чине: приватизациони приходи у износу од 8.992.285 динара од приватизација ТП „Дунава“ у износу од 7.908.964 динара и НИ ДОО „ Наш Глас “ у износу од 1.083.321 динара.

У току 2010. године град Смедерево се дугорочно задужио преко рачуна за уплату јавног прихода број 840-911441843-33 - Примања од задуживања код пословних банака у земљи у корист нивоа градова у укупном износу од **109.961.859** динара. Град Смедерево закључио је Уговоре о наменском кредиту са BANCA INTESA AD Beograd, RC Pančevo у износу од 2.500.000 € и то за следеће кредитне партије:

- Уговор о наменском кредиту бр.1085/09 од 24.08.2009. године, број 400-3749-09-13 од 27.08.2009. године, кредитна партија бр.56-420-1302662.9 и одобрен је искључиво за потребе пројекта - завршетак изградње објекта Спортске хале у Смедереву, са уређењем терена и јужним анексом. Кредит је уговорен у динарској противвредности оквирног износа до 677.000,00 € по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај.
- Уговор о наменском кредиту бр.1087/09 од 24.08.2009. године, број 400-3750-09-13 од 27.08.2009. године, кредитна партија бр.56-420-1302662.5 и одобрен је искључиво за потребе финансирања пројекта реконструкције отвореног стадиона за мале спортове са изградњом базена. Кредит је уговорен у динарској противвредности оквирног износа до 677.000,00 € по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај.

- Уговор о наменском кредиту бр.1086/09 од 24.08.2009. године, број 400-3748-09-13 од 27.08.2009. године, у износу од 1.146.000,00 €, кредитна партија бр.56-420-1302662.3 и одобрен је искључиво за потребе финансирања следећих пројеката:
 - реконструкција улица Краља Петра I, Бирчанинове, Велебитске, Црногорске и Ратних војних инвалида и рехабилитација улице 17. октобра, предрачунска вредност до 766.000,00 € и
 - потпорна конструкција Старог гробља, реконструкција раскрснице улица Мајке Југовића, Горичке са улицом Народног фронта и изградња деонице пута у индустријској зони, предрачунска вредност до 380.000,00 €. Кредит је укупно уговорен у динарској противвредности оквирног износа до 1.146.000,00 € по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај за оба пројекта.

Сопствени приходи

Сопствени приходи индиректних корисника Града Смедерева за 2010.годину су следећи :

рб	Назив индиректног корисника	конто	Назив конта	износ
1.	ПУ "Наша радост"	742141	Приход од продаје добара и услуга	51.717.068
2.	Дирекција за изградњу Смедерево	742151 742152	Приходи од продаје добара и услуга	3.607.497
3.	Центар за Културу	742110,742111 742112,742213,742217	Сопствени приходи	6.656.795
4.	Библиотека	742151	Приход од услуга – Сопствени	2.287.543
5.	Установа Спортски центар	742100,742101,742103,742104, 742122,742142,742150 742151,742152	Приходи од услуга- Сопствени	8.694.807
6.	Музеј у Смедереву	742372	Приход од ескурзије и услуга	90.660
7.	Регионални завод за заштиту споменика	742151	Приходи од сопствених услуга	4.815.023
8.	Архив града Смедерева	742151	Приход од продаје добара и услуга	1.497.520
9.	Туристичка организација	742000	Приходи од имовине – други приходи	2.650.381
10.	Ентитет Смедеревска јесен	742142	Приходи од давања у закуп	543.730
	укупно			82.561.024

Укупни сопствени приходи износе 82.561.024 динара. Највеће учешће у сопственим приходима има индиректан корисник ПУ "Наша радост" у износу од 51.717.068 динара.

4.1.3. Расходи

Укупни расходи града Смедерева износе 2.053.109 хиљада динара.

Расходе за запослене чине:

у хиљадама динара

Расходи	Назив	УКУПНО
411	Плате и додаци и накнаде запослених	440.507
412	Социјални доприноси на терет послодавца	78.824
413	Накнаде у натури	7.607
414	Социјална давања запосленима	20.467
415	Накнаде за запослене	6.105
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	4.025
417	Посланички додатак	25.254
УКУПНО		582.789

4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених

Увидом у документацију на контима расходи за запослене утврдили смо да су плате, накнаде и остали додаци за запослене евидентирани на субаналитичка konta 411111 – Плате по основу цене рада; 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена; 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад); 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести; 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима; 411121 – Плате приправника које плаћа послодавац; 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање; 412211 – Допринос за здравствено осигурање; 412311 – Допринос за незапосленост; 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица); 414111 – Породиљско боловање; 414121 – Боловање преко 30 дана; 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице; и 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за градоначелника, градску управу и Скупштину града; 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи и 417100 – Посланички додатак.

Према стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, члан 14, утврђено је да је евидентирање расхода насталих на име обрачуна плата, доприноса за социјално осигурање и других примања запослених за 2010. годину, прокњижено у складу са Правилником, осим за konto 417000.

Обрачун плата запослених у органима локалне самоуправе утврђен је Законом о платама у државним органима и јавним службама¹³, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁴ и Закључком Владе 05 Број: 120-4161/2008, од 9. октобра 2008. године.

У току ревизије извршен је увид у картон запослених, именованих и постављених лица, на узорку од 70% запослених и то са седмим степеном стручне спреме, вишим степеном стручне спреме, средњим степеном стручне спреме и запосленима који немају квалификацију за Градску управу, градоначелника и Скупштину; изводе жиро рачуна од бр. 1. од 01.04.2010. године (исплата аконтација за месец децембар 2009. године); до бр. 243, од 15.12.2010. године (коначна исплата за месец новембар 2010. године), за Градску управу, градоначелника и Скупштину;

- Пореску пријаву о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде – ПП ОД Образац, за месеце: децембар 2009. године (аконтација и коначни обрачун), јануар 2010. године (аконтација и коначни обрачун), фебруар 2010. године (аконтација и коначни обрачун), март 2010. године (аконтација и коначни обрачун), април 2010. године (аконтација и коначни обрачун), мај 2010. године (аконтација и коначни обрачун), јун 2010. године (аконтација и коначни обрачун), јул 2010. године (аконтација и коначни обрачун), август 2010. године (аконтација и коначни обрачун), септембар 2010. године (аконтација и коначни обрачун), октобар (аконтација и коначни обрачун) и новембар 2010. године (аконтација и коначни обрачун), као и Пореске пријаве о

¹³ Службени гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон и - испр. др. Закон

¹⁴ Службени гласник РС", број: 44/2008- пречишћен текст

обрачунатом и плаћеном порезу на зараде – Образац ПП ОПЈ, за наведене месеце за које је извршена исплата, за Градску управу, градоначелника и Скупштину.

Одлуком градоначелника града Смедерева, Број: 120-531/2010-11, од 15.12.2010. године, донте на основу члана 44., а у вези са чланом 66. став 4. Закона о локалној самоуправи ("Службени гласник РС", број: 129/2007) и члана 43. Статута града Смедерева ("Службени лист града Смедерева", број: 2/2008), у члану 1. утврђена је исплата накнада "Остали додаци и накнаде запосленима" постављеним и запосленим лицима у органима града Смедерева, осим градоначелнику, заменику градоначелника, председнику Скупштине, заменику председника Скупштине, секретару Скупштине и помоћницима градоначелника. У ставу 2. наведеног члана Одлуке утврђено је да ће накнада бити реализована код исплате другог дела плате, за обрачунски месец новембар 2010. године, у нето износу од 4.500,00 динара по запосленом.

Чланом 2. Одлуке утврђено је да ће се средства за ове намене реализовати на основу члана 4. Одлуке о буџету града Смедерева за 2010. годину (Службени лист града Смедерева, број: 20/2009 и 4/2010) и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Смедерева за 2010. годину од 14.12.2010. године, са економске класификације 411 и 412. За реализацију Одлуке, сходно члану 3. задужено је Одељење за финансије.

Укупно по овом основу, са субаналитичког конта 411119 – Остали додаци и накнаде, исплаћено је са раздела Градска управа 2.047.788,60 динара; са раздела градоначелника 25.677,60 динара; и са раздела Скупштина града 12.838,80 динара, што укупно чини износ од 2.086.3605,00 динара исплаћених супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама јер не постоји правни основ за ту исплату. У току 2010. године на снази је био члан 15. Закона о буџету Републике Србије којим су награде, бонуси као и јубиларне награде били забрањени за исплату.

Мада су органи града Смедерева наведену исплату у нето износу од 4.500 динара назвали накнадом и исплатили са позиције 411119- Остали додаци и накнаде, поступили су супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије.

ОСНОВИЦА ЗА ОБРАЧУН ПЛАТА

Градска управа је при обрачуна плата користила нето основицу од 2.138,44 динара, са којом је множила коефицијент за обрачун плата, затим вршила прерачун на бруто износ. На тако утврђену основну плату вршен је обрачун накнаде за време проведено на раду (минули рад) и накнада за рад на дан утврђен као нерадни, накнада за рад на дан државног празника, накнада за време привремене спречености до 30 дана и др.

Закључком Владе Број: 120-4161/2008, од 9. октобра 2008. године, у тачки 3. утврђено је да ће се плате запослених у органима територијалне управе и органима јединица локалне самоуправе обрачунавати и исплаћивати, почев од плате за септембар 2008. године, по основици која износи 2.138,44 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. Тачком 4. Закључка утврђено је да се основица за обрачун и исплату плата из тачке 3. Закључка увећава по основу квалитета и резултата рада, почев од плате за септембар 2008. године, за нето 427,69 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање. Тачком 5. Закључка утврђено је да функционер који руководи органом територијалне аутономије или јединицом локалне самоуправе одредиће, полазећи од квалитета и резултата рада запосленог, запослене, којима се за обрачун и исплату плата примењује основица из тачке 4. Закључка, стим што тако одређени број не може прећи 50% од укупног броја запослених.

Градска управа је при обрачуна плата примењивала основицу из тачке 3. Закључка, са тако утврђеном основицом множила коефицијент утврђен Уредбом, а потом вршила прерачун на бруто износ применом коефицијента 0,701. Сваки елемент који чини плату (додатак за време проведено на раду, накнада плате за време коришћења годишњег одмора, накнада плате за рад дужи од пуног радног времена, накнада плате за рад на дан државног празника и сл. утврђивани су у нето износу, а потом је применом коефицијента за прерачун 0,701 вршен прерачун на бруто. Тако добијени износи су сабирани, примењена је пореска олакшица (6.554,00 динара, коефицијент је у том случају био 786,48) и на тако добијену основицу обрачунавао се порез на доходак грађана, док су се доприноси за обавезно социјално осигурање обрачунавали на укупну бруто основицу,

При обрачуна плата Градска управа није примењивала тачку 4. и 5. Закључка Владе, већ **Закључак градоначелника Смедерева, Број: 120-176/2010-11, од 10. маја 2010. године, којим је у тачки 1. одобрена примена половина нето основице из тачке 4. Закључка Владе, за увећање по основу квалитета и резултата рада, за сва запослена лица и постављена лица, осим**

помоћника градоначелника, у складу са важећим Закључком Владе Републике Србије, 05 Број: 120-4161/2008 од 09. октобра 2008. године, па све до дана његовог важења.

Обзиром на наведено, наложили смо обрачун плата, у складу са Закључком Владе 05 Број: 120-4161/2008, од 9. октобра 2008. године, који следи у Табели број 1.

**РАЗЛИКА У ОБРАЧУНУ ПЛАТЕ ПРИ ПРИМЕНИ ОСНОВИЦЕ
ИЗ ТАЧКЕ 4. ЗАКЉУЧКА ВЛАДЕ РС, БРОЈ: 120-4161/2008, ОД 09. ОКТОБРА 2008. ГОДИНЕ**

МЕСЕЦ /ГОДИ НАРИА	Реализовани бруто износи са применом ½ основнице из тачке 4. Закључка Владе РС 05 Број:			Обрачунати бруто износи са применом износа основнице из тачке 4. Закључка Владе РС, 05 Број: 120-4161/2008. одинарије од 9. октобра 2008. године за 50% запослених			Разлика у бруто износима		
Опис раздел а	Скуп. града	Градон.	Град. упр.	Скуп. града	Градон.	Град. упр.	Скуп. града	Градон.	Град. упр.
0	1	2	3	4	5	6	7(1-4)	8(2-5)	9(3-6)
децем. 2009.	24.475,51	21.750,56	905.809,00	34.105,38	33.312,23	1.104.500,74	-9.629,87	-11.561,67	-198.691,74
јануар 2010	23.209,03	16.843,51	846.666,96	32.481,31	23.983,30	1.010.773,45	-9.272,28	-7.139,79	-164.106,49
фебр 2010	23.962,99	20.937,58	909.808,64	34.105,38	27.241,60	1.001.353,16	-10.142,39	-6.304,02	-91.544,52
март 2010	23.751,34	21.750,56	927.106,99	31.191,42	33.312,23	1.066.025,08	-7.440,08	-11.561,67	-138.918,09
април 2010	24.443,38	21.750,56	931.624,70	34.105,38	27.241,60	1.027.819,33	-9662,00	-5.491,04	-96.194,63
мај 2010	20.735,16	19.567,23	903.813,90	32.537,97	33.312,23	1.055.204,87	-11.802,81	-13.745,00	-151.390,97
јун 2010	25.570,01	21.750,56	978.736,43	33.312,23	26.448,45	1.083.421,25	-7.742,22	-4.697,89	-104.684,82
јул 2010	33.708,79	21.750,56	997.649,18	34.105,38	33.312,23	1.066.628,13	-396,59	-11.561,67	-68.978,95
август 2010	32.158,55	21.750,56	978.629,02	33.312,23	27.241,60	1.055.251,72	-1.153,69	-5.491,04	-76.622,70
септ. 2010	29.445,62	21.750,56	972.937,56	34.105,38	26.448,45	1.060.229,70	-4.659,76	-4.697,89	-87.292,14
октоб 2010	25.182,45	23.646,28	959.386,29	34.105,38	33.312,23	1.061.977,13	-8.922,93	-9.665,95	-102.590,84
новем. 2010	25.182,45	25.550,60	955.083,92	34.105,38	43.501,14	1.089.763,38	-8.922,93	-17.950,54	-134.679,46
УКУПНО :	311.825,28	258.799,12	11.267.252,59	401.572,82	368.667,29	12.682.947,94	-89.747,54	-109.868,17	-1.415.695,35

По извршеном обрачуну утврдили смо да је износ који је обрачунат и исплаћен по Закључку градоначелника Смедерева, Број: 120-176/2010-11, од 10. маја 2010. године мањи у односу када би обрачун и исплата била извршена по Закључку Владе Републике Србије, 05 Број: 120-4161/2008 од 9. октобра 2008. године и то: за Скупштину Града за 89.747,54 динара; за градоначелника за 109.868,17 динара; и за Градску управу за 1.415.695,35 динара.

До наведеног обрачуна се дошло, неселективном применом увећаног коефицијента, јер је највећи број запослених са средњом стручном спремом те ако се увећана основница примени на ниже плате у резултату даје мањи обим потребних средстава.

Без обзира на наведену разлику, Градска управа, Скупштина града и градоначелник били су у обавези да у свему поступају по Закључку Владе 05 Број: 120-4161/2008, од 9. октобра 2008. године јер је суштина тачке 4. Закључка стимулативна награда за увећање плате по основу квалитета и резултата рада за највише 50% запослених, те се „уравниловком“ Градоначелника изгубио смисао наведене Тачке Закључка.

Препоручује се Градоначелнику града Смедерева да стриктно примењује одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама којим у члану 3. се дефинише да Влада Републике Србије одређује висину основица за плате изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима јединица локалне самоуправе. У случајевима у којима се запосленима увећава плата, доносити решења у којима ће у образложењу јасно бити наведено по основу чега су запослени којима је увећана плата допринели успешности и ефикасности у раду.

Увидом у документацију у личне картоне радника такође смо утврдили да је Градоначелник као и органи града Смедерева супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за одређени број запослених на руководећим местима и другим одговарајућим пословима одредио већи коефицијент од коефицијената предвиђених наведеном Уредбом, чиме је поступио супротно наведеној Уредби и сходно томе Закону о платама у државним органима и јавним службама.

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД КОЕФИЦИЈЕНАТА ЗА НАЧЕЛНИКЕ, ШЕФОВЕ И РУКОВОДИОЦЕ

назив радног места	Коефицијент по одлуци органа Смедерева	Коефицијенти по Уредби са одговарајућим повећањима				
		основни коефицијент	проценат увећања	увећање за 1	увећање по основу инспекцијских послова	максимални коефицијент за обрачун плате
Начелник Одељења за финансије	19	12.05	20%	1		15.46
Начелник Одељења за урбанизам, изградњу и комуналне делатности	18	12.05	20%			14.46
Начелник Одељења за имовинско - правне, стамбене послове и пословни простор	18	12.05	20%			14.46
Начелник Одељења за општу управу и МЗ	18	12.05	20%			14.46
Начелни Одељења за инспекцијске послове	18	12.05	20%			14.46
Начелни Одељења за јавне службе	19	12.05	20%	1		15.46
начелник Одељења локалне пореске админ.	19	12.05	20%	1		15.46
Начелник одељења за привреду и предузетништво	18	12.05	20%			14.46
Начелник одељења за јавне набавке и НИП	19	12.05	20%	1		15.46
Начелник одељења за локални економски развој	18	12.05	20%			14.46
шеф Службе за послове органа града	16.7	12.05	18%			14.22
шеф Кабинитета градоначелника СД	16.7	12.05	18%			14.22
шеф Службе за послове инспекције и ревизије	16.7	12.05	18%			14.22
шеф Службе за заједничке послове	15.95	12.05	16%			13.98
шеф Службе за послове народне канцеларије	15.95	12.05	16%			13.98
шеф Одсека за привреду и регистрацију привредних субјеката	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за јавне службе	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за имовинско -правне и стамбене послове	15.4	12.05	15%			13.86

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину

шеф Одсека за пословни простор	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за заштиту животне срединарије	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за урбанизам, изградњу и комуналне делатности	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за урбанизам и изградњу	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за саобраћај	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за општу управу	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за друштвену бригу о деци	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за утврђивање и контролу	16.4	12.05	15%	1		14.86
шеф Одсека за пољопривреду	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за грађевинске послове	15.4	12.05	15%		15%	15.67
шеф Одсека за саобраћајну инспекцију	15.4	12.05	15%		15%	15.67
шеф Одсека за инспекцију и заштиту животне срединарије	15.4	12.05	15%		15%	15.67
шеф Одсека за нормативно - правне - кадровске - административне и послове за потребе градског јавног првобранилаштва	15.4	12.05	15%			13.86
шеф Одсека за комуналну инспекцију	15.4	12.05	15%		15%	15.67
шеф Одсека за социјалну и здравствену заштиту	15.4	12.05	15%			13.86
руководилац Групе за месне канцеларије	14.2	8.85	13%			10.00
руководилац Групе за месне заједнице	14.2	12.05	13%			13.62
руководилац Групе за информациони систем	14.2	9.91	13%			11.20
руководилац Групе за просветну инспекцију	14.2	12.05	13%		15%	15.42
руководилац Групе за књиговодство и извештавање	15.2	9.91	13%	1		12.20

Увидом у личне картоне запослених, именованих и постављених лица, утврђено је да се накнаде за рад дужи од радног времена обрачунава у складу са прописима. Међутим, за поједине категорије именованих лица, заменика градоначелника и начелника градске управе Смедерева, обрачунавају и исплаћују као накнада за рад дужи од радног времена без валидне документације. У складу са прописима, за рад дужи од радног времена, неопходно је да постоји решење са образложењем због чега је тај рад неопходан, као и решење потписаног од овлашћеног лица који документује да је тај рад и извршен. У наведеним случајевима таква решења не постоје већ само папир на коме су наведени подаци о прековременом раду за ова два наведена лица, са именом и презименом, укупним сатима и потписом градоначелника који је у већини случајева факсимил.

Увидом у исте картоне наведених лица је утврђено да је начелник градске управе за сваки месец, од децембра 2009. године до новембра 2010. године остварио по 32 сата прековременог рада док је заменик градоначелника од априла 2010. године до новембра 2010. године такође остварио сваки месец по 32 сата иако сваки месец нити има исти фонд сати нити исти број радних дана, па се тако и прековремени сати обрачунавају за сваки месец појединачно и могу да се крећу у распону од 32-40 сати. Такође је интересантно да наведена лица у периоду од јанура до децембра 2010. године нису користила ни дане годишњег одмора.

Наведена утврђена стања нису супротна законским одредбама јер лица имају право на обрачун прековременог рада али пратећа документација која доказује разлог и извршење наведене радње не представља валидна рачуноводствена документа којима се доказује настала пословна промена.

Такође, у личним картонима радника је утврђено да су запосленим женама исплаћена средства на име честитке за 8. март која није предвиђена законским прописима као ни Анексом колективног уговора за државне органе који се односи на запослене у јединицама локалне самоуправе, чиме је поступљено супротно члану 56. став 3. Закона о

буџетском систему, којим је регулисано да се не могу преузимати обавезе за које нису обезбеђена средства буџетом.

Социјални доприноси – konto 412

Ревизијом **konto 412 – социјални доприноси**, утврђено је да је у 2010. години за све директне и индиректне кориснике буџета града Смедерева извршено 78.824 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи – социјални доприноси на терет послодавца правилно исказани и евидентирани.

Остале расходе за запослене чине:

у хиљадама динара

413	Накнаде у натури	7.607
414	Социјална давања запосленима	20.467
415	Накнаде за запослене	6.105
416	Награде, бонуси и остали посебни расходи	4.025
417	Посланички додатак	25.254

4.1.3.2. Накнаде у натури - 413000

Град Смедерево је у 2010. години извршила расходе за накнаде у натури у износу од 7.607 хиљада динара.

Расходи на овом конту су планирани и извршени као накнада за превоз на посао и са посла (маркица) и накнада за паркирање.

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи – накнада за превоз на посао и са посла и накнада за паркирање запосленима правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.3. Социјална давања запосленима – 414000

Град Смедерево је у 2010. години извршила расходе за социјална давања у износу од 20.467 хиљада динара.

Расходи за социјална давања запосленима из буџета града Смедерева извршена су за:

- породично боловање ,
- отпремнине приликом одласка у пензију,
- помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и
- помоћ у медицинском лечењу запосленима .

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи за социјална давања запосленима правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.4. Накнаде за запослене – 415000

Град Смедерево је у 2010. години извршила расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 6.105 хиљада динара.

Утврђено је да су у тестираном узорку, накнаде за запослене правилно исказане и евидентирани.

4.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000

Град Смедерево је у 2010. години извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 4.025 хиљада динара и сва се та средства односе на индиректне кориснике који су из сопствених прихода исплаћивали Законом предвиђену стимулацију до 30% из сопствених извора.

Тестирани су расходи код индиректног корисника предшколске установе „Наша радост“ која наведену стимулацију исплаћује у потпуности у складу са Законом. Наиме, наведена установа, на седници Управног одбора доноси одлуку за претходна три месеца о висини стимулације директора предшколске установе, док директорка предшколске установе доноси решења о стимулативном награђивању запослених у висини од 6-25% плате запосленог а цео износ стимулативног награђивања се извршава из сопствених прихода. Као што се стимулативно награђивање запослених у предшколској установи „Наша радост“ извршава у складу са прописима, тако се и систем обрачуна плата и накнада у наведеној установи извршава у потпуности у складу са законом и Уредбом. Књиговодствена евиденција расхода за запослене у предшколској установи „Наша радост“ града Смедерева треба да постане модел за остале директне и индиректне кориснике буџета града Смедерева.

Утврђено је да су у тестираном узорку, расходи за награде запосленима и остали посебни расходи правилно исказани и евидентирани.

4.1.3.6. Посланички додатак – 417000

НАКНАДЕ ЧЛАНОВА ГРАДСКОГ ВЕЋА

Одлуком о платама и накнадама изабраних и постављених лица у органима изабраних и постављених лица у органима Града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела Скупштине Града Смедерева, коју је Скупштина донела на основу члана 7. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама („Службени гласник Републике Србије”, бр. 34/2001, 62/2006 – други закон и 63/2006 – исправка другог закона), чланова 2. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник Републике Србије”, број: 44/2008 – пречишћен текст) и члана 19. Статута града Смедерева („Службени лист града Смедерева”, број: 2/2008), у члану 11. Утврђено је да лица која нису у на сталном раду у органу Града Смедерева имају право на накнаду у висини од 60% износа плате утврђене за функцију коју обављају.

Чланом 9. став 1, алинеја 4, за члана Градског већа утврђен је коефицијент 8,20, основица је утврђена у износу од 9.111,97 динара, што износи 74.718,16 динара, односно 44.830,90 динара (74.718,16 x 60%).

Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да се накнаде за чланове градског већа евидентирају на конту 417 – Посланички додатак уместо на конту 423 – Остале стручне услуге са кога се исплаћују накнаде члановима градског већа. Евиденција на конту 417 се искључиво односи на накнаде посланицима или одборницима у случају јединарица локалних самоуправа.

Препоручује се стручним службама града Смедерева да накнаду члановима градског већа, планира и извршава са конта 423 – Остале стручне услуге уместо конта 417 – Посланички додатак.

ПРАВО, НАЧИН, УСЛОВИ И ВИСИНА КОРИШЋЕЊА МОБИЛНИХ ТЕЛЕФОНА ЧЛАНОВА ГРАДСКОГ ВЕЋА

Градоначелник града Смедерева, дана 26. новембра 2008. године, на основу члана 43. Статута града Смедерева („Службени лист града Смедерева број: 2/2008) донео је Закључак, којим је члановима Градског већа Смедерева утврђено право на коришћење мобилних телефона, на месечном нивоу до 1.500,00 динара. Закључком је утврђено да ће се обавезе настале по основу коришћења мобилних телефона измиривати на терет буџета Града Смедерева.

Увидом у документацију утврдили смо да су прекорачени износи, утврђени као лимит обустављани од накнаде.

Поред прекорачених износа мобилних телефона, утврђених као лимит, наведеним лицима, вршене су обуставе на име донација странакама и самодоприноса.

Обуставе на име донација странкама вршене су на основу писаних изјава горе наведених лица, у форми изјава да се од накнаде трајним налогом одбија одређени проценат у износу у корист политичких странака.

4.1.3.7. Стални трошкови (конто - 4210)

Укупни расходи на име сталних трошкова исказани су у периоду 01.01.-31.12.2010.године у износу од 107.022.000 динара. Укупни расходи за сталне трошкове директних корисника буџетских средстава износе 29.002.140 динара, а индиректних буџетских корисника 78.019.860 динара.

Трошкови платног промета и банкарских услуга (конто - 4211)

Расходи платног промета и банкарских услуга у буџету града Смедерева износе 55.854.000 динара. Ови расходи за директне кориснике буџета града Смедерева износе 4.082.968 динара, а за индиректне буџетске кориснике 51.771.032 динара.

На основу презентоване документације утврђено је:

Расходе платног промета и банкарских услуга наплаћује Управа за јавна плаћања на основу Уредбе о јединарственој тарифи („Сл. гласник РС“ бр. 3/2003, 28/2003 и 89/2003).

Износ од 545.596 динара који се односи на обрачун накнаде број 13265894, на име одобреног кредита, није правилно евидентиран на овој групи конта, јер је исти требало планирати, извршити и евидентирати на конту 441000 – Отплата домаћих камата, што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству. Расходи евидентирани на конту 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга су прецењени за износ од 545.596 динара, а расходи евидентирани на конту 441000 – Отплата домаћих камата су потцењени за исти износ.

Енергетске услуге (конто - 4212)

Расходи енергетских услуга у буџету града Смедерева износе 26.469.000 динара. Наведени расходи за директне кориснике буџета града Смедерева износе 12.877.889 динара, а за индиректне буџетске кориснике града Смедерева 13.591.111 динара.

Увид је извршен у финансијске картице директних буџетских корисника града Смедерева, осим Туристичке организације Смедерева за расходе централног грејања, електричне енергије, лож уља.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Комуналне услуге (конто - 4213)

Расходи комуналних услуга у буџету града Смедерева износе 10.094.000 динара. Наведени расходи за директне кориснике буџета града Смедерева износе 3.652.279 динара, а за индиректне буџетске кориснике 6.441.721 динара.

Увид је извршен у финансијске картице за расходе водовода и канализације и одвоз отпада.

Утврђено је да су наведени расходи правилно евидентирани и исказани

Услуге комуникација (конто - 4214)

Расходи услуга комуникација у буџету града Смедерева исказани су у износу од 10.503.000 динара. Наведени расходи за директне кориснике буџета града Смедерева износе 5.700.547 динара, а за индиректне буџетске кориснике 4.802.453 динара.

Увид је извршен у Закључак о условима и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе од 400-5389/2008-11 26.11.2008 године, донет од стране Градоначелника града Смедерева, финансијске картице трошкова услуга мобилних телефона и Преглед телефонских рачуна корисника мреже 064 са приложеним списком корисника мобилних телефона за 2010 годину, рачуне.

Утврђено је да су тестирани расходи за трошкове мобилних телефона, поште, телефона, телекса, телефакса и интернета правилно евидентирани и исказани.

Трошкови осигурања (конто - 4215)

Расходи осигурања у буџету града Смедерева исказани су у износу од 3.153.000 динара. Наведени расходи за директне кориснике буџета града Смедерева износе 2.390.521 динара, а за индиректне буџетске кориснике 762.479 динара.

Увид је извршен у финансијске картице директних буџетских корисника за расходе осигурања зграда, опреме, запослених у случају несреће, возила и рачуне ДДОР Нови Сад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Закуп имовине и опреме (конто - 4216)

Расходи закупа имовине и опреме у буџету града Смедерева износе 679.000 динара. Наведени расходи за директне кориснике буџета града Смедерева износе 232.200 динара, а за индиректне буџетске кориснике 446.800 динара.

Увид је извршен у финансијске картице директних буџетских корисника града Смедерева, за трошкове закупа пословног простора.

Утврђено је да су тестирани расходи закупа имовине и опреме правилно евидентирани и исказани.

Остали трошкови (конто - 4219)

Остали расходи у буџету града Смедерева износе 270.000 динара. Наведени расходи за директне кориснике буџета града Смедерева износе 5.736 динара, а за индиректне буџетске кориснике 264.264 динара.

Утврђено је да су тестирани остали трошкови правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.8. 422 – Трошкови путовања

Град Смедерево је у 2010. години исказао расходе за трошкове путовања у укупном износу од 5.434.000 динара, од чега се на директне кориснике буџета града Смедерева односи 2.568.504 динара, по структури: Трошкови службених путовања у земљи 2.012.727 динара, Трошкови службених путовања у иностранству 555.777 динара.

422100 – Трошкови службених путовања у земљи

Градска управа, као директан корисник средстава буџета је у 2010. години извршила расходе за трошкове дневница на службеном путу у укупном износу од 1.250.610 динара. Накнаду и висину накнаде трошкова службених путовања у земљи, Градска управа града Смедерева, уређује и исплаћује на основу Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ("Сл. гласник РС", број 98/07), (у даљем тексту: Уредба).

На основу презентоване документације утврђено је:

- Расход у износу од 7.785 динара извршен је на основу пет путних налога за службено путовање, сви исти број 114/1/2010-04 од 12.2.2010 (**који нису заведени у књигу путних налога**), Исплата по налогу број ОУ-IZV-29/2010 од 12.2.10. извршена је у износу од 7.785 динара, иако су обрачуни путних налога испостављени на износ од 7.000 динара, **што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему**. Увидом у обрачун дневница, утврђено је да је одговорно лице запосленима који су били на службеном путу, обрачунало и исплатило целу дневницу за службено путовање које је трајало тачно 12 часова, **што је супротно члану 10 Уредбе** којим се наводи да се за службено путовање које је трајало између 8 и 12 часова исплаћује половина дневнице. **Путни налози нису потписани од стране руководиоца рачуноводства, ни благајника. Налози за службено возило су потписани факсимилом од стране градоначелника. Уз налог за службено возило није приложен рачун за путарину.**

- Расход у износу од 51.681 динара извршен је на име исплата дневница према списку учесника радничко-спортских сусрета „Кладово 2010“. Синдикална организација ГУ Смедерево и начелник ГУ Смедерево, утврдили су коначан списак учесника на радничко-спортским сусретима запослених у управи и на основу тог списка запосленима су исплаћене дневнице.

Чланом 4. Уредбе се наводи: „Службено путовање у земљи, у смислу ове уредбе, јесте путовање на које се државни службеник или намештеник упућује да, по налогу руководиоца државног органа, односно другог овлашћеног лица, изврши службени посао ван места рада“, а чланом 9. Уредбе: „Државном службенику и намештенику исплаћује се дневница за службено путовање у земљи“.

Из наведеног произилази да учешће запослених на радничко-спортским сусретима не представља службено путовање, па за исто град Смедерево није могао да исплати дневнице.

Преузимањем обавезе и извршеним плаћањем у износу од 51.681 динара, град Смедерево је поступио супротно члану 56. став 3. и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

- Путни налози нису правдани у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе,

- Налози за службена путовања не заводе се у књигу путних налога,

- Увидом у обрачун дневница, утврђено је да је одговорно лице запосленима који су били на службеном путу, обрачунало и исплатило целу дневницу за службено путовање које је трајало тачно 12 часова, што је супротно члану 10 Уредбе, којим је наведено да се за службено путовање које је трајало између 8 и 12 часова исплаћује половина дневнице.

- Путни налози нису потписани од стране руководиоца рачуноводства, ни благајника.

- Расходи у износу од 106.100 динара настали су на основу рачуна који су испостављени од хотела, на име хотелског смештаја са исхраном (доручак, ручак и вечера) за запослене, а за учешће на семинарима. **Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

- Правдање аконтација за путарине у износу од 69.930 динара извршено је на основу достављених рачуна наплатних станица по датумима преласка истих. Уз достављене рачуне за путарине нису приложени налози за службена путовања из којих би се утврдило место путовања, датум путовања и расход на име путарина за службени пут из налога, па исти рачуни не представљају валидне рачуноводствене документе о настлој пословној промени, **сагласно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

- Исплаћене аконтације за путарине из благајне (122141-аконтације за службено путовање у земљи), не евидентирају се у главној књизи трезора града Смедерева, **што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Помоћне евиденције о исплаћеним аконтацијама за путарине и о правдању истих воде се благајни града Смедерева и у евиденцију се уноси име и презиме возача коме је исплаћена аконтација, датум када је аконтација оправдана.

- Плаћање у износу од 32.697 динара извршено је на основу Налога за службено путовање којима се запослени упућују на службени пут 27.9.2010. године у Нови Сад ради учешћа на међународном сајму туризма. На службеном путу као превозно средство користи се службено возило. На налогу је наведено да ће се запослени на службеном путу задржати најдаље до 1.10.2010. године. Увидом у Налоге за службена путовања, утврђено је да су се запослени задржали на службеном путу од 27.9. од 11.30 часова до 2.10.2010. до 00.30 часова, иако је у налогу наведено да ће се запослени на службеном путу задржати најдаље до 1.10.2010, **што је супротно члану 5. Уредбе.** Запосленима је обрачунато укупно шест дневница, иако се из обрачуна дневница може утврдити да запослени нису толико времена провели на службеном путу. На захтев ревизора одговорно лице ТОС је извршило прерачун више обрачунатих дневница из кога је утврђено да је за четири запослена обрачуната једна дневница више у односу на стварно проведено време на службеном путу у укупном износу од 6.228 динара, што је супротно члану 10. Уредбе. Исплата дневница за 6.228 динара више у односу на стварно проведено време на службеном путу извршена је, **супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

По повратку са службеног путовања запослени нису поднели писмене извештаје о обављеном службеном путу, па се не може утврдити сврха путовања и да ли је путовањем остварен постављени циљ, односно да ли је посао за који су запослена лица упућена на службени пут и обављен, **што је супротно члану 4. Уредбе.**

Налог за службено путовање без поднетог извештаја не представља валидан рачуноводствени доказ о насталој пословној промени из којег се може сазнати основ настале промене, како је дефинисано чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Путни налози за службена путовања, као рачуноводствене исправе који су писмени доказ о насталој пословној промени, треба да садрже све податке потребне за књижење, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи извештај о обављеном службеном путовању.

- Расходи у износу од 41.259 динара извршени су на име накнаде за учешће у раду Управног одбора ТОС, а на основу Списка чланова Управног одбора и обрачуна накнада за учешће на седницама Управног одбора Туристичке организације Смедерево. Накнада за учешће у раду УО исплаћује се на основу Одлуке број. 257/01-2 од 14.7.2010. године, коју је донео Управни одбор ТОС и којом је утврђена висина накнаде. Чланом 16. Статута ТОС број:185/2 од 15.6.2007. године је прецизирано да Управни одбор ТОС има председника и шест чланова. Решењем о именовању председника, заменика председника и чланова Управног одбора ТОС, број: 551/1 од 29.8.2008. године, који је донела Скупштина града Смедерева у Управни одбор се именује председник, заменика председника и седам чланова Управног одбора. **Из наведеног следи да Решење о именовању председника, заменика председника и чланова Управног одбора ТОС није у складу са Статутом ТОС.**

Расходи у укупном износу од 41.259 динара представљају расходе на име накнада члановима управних и надзорних одбора, а не трошкове дневница на службеном путу, књижењем истих на конту 422111 – трошкови дневница на службеном путу, уместо на конту 423591 – накнада члановима управних и надзорних одбора (за лица која нису запослена у ТОС) и конту 416131 - накнада члановима управних и надзорних одбора (за лица која су запослена у ТОС), **поступљено је супротно члану 9. став 1. и став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Расходи евидентирани на конту 422100 - трошкови службених путовања у земљи су прецењени за износ од 41.259,00 динара, а расходи 423590 – остале стручне услуге су потцењени за исти износ.

-Расход у износу од 3.000 динара извршен је на основу испостављеног рачуна број 1905710 од 29.9.2010. у износу од 2.999,36 динара од НИС а.д. Нови Сад. Из рачуна, у прилогу кога се налази фискални рачун, утврђено је да је купљено 28,84 литре Д-2 по цени од 104 динара, што износи 2.999,36 динара. Употреба сопственог возила у службене сврхе обављена је на основу Налога за службено путовање број 380/1 од 29.9.2010. године, којим се запослени упућује на службени пут 29.9.2010. године у Нови Сад, ради присуства сајму туризма. Налог не садржи датум повратка с путовања, а као превозно средство је наведено сопствено возило, без навођења регистарског броја, **што је супротно члану 5. Уредбе.**

По повратку са службеног путовања запослена није поднела писмени извештај о обављеном службеном путу, па се не може утврдити сврха путовања и да ли је путовањем остварен постављени циљ, односно да ли је посао за који је запослена упућена на службени пут обављен (учешће на сајму туризма у Новом Саду), што је супротно члану 4. Уредбе.

Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије на увид није достављено писмено одобрење овлашћеног лица (у коме су наведени разлози хитности, односно потреба службеног посла) да запослени за потребе службеног пута у нови Сад може користити сопствено возило, **што је супротно члану 11. Уредбе.**

Накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе није обрачуната у висини од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, **што је супротно члану 11. Уредбе, а плаћање је извршено супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

- Расходи у износу од 42.838 динара представљају расходе на име трошкова превоза одборницима. Исплата превоза одборницима регулисана је чланом 15. став 3. Одлуке о платама и накнадама изабраних и постављених лица у органима града Смедерева и накнадама за рад чланова радних тела скупштине града Смедерева ("Службени лист града Смедерева", број 7 од 17. 11.2008. године), којим се наводи "Одборницима ради присуствовања седницама Скупштине града Смедерева припада накнада стварних трошкова превоза, у висини цене превозне карте у јавном

саобраћају". Исплата трошкова превоза одборницима врши се на основу Списка одборника Скупштине града Смедерева (који доставља секретар скупштине града), на основу којег се утврђује присуство одборника седницама и ценовника саобраћајног предузећа "Ласта"а.д. од 2.2.2010. Књижењем расхода на конту 422191 – Превоз у јавном саобраћају (иако се не ради о службеном путу), уместо на конту 423591 - накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, **што је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи су прецењени за износ од 42.838 динара, а расходи на конту 4235 - стручне услуге су подцењени за исти износ.

422200 – Трошкови службених путовања у иностранству

-Расход у износу од 26.000 динара извршен је на основу Одлуке број 400-831-10-13 од 23.2.2010. године, коју је донео градоначелник града Смедерева и којом се одобрава службено путовање градоначелнику града Смедерева и возачу у Градској управи Смедерево у Мађарску, почев од 24.2.2010. године закључно са 26.2.2010. године. Циљ путовања је учешће на Конференцији о Стратегији Европске уније за Дунавски регион, која ће се одржати у Будимпешти 25. и 26.2.2010. године. За службено путовање у иностранство издата су два налога за службени пут у иностранство из којих је утврђено датум поласка на пут - 24.2.2010 у 2.00 часа и трајање путовања у данима (планирано) - три дана, а као превозно средство је одређен службени ауто. По повратку са службеног путовања градоначелник је поднео Извештај са службеног пута и обрачун путног налога из кога је утврђено да је исти на путу провео у земљи 16,30 сати (једна дневница), а у иностранству 58 сати (две и по дневница).

Увидом у позивно писмо за учешће на Конференцији утврђено је да је на дан 24.2. учесницима конференције био обезбеђен ручак, па је сагласно члану 22 Уредбе, износ утврђене дневнице за службено путовање у иностранство требало умањити за дан 24.2. за 30%. Дневница није смањена, што је супротно члану 22 Уредбе.

-Расход у износу од 20.500 динара извршен је на основу Одлуке број 114/1-265/2010-04 од 11.3.2010. године, коју је донео градоначелник града Смедерева и којом се одобрава службено путовање инспектору за заштиту животне средине у Белгију, почев од 15.3.2010. године закључно са 19.3.2010. године, ради учешћа у оквиру образовног програма "Политика Европске уније у области заштите животне средине", који ће се одржати у Бриселу.

По повратку са службеног путовања запослени је поднео Извештај са службеног пута и обрачун путног налога.

Уз обрачун путног налога није достављена авионска карта из које би се утврдило тачно време поласка на пут и повратка са пута, и на основу које би се извршио обрачун дневница за службено путовање у иностранство, сагласно члану 23. Уредбе, којим је наведено да се дневница, ако се у иностранство путује авионом одређује од часа поласка авиона с последњег аеродрома у Републици Србији до часа повратка на први аеродром у Републици Србији.

Расход у износу од 20.500 динара извршен је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер уз обрачун путног налога није достављена валидна документација и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

-Расход у износу од 38.295 динара извршен је на основу Одлуке број 114-5-2010-13 од 26.5.2010. године, коју је донео градоначелник града Смедерева и којом се одобрава службено путовање запосленима у Одељењу за финансије у ГУ града Смедерева у Републику Хрватску, почев од 31.5.2010. године закључно са 4.6.2010. године. Циљ путовања је учешће на студијском путовању у Републици Хрватској, које организује USAID. По повратку са службеног путовања поднет је Извештај са службеног пута и обрачун путног налога. У поступку ревизије **није достављено позивно писмо из** кога би се утврдила сатница путовања, предавања и боравка запослених на службеном путу, већ је достављен план студијског путовања „Приступање локалних власти тржишту капитала у Републици Хрватској“, одштампан са интернета. Путни налози не садрже доказе о насталим трошковима на службеним путовањима, без обзира на чињеницу, што трошкове путовања сноси организатор.

-Расход у износу од 67.725 динара извршен је на основу Одлуке број 400-5107-10-13 од 10.11.2010. године, коју је донео градоначелник града Смедерева и којом се одобрава службено путовање градоначелнику града, начелнику ГУ Смедерево, шефу кабинета градоначелника града Смедерева, градском јавном правобраниоцу, заменику градског јавног правобраниоца и возачу у Градској управи Смедерево у Аустрију, у периоду од 11.11.2010. године до 14.11.2010. године. Циљ

путовања је пословна посета компанији PORR-PWW Holding Gmbh, Беч. Трошкове смештаја и исхране за представнике града Смедерева сноси PORR-PWW Holding Gmbh. За службено путовање у иностранство издати су налози за службени пут у иностранство без броја и датума.

Увидом у позивно писмо и сатницу путовања и боравка у Бечу (агенда посета Бечу), утврђено је да је време поласка за Беч било 10:00 часова испред градске куће Смедерево (**а не време поласка како је наведено у обрачуна путног налога 5:00 часова**). Утврђено је такође да је запосленима на службеном путу обезбеђена и бесплатна исхрана, **па је самим тим дневницу сагласно члану 22 Уредбе требало смањити за 60%. Преузимање обавезе и плаћање у износу од 67.725,00 динара извршено је супротно члану 56. став 3. и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

4.1.3.9. 423000 – Услуге по уговору

- Град Смедерево је у 2010. години исказао расходе за услуге по уговору у укупном износу од 93.016.000 динара, од чега се на директне кориснике буџета града Смедерева односи 70.468.738,88 динара на име: административних услуга 232.364,48 динара, компјутерских услуга 1.045.538,10 динара, услуга образовања и усавршавања запослених 334.911,00 динара, услуга информисања 39.870.588,54 динара, стручних услуга 6.242.413,64 динара, услуга за домаћинство и угоститељство 2.047.955,60 динара, репрезентације 4.354.019,34 динара, осталих општинских услуга 16.340.948,18 динара.

423200 – Компјутерске услуге

- Градска управа Смедерево је у 2010. години извршила расходе за услуге за израду софтвера у укупном износу од 463.565,08 динара. Увидом у документацију у поступку ревизије је утврђено да рачуни нису испостављени за услуге за израду софтвера, већ за одржавање информационог система, а према Анексу II уз уговор о одржавању ИС-а хермес, број 400-2559/2008-11 од 3.7.2008. године. Рачуни нису потписани од лица која су одговорна за настану пословну промену и лица које је контролисало исправу, уз рачуне нису достављени радни налози за извршене услуге, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству**. Књижењем расхода за одржавање информационог система у износу од 463.565,08 динара на конту 423211 – Услуге за израду софтвера, уместо на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара, супротно је члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

423400 – Услуге информисања

- Расходи у износу од 799.190,40 динара извршени су за услуге штампања „Службеног листа града Смедерева“, које су извршене од "Делта граф" д.о.о, Смедерево, на основу испостављених рачуна. **Рачуни нису потписани од стране лица које је исправе – рачуне контролисало и лица одговорних за настану пословну промену. Отпремница се не налази у прилогу рачуна.**

Набавке услуга штампања службеног листа извршене су без спроведеног поступка јавне набавке услуга, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Плаћање у износу од 799.190,40 динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

- Рачун број 2010-292 од 26.8.2010. испостављен је за информисање јавности о раду општине Смедерево у износу од 467.280 динара. Рачун није потписан од лица које је одговорно за настану пословну промену, а у прилогу рачуна није достављен писани доказ из кога би се закључило која је услуга обављена, временски период и начин извршења услуге, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству**. За услуге информисања јавности са "НИН" није закључен уговор за наведену пословну промену. Ревизор је у поступку ревизије затражио објашњење помоћника градоначелника за област информисања о наведеној пословној промени. На основу писаног објашњења и исечка из часописа утврђено је да је у „НИН“-у објављен интервју са градоначелником града Смедерева. Набавка услуга информисања у износу од 467.280 динара извршена су без спроведеног поступка јавне набавке услуга, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Плаћање у износу од 467.280 динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

- Расход у износу од 20.000 динара извршен је на основу рачуна број 63/P/10 од 5.10.2010. године, који је испостављен од Агенције ПУТОКАЗ, Нови Београд, за годишњу претплату за Туристичке новине. **Рачун потписан од стране лица које је сагласно за настану пословну промену-заменик градоначелника. Рачун је послат факсом, Оригинал рачун није достављен,**

па је књижење извршено на основу невалидног рачуноводственог документа, што је супротно члану 16. Уредбе.

- Градска управа Смедерево је у 2010. години извршила расходе за објављивање тендера и информативних огласа у укупном износу од 603.080 динара. Расходи су настали на основу рачуна који су испостављени од НИ ДОО "Наш глас", Смедерево за објављене огласе и репортаже. Рачуни нису потписани од лица која су одговорна за настану пословну промену и лица које је контролисало исправу, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Рачун број 516/9.5.2010. у износу од 35.400 динара од НИ ДОО "Наш глас", Смедерево за објављивање огласа и репортажа, плаћен је два пута и то дана 21.6.2010. године, изводом број 116 и дана 5.7.2010. године, изводом број 126.

Препоручује се граду Смедереву да затражи од НИ ДОО "Наш глас", Смедерево, повраћај средстава у износу од 35.400 за два пута плаћен исти рачун.

- Расходи у износу од 99.120 динара извршени су на основу рачуна који су испостављени од НИДОО "Наш глас", Смедерево за услуге репортаже, које су извршене за директног корисника Туристичку организацију града Смедерева. Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, **што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Уз рачуне нису достављени Извештаји о извршеној репортажи из кога би се утврдило време, садржаји и активности о којима је извршена репортажа, због чега исти не представља валидан доказ о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, како је дефинисано чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Расход у износу од 40.000 динара извршен је на основу предрачуна број 0910 од 16.4.2010. године, који је испостављен од "Сан Медиа" Смедеревска Паланка, за услуге ТВ продукције документарне емисије. Предрачун потписан од стране лица које је сагласно за настану пословну промену-градоначелник. До завршетка пословне године рачун за извршене услуге, као ни доказ о извршеној услузи (услуге ТВ продукције документарне емисије), није испостављен, већ је извршено прекњижавање на авансе за набавку материјала (иако се ради о услугама).

- Расход у износу од 34.600 динара извршен је на основу Одлука број: 315/1 од 5.8.2010. године, 339/1 од 2.9.2010. године, 348/1 од 8.9.2010. године, 361/1 од 17.9.2010. године, 390/1 од 4.10.2010. године, 369/1 од 23.9.2010. године, 389/1 од 4.10.2010. године, 402/1 од 12.10.2010 и 401/1 од 12.10.2010. године, којима се из малопродајног објекта ТОС - Туристичког информативног центра повлачи одређен број сувенира у промотивне и рекламне сврхе за разне манифестације и сајмове. Књижење датих сувенира у промотивне и рекламне сврхе (поклона) на конту 423431- услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423712 – поклони извршено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.,

- Расход у износу од 30.800 динара извршен је на основу рачуна број 386/10 од 26.8.2010. године, који је испостављен од Car tourism d.o.o. "Хотел Цар Смедерево", за услуге преноћишта са доручком за смештај екипе РТС-а за период од 23.-25.8.2010. године. Уз рачун није достављена Одлука којом се одобрава да трошкове преноћишта и из ког разлога сноси Туристичка организација Смедерева, као директан буџетски корисник. **Рачун није потписан од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за настану пословну промену, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Књижење трошкова смештаја на конту 423431- услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423711 – репрезентација, извршено је **супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

-Са буџетске позиције 4.10., функционалне класификације 830 –Услуге емитовања и издаваштва плаћени су расходи у износу од 33.795.919 динара и односе се на финансирање локалних и осталих медија на основу закључених Уговора за телевизијским и радио кућама. Уговори су закључени за обављање следећих активности: емитовање и редовно информисање грађана града Смедерева о раду руководства и органа града Смедерева у виду прилога у Дневнику и Вестима, као и репортажа и гостовања у Смедеревском поподневу (специјалним емисијама од 60 минута најмање једном месечно). Град Смедерево је закључио Уговоре са следећим новинским, телевизијским и радио кућама: Наш Глас 1.820.000 динара, Радио Смедерево 1.800.000 динара,

Телевизија Смедерево 20.200.000 динара Телевизија „Јерина“ 4.285.919 динари., Телевизија „Дуга“ Пожаревац 1.370.000, САТ Телевизија Пожаревац 1.370.000 динари., Лукс Радио 1.430.000 динари., НИГ Радојковић Поморавље 120.000 динари., НИГ Радојковић Смедеревац 1.200.000 динара, Радио Пожаревац 200.000 динара.

Расходи су плаћени и евидентирани на основу Уговора и испостављених рачуна без спроведеног поступка ЈН или објављивања конкурса, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Уговори закључени за обављање услуга информисања јавности са НИГ Радојковић Поморавље 120.000 динари, НИГ Радојковић Смедеревац 1.200.000 динара и Наш Глас 1.820.000 динара у укупној вредности од 3.140.000 динара, закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Град Смедерево је за услуге емитовање и редовног информисања грађана града Смедерева о раду руководства и органа града Смедерева, и издаваштва на основу Уговора са новинским, телевизијским и радио кућама извршио евидентирање и плаћање расхода у износу од 29.575.919 динара без испостављених рачуна и Извештаја о извршеним услугама, **из којих би се утврдило време, садржаји и активности о којима је извршена услуга информисања, као валидних доказа о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, што је супротно чл. 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58. став 1. Закона о буџетском систему.**

Телевизији „Јерина“, ТВ „Дуга“ и Радио Пожаревац плаћено је на основу Уговора и испостављених рачуна у износу од 4.220.000 динара. У прилогу рачуна налазе се Извештаји о извршеним услугама.

Одговорна лица града Смедерева, средства за финансирање услуга информисања, треба да реализују у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57 Закона о буџетском систему. Интерним контролним механизмима треба онемогућити креирање захтева за плаћање уколико нису испуњени услови за пренос средстава сходно члану 10 Одлуке о буџету града Смедерева, члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 Закона о буџетском систему..

- Ревизијом узоркованих расхода за остале услуге штампања и информисања јавности на име услуга израде извода из матичних књига и уверења, штампања диплома, плакета, позивница, плаката, за испоручене новине и за објављивање тендера у износу од 1.355.378 динара и утврђено је да су исти правилно евидентирани и исказани.

423500 – Стручне услуге

- Уговори о делу, број: 112-8/2010-13 од 5.2.2010. године и број: 112-7/2010-13 од 5.2.2010. године, који су закључени између Града Смедерева и два извршиоца посла, закључени су ради припреме и организације Новогодишњег програма на градском тргу, успостављање сарадње између медија и ГУ као и позивање новинара на све конференције и догађаје, у периоду од 5.1.-4.2.2010. године. **Из наведеног следи да су Уговори закључени ретроактивно, када су послови већ завршени. Извештај о извршеном послу у поступку ревизије није достављен.**

- Град Смедерево је у 2010. години закључио уговоре о делу са три лица за обављање истоврсних услуга, најчешће медијских услуга (учествовање у припреми и организацији Новогодишњег програма на градском тргу, медијско праћење активности у оквиру „Комико оилом“; припрема текстова и фотографија за сајт града Смедерева, нове рубрике на сајту, медијска кампања за легализацију, организација пријема грчке делегације, свакодневни прес клипинг и медија план; медијска кампања „Порез на имовину“, презентација „Слободна зона“, припрема Акције лопте за победе ВИП у дворани Смедерево“, припрема комеморације и конференса приликом полагања венаца на споменик жртвама НАТО агресије; припрема и медијска најаву свих спортских и културних догађаја у месецу мају) и на основу истих преузео обавезу и извршио плаћање у укупном износу од 624.999,99 динара, без спроведеног поступка јавне набавке услуга, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Уговори закључени са три лица у укупном износу од 624.999,99 динара, закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

- Уговор о делу, број: 400-956/2010 - 13 од 2.3.2010 године, закључен је за обављање послова сравњења књиговодствене документације ради израде завршног консолидованог рачуна за 2009. годину. Чланом 2, Уговора је предвиђено да ће извршилац посла наведене послове обављати у периоду од 1.3.-30.4.2010. године, уз нето накнаду од 25.000 динара. Анексима Уговора продужава

се време ангажовања извршиоца до 15.6.2010. године. Послови за које је закључен уговор о делу, представљају послове из делатности послодавца, па је Уговор о делу и Анекси уговора закључени **супротно чл. 199. Закона о раду. Преузимање обавеза и плаћање у 2010. години у износу од 150.602 динара бруто (100.000 нето), извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

- Уговор о делу, број: 112-175/2009 - 13 од 4.12.2009. године, закључен је за праћење "Пројекта санације објекта за Регионални центар за професионални развој запослених у образовању", уз нето накнаду од 45.000 динара. Анексима Уговора продужава се време на које се извршилац ангажује, закључно до 31.7.2010. године. Према усменом објашњењу одговорних лица града Смедерева, Уговор о делу је закључен на основу тачке 2.8. Уговора о сарадњи, без броја од 9.9.2009. године, а који је закључен између Швајцарске Агенције за развој и сарадњу, Града Смедерева и Агенције ИМГ (координатор пројекта у име Швајцарске Агенције). Тачком 2.8. Уговора о сарадњи, град је именовао мр проф Боровоја (у уговору о делу Борко) Јаношевића за директора пројекта. Он ће вршити контролу и надзор санације и биће одговоран за радове на месту извођења радова и биће контакт особа са СДЦ и ПЦР. Решењем Скупштине града Смедерева, број: 02-339/2009-11 од 30.10.2009. године Боровоје Јаношевић је именован за вршиоца дужности директора Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању У 2010. години Јаношевић Борку је исплаћено укупно 474.398 динара бруто (315.000 нето).

- Скупштина града, као директан корисник буџета града Смедерева је извршила расходе за остале опште услуге у укупном износу од 99.156 динара.

У поступку ревизије је утврђено да уз рачуне није достављен извештај о извршеним услугама прес клипинга, време вршења услуга, садржаји и активности о којима је извршена услуга, због чега исти не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижења у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Услуге прес клипинга извршене су на основу Уговора о пружању услуга број:400-1434/2010-13 од 24.3.2010. године, који је закључен између града Смедерева и „Ебарт“ д.о.о. Београд. Чланом 4. Уговора регулисана је наплата услуга, где су наведене само појединачне цене за услуге, а укупна вредност услуга није уговорена.

Препоручује се граду Смедереву да приликом закључивања уговора, уговори укупну вредност уговора у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему и да уговори којима град преузима обавезе одговарају одобреним апропријацијама које су дате за одређену намену и за ту буџетску годинарију. Скрећемо пажњу да је приликом уговарања потребно прецизирати начин и мере заштите јавног интереса.

423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство

- Расходи за извршене угоститељске услуге у износу од 1.295.582,60 динара извршени су од више добављача: „Перпер“, Желвоз, СЗР ЈАНКО и други. Сви испостављени рачуни нису потписани од лица која су одговорна за насталу пословну промену, у прилогу свих рачуна нису достављени фискални рачуни и није наведен повод због чега су исте извршене, **што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.** Набавка угоститељских услуга у износу од 1.295.582,60 динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Плаћање у износу од 1.295.582,60 динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

423700 – Репрезентација

- Расходи за репрезентацију извршени су у износу од 2.039.953,83 динара. Услуге репрезентације су извршене на основу испостављених рачуна од више добављача: SD-Consulting Companуd.o.o, Смедерево за услуге штампања мајица (170.665,70 динара), ТП „Дунав“,а.д. за набавке алкохолних и безалкохолних пића, сокова и воде у износу од 1.054.641,57 динара. Набавка услуга репрезентације у износу од 2.039.953,83 динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Плаћање у износу од 2.039.953,83 динара извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

- На основу предлога комисије за кадровска питања број 037-2-7/2010-13 од 26.1.2010. године Градоначелник града Смедерева је донео одлуку о додели Светосавске повеље и награде за стваралаштво младих за 2009. годину, студенту Медицинског факултета у Београду, у износу од 44.000,00 динара нето.

Закључком Градоначелника број 400-3516/2009-11 од 7.8.2009. године одобравају се новчана средства за куповину једног мобилног телефона за потребе Кабинета градоначелника града Смедерева, а на име поклона. У поступку ревизије, достављен је записник о примопредаји мобилног телефона потписан у Смедереву дана 3.8.2009. године (пре него је донет закључак којим се одобрава куповина). Записник није оверен деловодним печатом, из кога би се утврдио број и датум записника. Увидом у Рачун од 27.7.2009. године у износу од 24.768,20 динара, који је испостављен за набавку телефона утврђено је да је телефон купљен пре донетог Закључка. Из наведеног следи да је расход у износу од 24.768,20 динара извршен **супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

На основу предлога закључка одељења за јавне службе број: 400 – 747/2010–01 од 18.2.2010. године, Градоначелник доноси закључак о исплати новчаних награда у висини од по 4.000,00 динара за петнаест ученика концерта “Музички таленти Смедерева” у износу 60.000,00 динара нето.

Признања и награде општине Смедерево, додељује се на основу Одлуке о признањима и наградама општине Смедерево, број: 17-2/2004-05 од 27.12.2004. године, која је објављена у „Службеном листу града Смедерева“, број 21 од 27.12.2004. године.

Увидом у Одлуку, утврђено је да у истој није установљена новчана награда за учеснике концерта “Музички таленти Смедерева”.

Расход у износу од 60.000,00 динара нето (71.429 динара бруто) извршен је супротно члану 1. Одлуке о признањима и наградама општине Смедерево и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

423900 – Остале опште услуге

Расходи у износу од 391.439 динара без пдв динара извршени су на основу рачуна, који су испостављени од megaformat d.o.o, Смедерево за услуге штампања публикација, паноа и каталога. **Рачуни нису потписани од стране лица које је исправу – рачун контролисало и лица одговорног за наставу пословну промену, а није потписан ни од стране лица које је робу примило, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Набавка услуга штампања публикација од megaformat d.o.o, Смедерево у износу од 391.439,00 динара без пдв, (461.898,02 динара са пдв) извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама. Преузимање обавезе у износу од 461.898,02 динара са пдв извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Услуге (радови) на вршењу комуналне делатности заједничке потрошње, извршене се на основу Уговора о вршењу комуналне делатности заједничке потрошње у граду Смедереву за 2010. годинариу, број: 400-1045/2010-08 од 5.3.2010. године, који је закључен између града Смедерева и ЈКП “Водовод”, Смедерево, у укупној вредности од 8.488.795,24 динара, а у свему према Понуди Извршиоца број 05-236/1 од 2.3.2010. године. У понуди се наводи да су јединичне цене за период од 1.1.-28.2. године усклађене са ценовником услуга ЈКП “Водовод”, Смедерево, а на основу програма пословања ЈКП “Водовод”, којим се дефинише политика цена предузећа, јединичне цене се од 1.3.2010. године увећавају за 6%. **У прилогу Понуде није достављен ценовник услуга ЈКП “Водовод”, Смедерево, на основу којег би се утврдила валидност цена.** Анексом Уговора о вршењу комуналне делатности заједничке потрошње у граду Смедереву за 2010. годинариу, број: 400-6109-10-13 од 27.12.2010. године, укупна вредност уговорених радова се повећава на 13.500.000,00 динара. **У Анексу уговора није наведен разлог због којег се повећава вредност радова за 5.011.204, 76 динара (37,12%) у односу на вредност радова уговорених основним Уговором. Уз Анекс уговора није достављена Понуда из које би се утврдио разлог повећања уговорених вредности и повећања вредности радова на појединачним позицијама из Понуде достављене уз основни Уговор.**

Увидом у реализацију уговорених радова за 2010. годинариу, утврђено је да је на појединачним позицијама радова дошло до великих одступања извршених количина и вредности радова у односу на уговорене количине радова (55% - 100%). **Неки уговорени радови нису уопште изведени, док су неке врсте радова изведене у већим количинама од уговорених, што је супротно члану 1. Основног Уговора, којим се наводи да су предмет уговора радови у свему према Понуди.**

Реализоване вишкове и мањкове радова, надзорни орган је на месечним спецификацијама изведених радова, својим потписом одобрио и оверио, иако извршилац за додатне радове (услуге) није доставио понуду.

Плаћања у периоду од 5.1.- 25.2.2010. године (период до закључења Уговора) у укупном износу од 3.045.397,27 динара, извршена су на основу рачуна ЈКП „Водовод“, Смедерево за извршене услуге у септембру, октобру и новембру 2009. године.

Увидом у картицу конта 252000 - Обавезе према добављачима утврђено је, да на истој није евидентирана обавеза према ЈКП „Водовод“, Смедерево, на име неизвршених обавеза у току 2009. године за вршење комуналне делатности заједничке потрошње. То значи да средства за плаћање рачуна из 2009. године нису планирана и резервисана (опредељена Одлуком о буџету за 2010. годинарију) у 2010. години, па за исте није могла да се преузме обавеза и изврши плаћање у износу од 3.045.397,27 динара. Преузимање обавезе и плаћање извршено је **супротно члану 56. став 3. и члану 58. Закона о буџетском систему.**

Чишћење тврђаве у укупном износу од 847.450 динара извршено је на основу Уговора за чишћење тврђаве у Смедереву у 2010. години, број: 400-3201-10-13 од 13.7.2010. године, који је закључен између града Смедерева и Министарства правде РС, Управа за извршење кривичних санкција, Окружни затвор у Смедереву. Рок за реализацију услуге није уговорен иако је **чланом 5 уговора наведено да ће се исти утврдити.**

Расход у износу од 1.444.910 динара извршен је на основу Рачуна број 3213-1 од 1.9.2010. године, испостављен од ЈКП „Комуналац“, Смедерево, за радове на рушењу објеката, а на основу Уговора о рушењу бесправно подигнутих објеката, број: 400-663-09-13 од 17.2.2009. године, који је закључен између града Смедерева и ЈКП „Комуналац“, Смедерево, **без уговорене вредности.**

У поступку ревизије достављена је понуда-предмер и предрачун радова за рушење објекта „Центар за рекреацију“ и ресторана „Боћарски клуб“ у Смедереву у укупном износу од 1.793.500,00 динара без пдв, **на којој су ручно прецртане цене на појединим позицијама радова и исправљен је укупан износ понуде на износ од 963.500 динара.** Сагласно члану 4. Уговора, извршилац посла је 16.6.2010. године доставио Дирекцији за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево понуду на давање сагласности. **Сагласност на понуду од стране Дирекције у писменом облику у поступку ревизије није достављена.**

У поступку ревизије је утврђено да се количине и цене за рушење у испостављеном рачуну разликују од количина и цена које су дате у предмеру и предрачуну радова за рушење објекта број: 500-2780/2 од 16.6.2010. године, **што је супротно члану 4. Уговора.**

За набавку радова рушења, град Смедерево није спровео поступак јавне набавке радова, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Уговор о рушењу бесправно подигнутих објеката, број: 400-663-09-13 од 17.2.2009. године, који је закључен између града Смедерева и ЈКП „Комуналац“, Смедерево, **без уговорене вредности, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Преузимање обавезе и плаћање у износу од 1.444.910 динара, извршено је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Ревизијом узоркованих расхода за остале опште услуге на име чланарине сталној конференцији градова и општина, услуга превоза и израде билборда, рекламног флајера и штампе у износу од 484.744 динара, утврђено је да су исти правилно евидентирани и исказани.

Код евидентирања расхода неопходно је придржавати се одредби чл. 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се, обезбеђује интегритет буџетског система. Зато још у фази припреме предлога финансијског плана треба исправно сагледати активности и расходе правилно класификовати.

4.1.3.10. 424000 – Специјализоване услуге

Град Смедерево је у 2010. години исказао расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 90.320.000,00 динара, од чега се на директне кориснике буџета града Смедерева односи 40.735.552,29 динара на име: пољопривредних услуга 2.000,00 динара, услуга образовања, културе и

спорта 52.235.000,00 динара, медицинских услуга 1.345.000,00 динара, услуга очувања животне средине, науке 30.801.000,00 динара и осталих специјализованих услуга 5.937.000,00 динара.

424200 – Услуге образовања, културе и спорта

- Закључком Градоначелника број: 400-1899/2010-11 од 23.4.2010. године, одобравају се новчана средства у бруто износу од 59.524,00 динара (50.000,00 динара нето) за новчани део "Нушићеве награде за животно дело глумцу комичару", добитнику награде, драмском уметнику из Крушевца. Средства из тачке 1. овог Закључка одобравају се на основу Одлуке о буџету града Смедерева за 2010. годину, раздео 2. - Градоначелник, функција 111 - Извршни и законодавни органи, позиција 43, економска класификација 463 - Трансфери осталим нивоима власти. **Иако је закључком наведено да се исплата врши са 463, исплата је извршена са 424.**

Награда поводом 27. Позоришног фестивала "Нушићеви дани", није предвиђена Одлуком о признањима и наградама општине Смедерево, (Службени лист, број 11/27.12.2004.), **па је плаћање у износу од 59.524,00 динара је извршено супротно Одлуци и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

Закључком Градоначелника број: 400-4677/2010-11 од 19.10.2010. године, одобравају се новчана средства у бруто износу од 131.127,00 динара (106.127,00 динара нето) на име новчаног дела награде Међународног фестивала поезије "Смедеревска песничка јесен" - "Златни кључ Смедерева", јапанској песникињи и дечијем песнику у износу од 29.762,00 динара (нето 25.000,00 динара) на име "Смедеревска песничка јесен" - "Златни кључић Смедерева". Предлогом Закључка за одобравање новчаног дела награде 41. Међународног фестивала поезије "Смедеревска песничка јесен", предлаже се новчана награда за "Златни кључ Смедерева" у износу од 1.000 еура у динарској противвредности, а за "Златни кључић" 25.000, динара.

Награда поводом 27. Позоришног фестивала "Нушићеви дани", није предвиђена Одлуком о признањима и наградама општине Смедерево, (Службени лист, број 11/27.12.2004.), **па је плаћање у износу од 131.127,00 динара извршено супротно Одлуци и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.**

Књижењем расхода на име поклона, у износу од 215.628,00 динара на конту 424221 – услуге културе, уместо на конту 423712 – Поклони, поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим се наводи да се пословне књиге воде у складу са структуром konta која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем .

Расходи евидентирани на конту 424200 – услуге образовања, културе и спорта су прецењени за износ од 215.628,00 динара, а расходи на конту 423700 – Репрезентација су потцењени за исти износ.

Град Смедерево је са буџетске позиције 4.9., функционална класификација 820 –Услуге културе извршио плаћање расхода у износу од 112.208.286 динара од чега се на финансирање Установа културе на територији Града односи 97.100.221 динара, а износ од 15.108.065 динара, намењен је за финансирање манифестација и акција, културно-уметничког аматеризма и уметничког стваралаштва.

На основу презентоване документације утврђено је:

-У 2010.години са групе konta 424- Специјализоване услуге, плаћени су расходи у укупном износу од 15.108.065 динара, по Програму расподеле средстава за финансирање манифестација и акција, финансирање културно уметничких друштава, културно-уметничког аматеризма и уметничког стваралаштва и осталих уметничких програма из области културе за 2010. годину који је Градоначелник донео дана 01.04.2010. године под бројем 400-1521/2010-11. Средства су расподељена директно у Програму на следећи начин: Музеју 1.665.221 динара, Центру за културу 3.782.713 динара, Регионалном Заводу за заштиту споменика 2.132.170 динара, Историјском архиву 95.641 динара, осталим корисницима 5.918.227 динара („Смедеревска песничка јесен“ 1.872.035 динара „Светосавске свечаности“ 49.500 динара, „Дечија недеља“ 68.932 динара, Певачка група „Ђурђевак“ 90.000 динара, „Извор живе рачи“ 100.000 динара, „Дани хармонике“ 150.000 динара, „Дани Дунава“ 115.200 динара, Хор „Кир Стефан Србин“ 150.000 динара, „Градски КУД Смедерево“ 766.666 динара, учешће финансирање КУД-ова и уметника Удружењима грађана 1.812.254 динара, удружењима за издавачку делатност 655.000 динара, и удружењима за драмско стваралаштво 89.180 динара).

- Наведена средства су расподељена установама културе и удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и без закључених уговора о реализацији одобрених програма, у укупном износу од 15.108.065 динара, **што није по чл. 38. Закона о удружењима грађана, и чл. 76. и 77. Закона о**

култури по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе и средства се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и за иста се закључују уговори о реализовању одобрених програма.

- Утврђено је да су уз захтеве за плаћање приложена решења, требовања, спецификације трошкова, рачуни и слично, али иста није заснована на одговарајућем акту којим су утврђени пројекти који ће се финансирати и уговорима којима се прецизира износ, намена средстава и преузима обавеза, што је дефинисано чл. 56. Закона о буџетском систему, којим је наведено да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Потребно је значајно уредити ток конкурса утврђивањем услова и критеријума предложених програма, утврђивањем резултата конкурса и коначним закључивањем уговора о финансирању. Интерним Упутствима треба дефинисати контролне механизме и тиме онемогућити креирање захтева за плаћање уколико приложена књиговодствена документација не доказује да се послови догађај заиста десио. Унапређењем конкурса преко обрасца буџета пројекта потребно је прецизирати услове финансирања и јединарствено финансијско извештавање о реализацији.

424600 – Услуге очувања животне средине

- На име услуга очувања животне средине, град Смедерево је за послове хватања и чувања паса луталица закључио са ЈКП "Комуналац", Смедерево Уговор о уклањању паса луталица у 2010. години, број 400-855/2010-13 од 23.2.2010. године. Предмет уговора је вршење послова на хватању паса луталица са јавних површина у граду за период 1.1.-31.12.2010. године. Решењем ветеринарске инспекције број 270-323-00403/2009-05 од 24.12.2009. године забрањена је даља употреба објекта – прихватиштва за псе на локацији РЈ Чистоће, и наведено је да ће до премештаја животиња у одговарајући објекат Извршилац обављати искључиво послове на чувању и храњењу паса који су се у моменту контроле ветеринарске инспекције затекли у прихватишту – 67 паса. Решењем је наведено да ће изузетно, у циљу основне заштите становништва, Извршилац по налогу Комуналне инспекције вршити хватање и смештај у привремено прихватиште паса које је због угриза потребно опсервирати ради утврђивања да ли болују од беснила као и изузетно агресивних паса опасних по околину. Предрачунска вредност уговорених послова износи 10.000.000,00 динара. Контролу над обављањем уговорених послова Наручилац остварује преко Комуналне инспекције града Смедерева. Анексом I Уговора број: 400-1638/2010-13 од 8.4.2010. године мења се период вршења послова и анексом је уговорен период вршења послова од 1.1.-31.8.2010. године, као и предрачунска вредност уговорених послова на 6.000.000,00 динара. Анексом II Уговора број: 500-4651/1 (заводни број „Комуналац“) од 6.9.2010. године мења се предрачунска вредност на 6.083.000,00 динара. Анексом III Уговора број: 400-4702/2010-13 од 20.10.2010. године мења се период вршења послова и анексом је уговорен период вршења послова од 1.1.-30.9.2010. године, као и предрачунска вредност уговорених послова на 7.200.000,00 динара. Увидом у све испостављене привремене ситуације (укупно дванаест испостављених привремених ситуација I – XII), које је ЈКП „Комуналац“ испоставио граду Смедереву, утврђено је да је ЈКП „Комуналац“ испоставио укупно дванаест привремених ситуација (XII привремена ситуација број 1774-4 од 31.12.2010. године заведена је на писарници ГУ Смедерево под бројем 04-400/11 дана 10.1.2011), за вршење послова на хватању и чувања паса луталица у периоду од 1.12.2010.-31.12.2010. године, на укупан износ од 9.552.241,91 динариар. У 2010. години, ЈКП „Комуналац“, плаћено је укупно 7.112.199,72 динара (плаћање извршено закључно са деветом привременом ситуацијом, дана 27.10.2010. године). Уз сваку привремену ситуацију достављен је допис шефа одсека за Комуналну инспекцију, којим се потврђује да су радови по уговору за вршење послова на хватању и чувању паса луталица извршени у потпуности и да су контролу радова извршили комунални инспектори Одсека за комуналну инспекцију. У поступку ревизије је извршен увид у дневнике који су вођени за послове хватања паса за фебруар и август месец 2010. године (који су били основ за испостављање ситуација), и утврђено је да се број паса који је приказан у дневнику не слаже са бројем паса за који је испостављена ситуација (који су храњени и чувани у прихватишту). Због наведених неслагања, у поступку ревизије Шеф одсека за комуналну инспекцију је доставио писано објашњење у коме наводи „да се извршиоцу посла најчешће усменим решењем налаже извршење посла – хватање паса“, а усмено је навео да комунални инспектори не врше непосредан увид у број паса за чију храну, лекове и чување ЈКП „Комуналац“ испоставља фактуре.

Препоручује се граду Смедереву – Одсеку за комуналну инспекцију да, као надзорни орган, непосредно свакодневно контролише и врши увид у тачност броја паса који се хране, лече и чувају и на основу којих ЈКП „Комуналац“ испоставља граду Смедереву фактуре.

С обзиром да је Уговором о уклањању паса луталица у 2010. години, број 400-855/2010-13 од 23.2.2010. године и Анексима уговора од 8.4.2010. године, 6.9.2010. године и 20.10.2010. године, уговорено вршење послова за период 1.1.-30.9.2010. године уз предрачунску вредност уговорених послова на 7.200.000,00 динара, град Смедерево није могао да преузме обавезе у износу од 9.552.241,91 динара (за 2.352.241,91 динара више у односу на уговорен износ).

Преузимањем обавеза за 2.352.241,91 динара више у односу на уговорен износ, град Смедерево је поступио супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Плаћање износа од 505.318,00 динара извршено је за изградњу прихватилишта за животиње, на основу:

- Захтева за пренос средстава у износу од 90.000,00 динара од 18.5.2010. године ЈКП „Комуналац“, у прилогу кога се налази Рачун број 1/05/2010 од 11.5.2010. године од Ортачке геодетске радње „Гео инжењеринг“, Смедерево на износ од 90.000,00 динара за снимање и израду катастарско-топографског плана локације „Комуналац“,

- Захтева за пренос средстава у износу од 119.786,00 динара од 29.6.2010. године ЈКП „Комуналац“, у прилогу кога се налази Рачун број 158/06/2010 од 28.6.2010. године од Републичког геодетског завода, на износ од 119.786,00 динара за формирање грађевинских парцела,

- Рачуна ЈКП „Водовод“ број 1041778 од 11.6.2010. за давање услова за прикључак, у износу од 6.531,38 динара,

- Захтева за плаћање у износу од 289.000,00 динара од 2.7.2010. године ЈКП „Комуналац“, у прилогу кога се налази Понуда од 19.5.2010. године од привредног друштва за пројектовање д.о.о. „СТИЛ“, на износ од 289.000,00 динара за израду техничке документације – главног пројекта за изградњу објекта – прихватилиште за смештај животиња.

Плаћање у износу од 404.106,76 динара извршено је на основу рачуна испостављених од ЈКП „Комуналац“ на име накнаде еколошког динара за период од септембра 2009. до јула 2010. године. Одлуком о обезбеђењу средстава за заштиту и унапређење животне средине („Службени лист“, број 8/13.5.2003. године), утврђени су извори и обезбеђују се посебна средства за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Смедерево. Чланом 5. Одлуке је наведено да обрачун и наплату обавеза за накнаде из тачака 2.3. и 4. врши ЈКП „Комуналац“, Смедерево уз рачун за изношење и депоновање смећа.

Уговором о обављању услуга фактурисања, наплате и евиденције накнаде за еколошку заштиту становништва број 400-74-96-07 од 13.3.1996. године наведено је да се општина Смедерево обавезује да на име накнаде за обављање послова плаћа ЈКП „Комуналац“ 75% месечне бруто зараде благајника. Да ли ЈКП граду: Чланом 3. Уговора ЈКП „Комуналац“ се обавезује да за рачун СО Смедерево врши фактурисање, наплату и евиденцију накнаде за еколошки динара. ЈКП „Комуналац“ се обавезује да наплаћене износе накнаде за еколошки динар, једном седмично, и то првог радног дана у недељи за претходну недељу, уплати на рачун Смедерева.

У поступку ревизије је утврђено да:

- ЈКП „Комуналац“ није накнаду за еколошки динар, једном седмично, и то првог радног дана у недељи за претходну недељу, уплаћивао на рачун града Смедерева,

- да због неуплаћивања накнада град Смедерево није од ЈКП „Комуналац“ захтевао, као што је наведено у Уговору и активирано средство обезбеђења.

Из прегледа доспелих обавеза и потраживања, који је ЈКП „Комуналац“ доставио Граду Смедереву утврђено је да неизмирене обавезе ЈКП „Комуналац“ по основу наплаћеног еколошког динара на дан 31.12.2010. године износе 9.048.375,61 динара (по основу наплаћеног еколошког динара у 2010. години у износу од 3.945.325,62 динара и 5.934.257,38 динара из претходних година), док је у периоду 1.1.-31.12.2010. године, граду Смедереву по основу накнада уплаћено 831.207,39 динара.

Расходи у износу од 3.404.455,50 динара извршени су на основу рачуна које је испоставио Завод за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „ЕКО-САН“, Београд за извршене услуге системске дератизације, услуге сузбијања крпељи и услуге сузбијања ларви и одраслих форми комараца на територији града Смедерева у 2010. години, које су извршене на основу Уговора закључених између града Смедерева и „ЕКО-САН“, Београд, који су додељени након спроведених

поступака јавних набавки. У прилогу рачуна достављени су Извештаји о обављеним услугама, који су потписани од стране руководиоца акције испред града Смедерева и Завода за ДДД "ЕКО-САН".

Ревизијом је утврђено да су расходи за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације у износу од 3.404.455,50 динара, правилно евидентирани и исказани.

Расходи у износу од 12.397.778,86 динара извршени су на основу рачуна које је ЈКП "Комуналац", Смедерево испоставио граду Смедереву на основу Уговора о превентивном уклањању и депоновању смећа и послови по налогу инспекције за период од 1.1.-31.8.2010. године, број 400-1439/2010-13 од 25.3.2010. године, који је закључен између Града Смедерева и ЈКП "Комуналац", Смедерево. Предмет уговора је вршење послова на превентивном уклањању и депоновању смећа, других материјала и угинулих животиња са јавних површина и посебних послова по налогу инспекције у граду, а који нису обухваћени Уговором о прању и чишћењу јавних површина у току 2010. године, а за период од 1.1.-31.8.2010. године. Чланом 2. Наручилац посла поверава, а Извршилац посла прихвата обављање послова на уклањању и депоновању смећа који се састоји од: уклањања, транспорта и депоновања смећа и другог материјала са јавних површина у граду, уклањање-утовар, транспорт и уклањање угинулих животиња са јавних површина у граду.

Извршилац посла се обавезује да послове обавља у ужем делу града свакодневно у три смене и то:

- Улице где се првенство уклања чврст комунални отпад свакодневно (набројане улице),
- Улице где се првенство уклања чврст комунални отпад једном недељно (набројане улице) и
- Улице где се првенство уклања чврст комунални отпад два пута недељно (набројане улице).

Предрачунска вредност уговорених послова износи 11.000.000,00 динара.

Према Уговору, обим и квалитет извршених радова утврдиће овлашћено лице комуналне инспекције, према грађевинском дневнику. Анексом I Уговора број: 400-4703-10-13 од 20.10.2010. године мења се период вршења послова и анексом је уговорен период вршења послова од 1.1.-30.9.2010. године, као и предрачунска вредност уговорених послова на 12.400.000,00 динара (**Анекс је закључен 20.10.2010. године иако је истим период вршења услуга од 1.1.-30.9.2010. године**). Увидом у све испостављене привремене ситуације које је ЈКП "Комуналац" испоставио граду Смедереву, утврђено је да је ЈКП "Комуналац" испоставио укупно дванаест привремених ситуација (XII привремена ситуација број 1771-0 од 31.12.2010. године заведена је на писарници ГУ Смедерево под бројем 04-22 дана 10.1.2011), за вршење послова у периоду од 1.12.2010.-31.12.2010. године, као и рачуне за уклањање депонија на улицама које нису наведене у Уговору у укупном износу од 16.402.959,14 динара. У 2010. години, ЈКП "Комуналац", плаћено је укупно 12.397.778,86 динара (плаћање извршено закључно са деветом привременом ситуацијом, дана 27.10.2010. године). Уз сваку привремену ситуацију достављен је грађевински дневник који је потписан од стране надзорног органа-овлашћено лице комуналне инспекције. Шеф Одсека за комуналну инспекцију, као надзорни орган дао је усмено објашњење да комунални инспектор са радником ЈКП "Комуналац" обиђе сва места из уговора на којима се лагерије смеће, евидентира затечено стање у дневник и даје усмени налог да се то почисти.

С обзиром да је Уговором о превентивном уклањању и депоновању смећа и послови по налогу инспекције за период од 1.1.-31.8.2010. године, број 400-1439/2010-13 од 25.3.2010. године и Анексом уговора од 20.10.2010. године, уговорено вршење послова за период 1.1.-30.9.2010. године уз предрачунска вредност уговорених послова на 12.400.000,00 динара, град Смедерево није могао да преузме обавезе у износу од 16.402.959,14 динара (за 4.002.959,14 динара више у односу на уговорен износ).

Преузимањем обавеза за 4.002.959,14 динара више у односу на уговорен износ, град Смедерево је **поступио супротно члану 54. став 1. и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему, којим се наводи да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора.**

Расход у износу од 2.643.200,00 динара извршен је на основу Предрачуна број 0704/01-12 од 15.6.2010. године и Предрачуна број 0704/01-14 од 10.7.2010. године, који је испостављен на основу Уговора о пружању услуге израде регионалног плана управљања отпадом, број: 400-2094-10-13 од 5.5.2010. године динара (закључен након спроведеног поступка јавне набавке) за израду студије „Регионални план управљања отпадом“. У поступку ревизије није достављен рачун за извршене услуге. **Књижење расхода на основу два предрачуна извршено је супротно члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим се наводи да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.**

Расход у укупном износу од 258.574,40 динара извршен је за набавку бензина за акцију "Очистимо Смедерево". Набавка бензина извршена је на основу списка груповођа који на пумпама подижу гориво у којима је наведено име и презиме физичких лица (груповођа) и количине горива које исти имају право да купе на бензинским пумпама које су наведене у списку. Спискови нису потписани од стране лица која наведену куповину одобравају. **За правдање утрошених средстава за набавку горива груповође нису доставиле фискалне рачуне за куповину горива и путне налоге за возило. Извештаји о спроведеној акцији и извршеном послу нису достављени**, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

424900 – Остале специјализоване услуге

Расходи у износу од 1.327.500,00 динара извршени су на основу рачуна које је испоставио Факултет техничких наука – Департман за саобраћај из Новог Сада, за израду студије оптималног организовања такси превоза за град Смедерево, а на основу Уговора за израду студије, број: 400-5280-08-11 од 24.11.2008. године. Градска управа Смедерево, Одељење за инспекцијске послове, Одсек за саобраћајну инспекцију је доставио обавештење о реализованој услузи – изради студије, чија је презентација обављена дана 22.2.2010. године.

Ревизијом је утврђено да су расходи за израду студије у износу од 1.327.500,00 динара, правилно евидентирани и исказани.

4.1.3.11. 425000 – Текуће поправке и одржавање

Град Смедерево је у 2010. години исказао расходе за Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 184.819.000 динара, од чега се на директне кориснике односи 8.139.062 динара, по структури: текуће поправке и одржавања зграда и објеката у износу од 3.477.778 динара и текуће поправке и одржавања опреме у износу од 4.691.284 динара.

Текуће поправке и одржавања зграда и објеката На овој буџетској позицији евидентирано је 500.000 динара по испостављеном рачуну од добављача „Про систем“ број 065 у износу од 4.222.979 динара, на име изведених радова на адаптацији дела простора у приземљу објекта Градске управе Смедерево а за потребе формирања услужног центра, а према уговору број 400-5428-10-13 од 30.11.2010. године. Наведена поправка одржавање зграда и објеката није правилно евидентирана на овом конту, јер је исту требало планирати, извршити и евидентирати на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, **сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл.9 Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Расходи евидентирани на групи конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су прецењени за износ од 500.000 динара, а расходи евидентирани на конту на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти су потцењени за исти износ.

Столарски радови На овој групи конта евидентиран је рачун-отпремница добављача „Стил – инг „ Смедерево, број 133/10 од 27.08.2010.године на износ од 295.000 динара на име израде конструкције од алуминијума.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Радови на крову На овој групи конта евидентиран је рачун_број 500106 од 21.9.2010 године у износу од 137.824,00 динара, добављача “ТРША” Смедерево, за радове на крову. Уз рачун је грађевински дневник и уговор број 400–826-10-13 од 23.2.2010.године Уговор је закључен између Града Смедерева и “ТРША”.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Текуће поправке и одржавања осталих објеката На овој групи конта евидентирана је Окончана ситуација од 16.06.2010.године од извођача радова „Комет – инг“ д.о.о. из Смедерева у износу од 525.937 динара за адаптацију дела простора у објекту М3 Мала Крсна за потребе постављања и издавања фото бокса за издавање биометријских личних карата и пасоша Полицијске управе Смедерево. **У поступку ревизије није дат на увид Уговору о закупу између града Смедерева и Полицијске управе Смедерево.**

Текуће поправке и одржавања опреме за комуникацију Са ове буџетске позиције евидентирана и плаћена је профактура бр.88/10 у износу од 148.637,00 динара од 02.12.2010 године, од добављача

СЗТР "Телефонсервис" Смедерево која се односи на инсталацију телефонске опреме. У поступку ревизије на увид није достављен рачун добављача, **што није у складу са чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Електронска и фотографска опрема Са ове буџетске позиције евидентиран и плаћен рачун број 47/10 29.01.2010.године и 48/10 .од 29.01.2010.године у износу од 108.560 динара од добављача „Тринитрон“ Београд која се односи на поправку. штампача.

Град Смедерево је у 2010. години исказао расходе за трошкове материјала у укупном износу од 57.963.000 динара, од чега се на директне кориснике односи 17.832.979 динара, по структури: административни материјал 8.361.000 динара, Материјал за пољопривреду 1.115.000 динара, Материјал за образовање и усавршавање запослених 2.089.000 динара, Материјал за саобраћај 11.281.000 динара, Материјал за очување животне средине и науку 8.000 динара, Материјал за образовање, културу и спорт 2.978.000 динара, Медицински и лабораторијски материјал 22.000 динара, Материјал за одржавање хигијене и угоститељство 26.949.000 динара, Материјал за посебне намене 5.160.000 динара.

4.1.3.12. 426000 – Материјал

426100 Административни материјал

Увидом у документацију која је била основ за евидентирање пословних промена утврђено је да је град Смедерево (Градска управа) на конту 426100 – административни материјал исказао расходе у укупном износу од 3.417.478 динара.

Канцеларијски материјал Расходи у износу од 1.027.686 динара евидентирани су за набавке канцеларијског материјала-Изводи из матичних књига венчаних, рођених и умрлих по испостављеним рачунима од НБС. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Цвеће и зеленило Расходи у износу од 488.907 динара евидентирани су за набавке цвећа и зеленила по рачунима разних добављача.. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Набавка цвећа и зеленила у износу од 488.907 динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20 Закона о јавним набавкама и чл. 56 Закона о буџетском систему.

426300 Материјал за образовање и усавршавање запослених

Увидом у документацију која је била основ за евидентирање пословних промена утврђено је да је град Смедерево (Градска управа) на конту 426300 – административни материјал исказао расходе у укупном износу од 1.345.592 динара. Расходи у износу од 614.458 динара евидентирани су за набавке материјала за образовање и усавршавање запослених по испостављеним рачунима од ЈКП“Комуналац“. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

426400 Материјал за саобраћај

Увидом у документацију која је била основ за евидентирање пословних промена утврђено је да је град Смедерево на конту 426400 - материјал за саобраћај исказао расходе у износу од 11.281.000,00 динара. Од укупно исказаних расхода, на расходе за набавку бензина (конто 426411 – бензин) код директних буџетских корисника, евидентиран је расход у износу од 7.651.483,18 динара. Расходи су евидентирани на основу испостављених рачуна од НИС а.д. Нови Сад за набавку бензинских бонова, за чију набавку се задужује благајна бонова. Са благајне бонова на основу одобрења за узимање горива које потписује шеф заједничких служби, возачима се издају бензински бонови. Бензинске бонове возачи правдају фискалним рачунима издатим за куповину горива. Из достављених фискалних рачуна се види врста горива, количина и цена горива, али исти не садрже регистарски број службеног возила за које се гориво купује, име и презиме возача, као доказе о насталој пословној промени који садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама и из којих се може сазнати основ настале промене, **како је дефинисано чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручује се граду Смедереву да правдање утrophка бонова за гориво врши на основу фискалних рачуна из којих ће се утврдити регистарски број службеног возила за које се гориво купује и име и презиме возача које врши набавку горива.

У НЗК 251 од 27.12.2010. године евидентиран је плаћен порез на употребу сопственог возила у износу од 13.153,36 динариар за 7 чланова градског већа и 4 запослена који су користили сопствено возило. Сопствено возило је коришћено **без писаног одобрења овлашћеног лица из кога би се утврдило у које службене сврхе се користи сопствено возило, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.** Према помоћној документацији и усменом објашњењу шефа заједничких служби, утврђено је да су сопствена возила коришћена у службене сврхе. Правдање утрошених бензинских бонова извршено је на основу поднетих фискалних рачуна у пуном износу, што је супротно члану 11. став 3. **Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,** којим се наводи да се накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе исплаћује у висини од 10% прописане цене за литар горива по пређеном километру.

Књижењем пореза на конту 4264 - материјал за саобраћај, уместо на конту 4821 - остали порези, поступљено је супротно члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Набавка и плаћање бензинских бонова у 2010. години у износу од 7.651.483,18 динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се граду Смедереву да годишњим планом планира набавке потребне за извршавање финансијског плана, а интерним контролним поступцима да онемогући уношење у систем непотпуних или неусклађених захтева за плаћање.

4.1.3.13. Отплата домаћих камата, група-441000

441411-Отплата камата домаћим пословним банкама

На овој позицији исказано је 21.739.396 динара, а наведени износ се односи на отплату камата по кредитима подигнутим код домаћих пословних банака и то за отплату камате Raiffeisenbank a.d. Београд 12.097.848 динара и BANCA INTESA AD Beograd 9.628.872 динара.

На основу презентоване документације утврђено је:

- У току 2010. године, на основу Плана отплате кредита извршено је плаћање камате по основу два Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту који је закључила Општина Смедерево-корисник кредита и Raiffeisenbank a.d. Београд-банка за:
 - потребе финансирања пројекта реконструкције саобраћајница број 265-0000001106598-38, број 421-1-06-11 од 13.06.2006.године у динариарској противвредности уговореног девизног износа по продајном курсу Банке на дан плаћања главнице и камате кредита и
 - за потребе финансирања пројекта изградње водоводне мреже у насељима општине Смедерево у зони II и зони III број 265-0000001152382-38, број 421-2-06-11 од 13.06.2006. године у динариарској противвредности уговореног девизног износа по продајном курсу Банке на дан плаћања главнице и камате кредита. Наведени кредити од Raiffeisenbank a.d. Београд повучени су закључно са 2008. годинариом и извршени по наведеним наменама.
 - По наведеним уговорима са Raiffeisenbank a.d., као и на основу Плана отплате кредита извршено је плаћање камате у укупном износу од 12.110.524 динара. Банка је извршила повраћај више уплаћене камате због курсне разлике у 2010. години у износу од 12.676 динара, тако да је укупно плаћена камата у износу од 12.097.848 динара.
- У току 2010. године на основу Плана отплате кредита извршена је отплата главнице и плаћање камате по основу Уговора о наменском кредиту са BANCA INTESA AD Beograd, RC Рапчево и то за наведене три кредитне партије (Спортска хала, базен и улице).
 - По наведеним уговорима Banca Intesa a.d. Beograd као и на основу Плана отплате кредита извршено је плаћање камате у укупном износу од 9.628.872 динара

- На основу Плана отплате кредита извршено је плаћање **камате по** Уговору о наменском кредиту, број 400-3749-09-13 од 27.08.2009. године, кредитна партија бр.56-420-1302662.9 за изградњу **Спортске хале Смедерево** у укупном износу од 3.996.940 динара.
- По Уговору о наменском кредиту, број 400-3750-09-13 од 27.08.2009. године, кредитна партија бр.56-420-1302662.5 за финансирање пројекта реконструкције отвореног стадиона за мале спортове са изградњом **базена** извршено је плаћање **камате** у укупном износу од **3.013.341** динара.
- За финансирање пројекта реконструкције и рехабилитација **улица по** Уговору о наменском кредиту, број 400-3748-09-13 од 27.08.2009. године, извршено је плаћање **камате** у укупном износу од **2.618.591** динара.

Расходи за отплате домаћих камата, су правилно евидентирани и исказани.

Група 444-Негативне курсне разлике

На групи 444-Негативне курсне разлике плаћен је износ од 15.395.384 динара и то: 444111-Негативне курсне разлике у износу од 11.258.203 динара; 444211-Казне за кашњење у износу од 4.137.181 динара.

На основу презентоване документације утврђено је:

- У 2010. години извршено је плаћање затезне камате и курсне разлике у износу од 15.395.384 динара, на основу Записника о доспелим неизмереним обавезама (сачињен између Предузећа „ВИГ“ Смедерево и „Спортске хале“), у просторијама „Спортске хале“ у Смедереву, а на основу V Анекса Уговора о извођењу радова на завршетку објекта „Спортска хала“ у Смедереву број 373 од 17.04.2008. године. Чланом 2 Анекса Уговора мења се тачка 4.3. и истом су уговорачи сагласни да извођач има право на обрачун разлике цене у складу са чланом 637 Закона о облигационим односима, за неавансирани део радова, за период до 17.04.2008. године, а од 17.04.2008.одинарие. примењује се и важи валутна клаузула и то швајцарски франак (по средњем курсу НБС). Овим чланом се и наведена девизна клаузула примењује и на неавансирани неоверени део привремене ситуације, где је базни дан, дан овере ситуације од стране надзорног органа и инвеститора.
- Плаћање у 2010. године за обрачун камате извршено је на основу два Решења и то: Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број од 400-4686/2010-11 од 19.10.2010.године у износу од 2.096.545,00 динара и Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве број од 400-4686-1/2010-11 од 21.10.2010 године у износу од 5.000.000,00 динара и Закључка Градоначелника број 400-5331/2010-04 од 24.11.2010 године у износу од 8.000.000,00 динара. Обрачун законске затезне и валутне клаузуле извршили су представници инвеститора и извођача и усагласили стање закључно са 15.10.2010.године сходно Записнику о доспелим а неизмиреним обавезама до 27.10.2010.године
- Курсне разлике и затезне камате по Записнику о доспелим неизмереним обавезама неправилно су евидентирани на конту 444100, јер је исто требало планирати, извршити и евидентирати на конту 451191 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, сходно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 16 Уредбе о буџетском систему. Расходи евидентирани на конту 444100 – Негативне курсне разлике су прецењени за износ од 15.395.384,49 динара, а расходи на конту 451100 – Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су потцењени за исти износ.

Расходе и издатке треба планирати, извршавати и евидентирати у складу са економском класификацијом.

4.1.3.14. 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

Група 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка konta текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

На овој позицији евидентирана су плаћања града од 74.736.854 динара, која се односе на плаћања за текуће субвенције 13.605.636 динара. и капиталне субвенције 61.131.218 динара.

451100-Текуће субвенције

Са ове буџетске позиције у 2010.године на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршено је укупно 13.605.636 динара и то:

451131-Текуће субвенције за водопривреду- плаћено је ЈКП „Водовод“ 791.620 динара на основу Правилника о критеријумима за остваривање права на попуст при плаћању комуналних услуга ЈКП“Водовод “ за социјално угрожене категорије грађана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Правилник о критеријумима за остваривање права на попуст при плаћању комуналних услуга ЈКП“Водовод “ за социјално угрожене категорије грађана сачињен је на основу Решења Градоначелника града Смедерева број: 02-226/2009-11 којим је формирана радна група за израду Правилника, и исти је потписала.
- Градско веће града Смедерева је 16.06.2010.године под бројем 02-226/2009-11 донело Решење о давању сагласности на Правилник о критеријумима за остваривање права на попуст при плаћању комуналних услуга ЈКП“Водовод “ Смедерево за социјално угрожене категорије грађана
- Правилник о критеријумима за остваривање права на попуст при плаћању комуналних услуга ЈКП“Водовод“ Смедерево за социјално угрожене категорије грађана, није усвојила Скупштина града,
- Наведени трошкови комуналних услуга нису обухваћени Одлуком о посебним правима у социјалној заштити града Смедерева,
- Плаћање је вршено на основу захтева ЈКП „Водовод“ за пренос средстава и Закључка Градоначелника о одобравању средстава за ове намене.
- Плаћање у износу од 791.620 динара ЈКП „Водовод“ извршено је на основу Правилника о критеријумима за остваривање права на попуст при плаћању комуналних услуга ЈКП“Водовод“ за социјално угрожене категорије грађана, који није усвојила Скупштина града, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

451191- Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама су плаћене са ове буџетске позиције 12.814.016 динара и то:

- 228.916 динара Фонду за противпожарну заштиту, по захтевима за пренос средстава на име накнаде члановима Управног одбора, а по основу Одлуке о оснивању Фонда за противпожарну заштиту града Смедерева,
- 6.070.800 динара, пренето је Фонду за подстицање образовања и усавршавања младих талената Смедерева по основу захтева за пренос средстава. Средства су коришћена за стипендирање талентованих ученика средњих школа и студената и накнаде за 9 чланова Управног одбора и директора Фонда (у месечном нето износу од 48.000 динара, односно 57.143 динара, бруто).

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Одлука о оснивању Фонда за подстицање образовања и усавршавања младих талената објављена је у “Службеном листу града Смедерева“ број 18/2009, 21.11.2009. године потписана је од стране председника Комисије за прописе, а не Председника Скупштине града Смедерева,
- Управни одбор Фонда за подстицање образовања и усавршавања младих талената Смедерево донео је 07.06.2010. године Предлог Правилника за подстицање образовања и усавршавања младих талената Смедерево,
- Градско веће од 03.09.2010. године донело је Решење о давању сагласности на Правилник Фонда за подстицање образовања и усавршавања младих талената Смедерево („Сл.лист града Смедерева“ број 7/2010),
- Правилником Фонда, дефинисани су критеријуми на основу којих се расписује конкурс за доделу стипендија, као и критеријуми за доделу стипендија,
- По чл.64 Закона о буџетском систему, буџетски фонд је евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора, који отвара Влада, односно надлежни извршни орган локалне власти, како би се појединачно буџетски приходи и расходи и издаци водили одвојено, ради остваривања циља који је предвиђен посебним републичким, односно локалним прописом или међународним споразумом. Прописом, односно споразумом из ст.1. овог члана, дефинишу се: 1) сврха буџетског фонда; 2) време за које се буџетски фонд оснива; 3) надлежно

министарство, односно локални орган управе одговоран за управљање фондом; 4) извори финансирања буџетског фонда.

- Чл.66 ст.2. Закона о буџетском фонду прецизира да по укидању буџетског фонда, права и обавезе буџетског фонда преузима министарство, односно локални орган управе из ст.1 овог члана.
- По чл.2.ст.1.т.8.Закона о буџетском систему индиректни корисници буџетских средстава су:правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних приход чија је намена утврђена посебним законом; установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања
- Фонд за подстицање образовања и усавршавања младих талената је индиректни корисник, иако је чл.64.Закона о буџетском систему, буџетски фондови као евиденциони рачун дефинисано у оквиру главне књиге трезора.
- 3.000.000 динара, пренето ЈП за стамбене услуге и топлификацију по основу захтева и Закључака Градоначелника града Смедерева број 400-3254/2010-11, на име неизмирених обавеза према предузећу НИС „Петрол“ за набављени мазут.
- 3.300.000 динара. пренето „Спортској хали Смедерево“ по захтевима за пренос средстава, а на основу Уговора о финансирању број 400-5960/2010-13 од 21.12.2010.г за финансирање текућег пословања Друштва ,
- 214.300 динара, пренето Координационом одбору за сузбијање болести зависности младих града Смедерева, по захтевима за пренос средстава и то за накнаду председника и чланова Координационог одбора и 20.000 динара. за штампање флајера. Председника и чланове Координационог одбора именује Градоначелник, чија је накнада за рад утврђена Закључком Градоначелника број 400.6223/2008-11 од 26.12.2008.године у износу од 4.000 динара, нето по члану, а за председника 60% од просечне зараде (без пореза и доприноса) у привреди града Смедерева, према последњем објављеном податку Републичког органа за послове статистике.

Капиталне субвенције

Са ове буџетске позиције у 2010.године на име субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама плаћено је укупно 61.131.218 динара, и то:

451231 Капиталне субвенције за водопривреду, плаћено је ЈКП „Водовод“ у укупном износу 29.986.336 динара, за капиталне субвенције по Програму пословања ЈКП „Водовод“ за 2010.године који је усвојен од стране Скупштине града Смедерева. Пренос средстава се врши на основу захтева овог предузећа за пренос средстава и Закључака градоначелника о одобравању средстава, по претходно датим сагласностима на одлуке предузећа о покретању поступака јавних набавки које се финансирају из буџета града и сагласностима на Одлуке Управног одбора ЈКП „Водовод“ на доделу уговора. У 2010.године радиле су се следеће реконструкције водоводне и канализационе мреже у ул.Краља Петра, у ул.17.Октобар, ул.Високог Стевана, ул. Војводе Симе, ул.Велебитска и Бирчанинова, ул.Ратних војних инвалида, Велебитска, Ул.патријарха Варнаве, ул.Мајора Гавриловића, ул.Црногорска, МЗ Шалинац. Уз Захтев за плаћање налази се и рачун, ситуација сходно чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.10 Одлуке о буџету града Смедерева. Извештаји о раду за 2010. године ЈКП „Водовод“ достављени су Одељењу за привреду и усвојени од стране Скупштине Града..

451241-Капиталне субвенције за пољопривреду, плаћене су у износу од 6.800.000 динара, и то:

- 5.000.000 динара. пренето Фонду за развој пољопривреде

На основу презентоване документације утврђено је:

- Пренос средстава извршен је на основу Закључка Градоначелника града Смедерева број 400-939/2009-11 од 05.05.2009. године а за реализацију дугорочног кредитирања пољоприврених газдинаристава по Конкурсу од 09.09.2008. године
- Пренос средстава од 5.000.000 динара извршен дана 31.12.2010. године у налогу за књижење број 255,
- Наведени пренос је извршен иако није евидентиран као обавеза буџета у 2010.године и преузета обавеза из 2009. године што је супротно чл.54 Закона о буџетском ситему.
- 1.800.000 динара. плаћен део рачуна за уређење атарских путева у МЗ Радињарицац, по основу Уговора о уређењу атарских путева у МЗ Радињарицац, који је закључен између града Смедерева и предузећа Д.о.о. Т.55, број 400-3272/2010-13 од 19.07.2010.године Средства се

користе за реализацију Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредност земљишта на територији града.

451291-Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршено укупно плаћање 24.344.883 динара и то:

- 2.658.474 динара плаћено је ЈП за стамбене услуге и топлификацију по захтевима за пренос средстава и закључцима градоначелника о одобравању средстава и то за реконструкцију топловода у ул.Краља Петра I у Смедереву 1.398.184 динара и 1.260.291 динара. за реконструкцију и модернизацију КО „Дуд“
- 14.488.340 динара пренето је ЈКП „Комуналац“ Смедерево на име капиталних субвенција по Програму пословања. Пренос средстава се врши на основу захтева овог предузећа за пренос средстава и закључака градоначелника о одобравању средстава, по претходно датим сагласностима на одлуке предузећа о покретању поступака јавних набавки које се финансирају из буџета града и сагласностима на Одлуке предузећа о додели уговора.
- 7.198.068 динара плаћено је по ситуацијама за санацију градског сметлишта и привременог одлагалишта у Годоминском пољу у Смедереву, по Уговору број 400-853/2010-13 од 24.02.2010. године о санацији градског сметлишта и привременог одлагалишта комуналног отпада у Годоминском пољу који је закључен између града Смедерева и ЈКП „Комуналац“,

Препорука да се тромесечно или након извршене уплате ЈП и ЈКП достављају Извештаје са пратећом документацијом у складу са чл.10 Одлуке о буџету града Смедерева.

4.1.3.15. 463000 - Трансфери осталим нивоима власти

Укупно утрошена средства за трансфере осталим нивоима власти износе 452.175.929 динара и односе се на финансирање: Месних заједница 122.003.376 динара, основног образовања 143.055.494 динара, средњег образовања 64.553.380 динара, социјалне заштите 90.642.837 динара, Канцеларије за младе 699.053 динара, Канцеларије за дијаспору 1.068.292 динара, Скупштине града за референдум 2.049.663 динара, текућих трансфера „Смедеревска јесен“ 9.315.462 динара, текућих трансфера „Нова година“ 1.667.923 динара, текућих трансфера „Тврђава театар“ 11.474.342 динара, Дома здравља 4.402.461 динара, Савета за безбедност саобраћаја 266.333 динара и Туристичке организације града Смедерева 977.313 динара.

Текући трансфери износе 355.188.527 динара и чине 78,55 % укупних трансфера, а капитални трансфери износе 96.987.402 динара и чине 21,45 % укупних трансфера осталим нивоима власти.

Текући и капитални трансфери осталим нивоима власти

Месне заједнице

Укупни трансфер Месним заједницама 122.003.376 динара, пренет је на име текућег трансфера 25.015.974 динара и на име капиталних трансфера 96.987.402 динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- По изради завршног рачуна на групи конта 463000-Текући и капитални трансфери укупни расходи износе 122.114.597 динара, а на овој групи у билансу прихода и расхода приказан је 122.003.376 динара. Разлика од 85.730 динара је настала зато што се плаћа закупнина МЗ „Плавинац“ и МЗ „Ладна вода“ директно, закуподавцу са Извршења буџета, а не преко текућих рачуна Месних заједница..
- Текућим трансферима извршено је плаћање за утрошену електричну енергију за уличну расвету у 2010. години. на основу захтева за плаћање и фотокопије рачуна добављача „Електроморава“ у износу од 8.389.135 динара.
- Пренос средстава Месним заједницама из средстава самодоприноса вршен је на основу Прегледа распореда самодоприноса 27 месних заједница оствареног у одређеном периоду, за текуће и капиталне активности у складу са % за распоред средстава у 2010. године Међутим, пошто је и самодопринос у групи јавних средстава, потребно је уз Преглед доставити и рачуне, односно рачуноводствену документацију за које намене се врши пренос средстава, сходно чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2010. године распоред самодоприноса износио је 14.141.526 динара.

- Наведени текући и капитални трансфери за финансирање Месних заједница нису правилно евидентирани на овом конту, јер је исте требало планирати, извршити и евидентирати на групама: 411- Плате и додаци и накнаде запослених 2.947.965 динара; 412-Социјални доприноси на терет послодавца 533.024 динара; 413-Накнаде у натури 30.600 динара., 414-Социјална давања запосленима 0 динара; 421-Стални трошкови 13.296.080 динара.; 422-Трошкови путовања 0 динара; 423-Услуге по уговору 871.467 динара; 424-Специјализоване услуге 666.228 динара; 425-текуће поправке и одржавање 4.527.833 динара; 426- Материјал 842.578 динара, 431-Амортизација некретнина и опреме 0 динара; 463-Трансфери осталим нивоима власти 62.212.112 динара; 472-Накнаде за социјалну заштиту из буџета 248.631 динара; 481-Донације невладиним организацијама 4.768.604 динара.; 482-Порези, обавезне таксе и казне 34.032 динара; 483-Новчане казне и пенали по решењу судова 525.328 динара.; 511-Зграде и грађевински објекти 23.278.787 динара; 512- Машине и опрема 526.665 динара; 515-Нематеријална улагања 9.927 динара; 541-Земљиште 1.508.408 динара., **сходно чл. 14. и чл. 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.** Консолидација финансијских извештаја извршена је на начин како су средства утрошена, а не како су планирана Одлуком о буџету града Смедерева за 2010. године

Препоручујемо да ове расходе треба распоредити према економској класификацији, односно на ДБК у функцији чијих надлежности се извршавају. Руководству Града Смедерева и ДБК препоручујемо да се при израда предлога финансијских планова расходи планирају у складу са надлежностима ДБК и ИБК.

У области образовања, евидентирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 207.608.874 динара.

На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:

- Трансфери по основу накнада трошкова превоза запослених у основним и средњим школама су 32.336.564 динара од чега се на исплату превоза преко текућег рачуна запослених односи 15.357.090. динара, на превоз радника по закљученом Уговору са СП „Ласта“ а.д. 16.979.474 динара. Превоз ученика плаћен је по Уговору о превозу у износу од 29.782.043 динара. Рачуни „Ласте“ за превоз радника основних и средњих школа као и за превоз ученика, су без списка ученика и запослених радника сходно чл.4 Уговора о превозу ученика и запослених у основном и средњем образовању до краја школске 2009/2010 и за школску 2010/2011 бр.400-2816-10-13 од 17.06.2010. године и чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У току ревизије је утврђено да Градска управа, Одељење за јавне службе нема информацију о преузетим месечним картама, ко има овлашћење за преузимање месечних карата, за основно и средње образовање. Рачуни за превоз ученика и радника се испостављају директно Граду Смедереву, Градској управи и врши се плаћање директно добављачу а не пренос трансфера школама за превоз по уговору, сходно чл.14 Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и чл. 2. став 1. т. 44) Закона о буџетском систему, што није правилно, јер према чл. 2. став 1. т. 44) Закона о буџетском систему, трансферна средства представљају средства која се из буџета локалне власти преносе другом или истом нивоу власти, а не добављачима на презентован начин.

У току ревизије достављени су спискови ученика и запослених за основне школе на годишњем нивоу, за школску 2009/2010 и 2010/2011 и појединачни захтеви за ученике и наставнике кад настане промене (пресељење, одсељење, флукуација радника, ученика). Средње школе доставиле су делимично спискове радника и ученика по месецима и спецификације по месецима. Недостају спискови и спецификације радника и ученика за јануар и новембар 2010. године. У 2011. години је прецизирано Уговором између града и крајњих корисника, односно школа да се уз рачун за превоз од превозника достављају спискови и спецификације на месечном нивоу.

- Град Смедерево у току 2010. године набавку и испоруку енергената је плаћао директно добављачу за грејну 2009/10 и грејну 2010/2011 годинариу за добра која су школе примиле. У 2010. години извршено је плаћање за угаљ 12.566.306 динара, лож уља 14.578.054 динара, мазута 14.210.814 динара. Пошто се добра и услуге испоручују крајњем кориснику, тј. школама, а рачуни гласе на град Смедерево, што није правилно, јер према чл. 2. став 1. т. 44) Закона о буџетском систему, трансферна средства представљају средства која се из

буџета локалне власти преносе другом или истом нивоу власти, а не добављачима на презентован начин. Уз рачуне које је испостављао изабрани понуђач за испоруку угља нису достављена одговарајућа документа са подацима о извршеном мерењу приликом утовара. Рачуни за угаљ, лож уље и мазут нису ликвидирани у складу са чл.7.ст.1.т.5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС бр.82/07). Одељење за јавне службе није успоставило материјално књиговодство за примљену робу, нити је дефинисало поступке да то учине школе као њихови крајњи корисници, чиме се повећава ризик код пријема, употребе и чувања наведене робе на залихама и могућих злоупотреба наведене робе.

- У 2010.години са планиране позиције трансфери осталим нивоима власти плаћено је на основу испостављених рачуна од ЈП „Стамбеног предузећа“ за услуге централног грејања за образовање 37.835.252 динара. Град Смедерево је у 2010. години услуге за електричну енергију за образовање 9.422.813 динара, услуге водовода и канализације 6.184.458 динара, услуге чишћења –комуналне услуге 2.950.352 динара, и услуге телефона, телекса, телефакса 2.214.985 динара на основу сачињених спецификација без рачуна, а касније нису правдали средства рачунима, што није у складу са чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58 Закона о буџетском систему. Са ове позиције вршено плаћање на основу валидне документације за такмичења основних и средњих школа од 1.993.804 динара на основу испостављених захтева школа, са прилозима путних налога, ситних рачуна рачуна за гориво, путарина и др. У 2010.године са ове позиције је извршено плаћање осталих намена за основно образовање од 1.319.302 динара. и то: такса и израда печата за Регионални центар за професионални и стручно усавршавање запослених у износу од 6.150 динара, казна за нечишћење снега 15.200 динара, индустријска со 2.080 динара израда часописа 2009/2010- 30.121 динара, флаширану воду за пиће, таблетирану со у износу од 89.872 динара; Регионални центар за таленте Пожаревац 144.000 динара.; фестивал драмског стваралаштва Основних школа 47.865 динара, осигурање 2007/2008 44.676. динара, 604.000 динара по судском решењу за измирење зараде 1 радника Економске школе, 159.000 динара за Дан школе, 80.333 динара за уређење грађевинског земљишта, 96.000 динара Регионални центар за младе таленте Пожаревац на основу Уговора који је закључен између града и Регионалног центра

Расходи плаћени на име накнада трошкова превоза запослених радника и ученика у образовању на основу Уговору о превозу са СП „Ласта“ а.д у износу од 29.782.043 динара, без валидне документације што је супротно чл. 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 58 Закона о буџетском систему.

- **Капитални трансфери**

- Са ове позиције извршено је плаћање за капиталне трансфере за основне и средње школе у износу од 6.601.262 динара од чега се на капитално одржавање објеката односи 5.664.586 динара и на опрему образовања 936.676 динара од тога на набавку опреме за лап топ и штампач 37.100 динара, 3 пећи на угаљ за сеоске школе 103.100 динара, апарат за варење и брусилуцу 56.781 динара, опрема кабинета за физику 176.931 динара, набавка копир апарата 96.000 динара, опремање продуженог боравка 205.200 динара, опремање кабинета страних језика 200.000 динара и остало 61.564 динара.
- Са ове позиције извршено је плаћање за капиталне трансфере - опрема за средње школе, објекти и одржавање 5.664.586 динара од тога за Регионални центар за професионално образовање – претходне грађевинске сагласности 342.387 динара, учешће из уговора из донација 3.885.350 динара, Музичка школа за адаптацију таванског простора у учионице 450.257 динара, школа у Михајловцу за адаптацију продуженог боравка 213.559 динара, Цвијићева школа за адаптацију продуженог боравка 473.033 динара и школа у Лугавчини за адаптацију продуженог боравка 300.000 динара.
- Регионалном центру за професионално образовање плаћено учешће на основу Уговора о сарадњи бр. 400-2887/10-13 од 24.06.2010. године, којим је дефинисано да се плати 20% аванса у износу од 1.899.542 динара. У 2010.године плаћено је 9.248.825 динара са подрачуна и од тога учешће града је 3.885.350 динара а из средстава донатора СДЦ 5.363.746 динара. Окончана ситуација није специфицирана по врстама извршених радова .

Препорука: на основу Уговора и испостављених ситуација повећати вредност зграде „Монопол“ за 9.248.825 динара.

Наведени текући трансфери за финансирање основног и средњег образовања, нису правилно евидентирани на овом конту, јер је исте требало планирати, извршити и евидентирати на конту 463211-Капитални трансфери

Препоручује се граду Смедереву да обезбеди доношење општих аката школа којим би уредили трошење средстава за накнаду трошкова превоза запосленима.

Препоручује се граду Смедереву да успостави материјално књиговодство за примљену робу, и да дефинише поступке да то учине школе као њихови крајњи корисници.

Код утврђивања права и извршених исплата средстава за наведене намене утврђено је да нису примењени одговарајући контролни механизми. Интерним актом о начину и поступку контроле рачуноводствених исправа корисник треба да одреди и лица одговорна за контролу њихове формалне, рачунске и суштинске исправности.

Препоручује се Градској управи да дефинише интерне рачуноводствене контролне поступке којим ће се смањити могућност неправилног евидентирања расхода и донесе одговарајућа акта и да припреми нацрте аката који ће представљати правни основ за доношење решења о појединачним правима.

У области социјалне заштите, 2010. године са ове буџетске позиције планирана, преношена и евидентирана су средства удружењу грађана Општинском савезу социјално хуманитарне организације индиректном буџетском кориснику и то: за бруто зараде једног запосленог радника у служби Градског савеза социјално хуманитарне организације 443.828 динара, сталне трошкове Општинског савеза социјално хуманитарне организације 161.948 динара (електрична енергија, трошкови воде, комуналне услуге, ПТТ трошкови и закуп простора), услуге по уговору 6.541.203 динара на основу закљученог Уговора са Ластом д.о.о.Београд о превозу чланова социјално хуманитарне организације и осталих удружења грађана. Уз Захтев и рачун „Ласте“ за превоз чланова социјално хуманитарне организације и удружења грађана који није потписан од стране одговорних лица и без списка чланова социјално хуманитарне организације сходно чл.4 Уговора закљученог између града Смедерева и „Ласте“ д.о.о. бр.400-2816-10-13 од 17.06.2010. године и чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.58 Закона о буџетском систему. У току ревизије утврђено је да Градска управа, Одељење за јавне службе нема информацију о преузетим месечним картама, ко има право превоза од чланова социјално хуманитарних организација и удружења грађана, и процедуре овлашћења за преузимање месечних карата. Рачуни за превоз чланова социјално хуманитарних организација и удружења грађана се испостављају директно Граду Смедереву, Градској управи и врши се плаћање са Извршења буџета предузећу „Ласта“ а.д. Београд.

Препоручује се Одељењу за јавне службе –за социјалну заштиту да, као надлежно одељење, обезбеди доношење општих аката социјалне заштите којим би уредили трошење средстава за накнаду трошкова превоза чланова удружења.

Препоручује се граду Смедереву да обезбеди доношење општих аката школа којим би уредили трошење средстава за накнаду трошкова превоза запосленима.

Препоручује се граду Смедереву да успостави материјално књиговодство за примљену робу и да дефинише поступке да то учине школе као њихови крајњи корисници.

Код утврђивања права и извршених исплата средстава за наведене намене утврђено је да нису примењени одговарајући контролни механизми. Интерним актом о начину и поступку контроле рачуноводствених исправа корисник треба да одреди и лица одговорна за контролу њихове формалне, рачунске и суштинске исправности.

Препоручује се Градској управи да дефинише интерне рачуноводствене контролне поступке којим ће се смањити могућност неправилног евидентирања расхода; донесе одговарајућа акта и да припреми нацрте аката који ће представљати правни основ за доношење решења о појединачним правима.

Са групе 463000-Трансфери осталим нивоима власти евидентирана су средства 18.946.110 динара од чега се на превоз деце РМВИ социјални случајеви односи 10.038.511 динара и 8.907.600 динара на следеће пројекте и то за: Подршку локалном плану акције у области инвалидности - за персоналне асистенте, за климатски опоравак чланова Друштва за Церебралну и дечију парализу и

за ангажовање домаћица у оквиру Сервиса подршке „Помоћ у кући за особе са инвалидитетом“, ангажовање преводиоца знаковног језика, као и за исплату зарада запослених у Друштву за помоћ ментално недовољно развијених лица, Развојни пројекат „Са вама смо“, Имплементацију акционих планова за избегла и расељена лица. На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да плаћање разним добављачима за бесплатан превоз ученика, студената и других лица у износу од 10.038.511 динара на основу Закључка Градоначелника, Решења Центра за социјални рад, сходно члану 6. т.7 Одлуке о проширеним правима града Смедерева („Сл.лист града Смедерева“ бр. 400-427/2008-08 од 13. 02.2008. године). На основу узорковане документације ревизори се нису уверили да су оправдана средства за бесплатан превоз ученика, студената и других лица у складу са чл.9., 47., 47 б. и 112. Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана („Службени гласник Републике Србије“, број 36/91, 79/91, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 48/94, 52/96, 29/2001, 84/2004, 101/2005-др.закон и 115/2005) и чл.6.т.7. Одлуке о проширеним правима града Смедерева („Сл.лист града Смедерева“ бр. 400-427/2008-08 од 13. 02.2008. године).

Расходи плаћени на име трошкова превоза ученицима, студентима и другим лицима на основу Уговора о превозу са СП „Ласта“ а.д у износу од 10.038.511 динара, извршени су на основу Закључака Градоначелника и Решења Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 6. т.7. Одлуке о проширеним правима града Смедерева, зато што се из достављених Решења центра за социјални рад није могло утврдити да ли су наведене категорије социјално угрожена лица.

Средства у износу од 8.907.600 динара у 2010.години пренета су социјално хуманитарним организацијама и то: Друштву за помоћ особама ментално недовољно развијеним 1.750.000 динара (зараде 3 дефектолога, 2 васпитача, у Дневном боравку „Сунце“); Дому за старе Смедерево 566.762 динара, за продужетак пројекта „Помоћ у кући“ геренто домаћица ; 901.001. динара Друштву за церебралну и дечију парализу, Помоћ у кући и рекреативни опоравак инвалида; 1.543.202 динара, Центру за самостални живот инвалида, сервис персонлних асистената; 108.000 динара Градском савезу глувих и наглувих ангажовање преводиоца знаковног језика; 2.762.144 динара, накнада за промену намене земљишта за учешћа Уговора о донацији за изградњу социјалних станова у заштићеним условима са UNHCR; 1.179.934 динара разне сагласности у вези уговора са УНХЦР; 46.567 динара уплата за грађевински материјал по основу Уговора са Комесеријатом за избеглице.

На основу презентоване документације утврђено је:

- У току ревизије пренета средства оправдала су следећа удружења:
 - Друштво за помоћ особама ментално недовољно развијеним особама оправдало је средства у износу од 1.722.260 динара;
 - Центар за самостални живот инвалида Смедерево оправдао је средства у износу 1.259.520 динара;
 - Дом за старе Смедерево оправдао је средства у износу 566.762 динара;
 - Друштво за церебралну и дечију парализу, помоћ у кући и рекреативни опоравак инвалида оправдало је средства у износу 951.001 динара;
 - Градски савез глувих и наглувих ангажовање преводиоца знаковног језика оправдао је износ 108.000 динара;
- **Укупно неоправдана средства у износу од 311.422 динара и то :** Друштво за помоћ особама ментално недовољно развијеним особама 27.740 динара; Центар за самостални живот инвалида Смедерево 283.682 динара, што није у складу са чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.10 Одлуке о буџету града Смедерева.

Препоручује се Одељењу за јавне службе –за социјалну заштиту да, као надлежно одељење , обезбеди доношење општих аката социјалне заштите којим би уредили трошење средстава као и критеријуме за доделу средстава.

- **Са позиције 172 текућих трансфера - дотације невладиним организацијама износ од 10.183.608 динара**

Са позиције 172 Одлуке о буџету планирана су и извршена средства са текућих трансфера - дотације невладиним организацијама, у укупном износу од 10.183.608 динара, као помоћ за реализацију програмских активности 11 градских социо-хуманитарних организација и то: Општинској организацији савеза слепих 1.103.332 динара, Општинској организацији глувих и наглувих 766.767 динара, Друштву за дечију и церебралну парализу 920.000 динара, Удружењу паралигичара 1.104.000 динара, Друштву за помоћ ментално недовољно развијених лица 2.060.000 динара,

Међуопштинском удружењу дистрофичара 613.332 динари., Општинском савезу инвалида рада 383.332 динара, Друштву за спорт и рекреацију инвалида рада 536.667 динара, Општинској организацији цивилних инвалида рата 406.333 динара, Општинском савезу хуманитарних организација 1.217.615 динара, Центру за самостални живот инвалида 613.332 динара, Организацији особа са ампутираним екстремитета 458.998 динара. Средства су преношена са рачуна буџета града на основу Захтева удружења без достављених рачуна, Захтева Удружења са рачунима, Захтева Удружења са спецификацијом потребних средстава за одређене намене. У Одељењу за јавне службе не постоји накнадна контрола о потрошњи средства за намене за које су потребна

Код утврђивања права и извршених исплата средстава за наведене намене утврђено је да нису примењени одговарајући контролни механизми.

Средства у укупном износу од 10.183.608 динара, расподељена су удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма што је супротно чл. 38. Закона о удружењима грађана, по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе и средства се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и за иста се закључују уговори о реализовању одобрених програма.

Одговорна лица Градске управе, Одељења за јавне службе треба да обезбеде да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чл. 38. Закона о удружењима. На основу резултата јавног конкурса потребно је закључити уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма.

- **463000-Трансфери-Позиција 171 Одлуке о буџету**

Са буџетске позиције 171 евидентирани су расходи за финансирање Центра за социјални рад по Одлуци о проширеним правима у износу од 23.670.604 динара од чега се на трошкове плата и материјалних трошкова Центра односи 8.665.356 динара, а 15.005.972 динара на накнаду за социјалну заштиту из буџета и то: тренутне помоћи по решењима Центра за социјални рад 6.480.333 динара, помоћ по Закључцима Градоначелника града Смедерева 5.591.900 динара, прихватна станица 2.411.141 динара, развојни пројекти из социјалне заштите „Вршњачка медијација“ 302.340 динара, и Развојни пројекат „Клуб младих који излазе из система социјалне заштите“ 220.158 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Са позиције 43, директног корисника Градоначелника, евидентирани су расходи на групи 463000-Трансфери у износу од 22.457.727 динара. од чега се на позоришни фестивал Тврђава Театар односи 11.474.342 динара, Смедеревску јесен 9.315.462 динара, за Нову годину и Божић 1.538.211 динара.

Тврђава Театар је удружење грађана основано 04.11.2008. године под бројем 450/08 уписано у регистар друштвених организација и удружења грађана који се води у Министарству унутрашњих послова, ПУ у Смедереву. У 2010. години Тврђави су пренета средства на име неизмирених обавеза из 2009. године 1.804.620 динара и II позоришног фестивала у износу од 9.669.722 динара по испостављеним захтевима и достављеној документацији - рачун, уговори о гостовању позоришних трупа, уговор о пословној техничкој сарадњи итд. Уз захтев поред документације доставља се Предлог Закључка и Закључак Градоначелника. Већи део документације Театра је достављена уз Захтев, али има и документације која се достави након преноса средстава.

Средства у укупном износу од 11.474.342 динара расподељена су удружењу грађана **Тврђава Театар** без спроведеног јавног конкурса и без закључивања уговора о реализацији одобрених програма, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима грађана и чл. 56 Закона о буџетском систему, по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе и средства се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и за иста се закључују уговори о реализовању одобрених програма.

Препоручује се граду Смедереву да интерним актом уреди ток конкурса утврђивањем услова и критеријума за вредновање предложених програма, утврђивањем резултата конкурса и коначним закључивањем уговора о финансирању.

Смедеревска јесен је манифестација за коју је отворен посебан подрачун у оквиру КРТ-а. Укупна евидентирана средства за манифестацију износе 9.315.462 динара и то: средства која су пренета из буџета 7.565.462 динара и из донација 1.750.000 динара. Средства са подрачуна „Смедеревска јесен“ пренета су Центру за културу 7.107.094,38 динара на основу Уговора број 400-3927/2010-13 од 03.09.2010. године који је индиректни корисник града Смедерева. Средства у износу од 7.107.094,38 динара додељена су Центру за културу за одржавање манифестација, без спроведеног поступка јавне набавке сходно чл. 20 Закона о јавним набавкама, није закључен сходно чл. 57 Закона о буџетском систему.

На подрачун **Смедеревска јесен** преносе се са текућег рачуна Фонда за пољопривреду средства у износу од 800.000 динара на основу Одлуке Управног одбора број 320-77/10-01.09.2010. године о учешћу Фонда за развој пољопривреде за финансирање организације и реализације пољопривредне изложбе „Смедеревска јесен“, и на основу чл. 7. ст.1. тачка 10. Одлуке о оснивању Фонда за пољопривреду за субвенционисање разних манифестација града Смедерева. Средства ће бити утрошена на начин који је утврђен Финансијским планом пољопривредне изложбе, усвојеног од стране Пододбора и Организационог одбора Туристичко-привредне манифестације „Смедеревска јесен 2010“. Међутим, Одлуком није наведено на који текући рачун ће бити уплаћена средства и она су уплаћена на текући рачун 840-1654740-77 Град Смедерево- „Смедеревска јесен“ уместо на подрачун 840-744141843-70 Текући трансфери физичких и правних лица, што је супротно **чл.2 Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна републике и о начину извештаја о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања КРТ-у** („Сл.гласник РС“ бр. 3/04....111/2009). Стање на текућем рачуну Смедеревска јесен на дан 31.12.2010. године. је 94.528,59 динара, а на дан 01.01.2010. године 94.528,59 динара. и то су средства која нису оправдана а пренета из буџета, из ранијих година. Средства која се не утроше до краја године треба да се врате на рачун буџета сходно чл.1 Правилника о начину поступка преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије („Сл.гласник РС“ бр. 3/04....111/2009), и чл. 1 Правилника о начину поступка преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета града Смедерева („Сл.лист града Смедерева бр.1/11).

Средства у укупном износу од 9.315.462 динара преко манифестације Смедеревска јесен су расподељена установама културе без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чл. 76. и 77. Закона о култури по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе и средства се додељују на основу спроведеног јавног конкурса и за иста се закључују уговори о реализовању одобрених програма.

Нова година Манифестација за коју је отворен посебан подрачун у оквиру КРТ-а. Укупна средства за манифестацију су 1.538.211 динара и то су средства која су пренета из буџета града Смедерева у износу од 871.210 динара и из донација у износу од 667.000 динара. Са подрачуна „Нове године“ средства су пренета Центру за културу на основу Уговора број 400-350/2010-13 од 26.01.2010. године закљученог између града Смедерева и Центра за културу Смедерева, који је индиректни корисник града Смедерева и предузећу Executive pro Plus d.o.o. Београд, на основу Уговора бр. 400-5938/09-13 од 29.12.2009. године, који је закључен са градом Смедеревом.

Средства у укупном износу од 1.538.211 динара су пренета Центру за културу и предузећу Executive pro Plus d.o.o. Београд за услуге културе, без спроведеног поступка јавне набавке, сходно чл. 24 Закона о јавним набавкама. Уговор број 400-350/2010-13 од 26.01.2010. године и Уговор бр. 400-5938/09-13 од 29.12.2009. године нису закључени у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чл. 76. и 77. Закона о култури, по коме се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма који су од јавног интереса обезбеђују у буџету јединица локалне самоуправе, а уговори се закључују после спроведеног јавног конкурса.

4.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000

Група 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породично одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

На овој економској позицији директног корисника Градоначелника евидентирани су исплате у износу од 41.519.863 динара за следеће намене: (1) накнада за социјалну заштиту из буџета – родитељски додатак за новорођену децу у 2010. години, 20.320.000 динара (2) накнада за социјалну заштиту из буџета по решењима Центра за социјални рад 398.675 динара (3) накнада за социјалну заштиту из буџета – родитељски додатак, материјално обезбеђење породице 1.758.800 динара (4) накнада за социјалну заштиту из буџета – родитељски додатак, материјално обезбеђење породице 3.509.191 динара, (5) накнада из буџета у случају смрти 1.059.272 динара (6) накнада за социјалну заштиту из буџета – превоз студената 6.058.998 динара (7) накнада у натури 468.776 динара (8) накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова 206.191 динара (9) накнада за социјалну заштиту из буџета 7.412.580 динара (10) накнада за социјалну заштиту из буџета 327.381 динара.

На основу извршене ревизије утврђено је:

- Накнаде за социјалну заштиту из буџета – родитељски додатак за новорођену децу у износу од 20.320.000 динара исплаћене су на основу Решења која су сачињена у складу са Одлуком о родитељском додатку за новорођену децу („Сл.лист града Смедерева „ бр.2/2008), и документације Одељења Опште управе која доставља матичне податке о рођеним бебама. Висина накнаде по Одлуци износи 20.000 динара.
- Са позиције 28 Одлуке из буџета извршено је плаћање родитељског додатка за двојке и тројке у износу 1.758.800 динара. Решење се ради на основу Одлуке по посебном родитељском додатку („Сл.лист града Смедерева“ број 18/09) и по захтеву странака. Висина накнаде по Одлуци за двојке износи 95.350 динара и тројке 190.706 динара. За родитељски додатак у 2010 години је било 19 захтева.
- Са позиције 28 Одлуке из буџета за материјално обезбеђење извршено је плаћање за 50 храниоца на одслужењу војног рока у износу 3.509.191 динара. Плаћање се врши на основу Решења и Захтева према финансијама. Правни основ чл. 4 Закона о остваривању заштите чланова породице лица на обавезној војној служби („Сл.гласник СР Србије“ бр. 9/77), и Закон о заштити чланова породица, лица на обавезној војној служби („Сл.лист СФРЈ“ бр. 18/76).
- Накнада за социјалну заштиту из буџета – превоз студената износи 6.058.998 динара, и плаћена је на основу 2 Уговора о организованом превозу студената за школску 2009/2010 годину бр. 400-135/2010-13 од 14.01.2010. године, Анекса Уговора о организованом превозу студената за школску 2009/2010. годину и Уговора превоз студената за школску 2010/2011. годину са пребивалиштем на подручју града Смедерева на релацији Смедерево-Београд-Смедерево“ број 400-4994-10-13 од 14.11.2010. године Исплата превоза студената извршена је без Одлуке Скупштине града Смедерева, односно без правног основа што није у складу са чл. 58 Закона о буџетском систему, односно правни основ и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе. Рачун „Ласте“ за превоз студената је без списка са именима и основним подацима сходно чл. 4 Уговора и чл. 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У току ревизије је утврђено да Град Смедерево нема информацију о преузетим месечним картама Рачун није ликвидан и потписан у складу са чл. 7. ст. 1. т.5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС бр.82/07). Рачуни за превоз студената испостављају се директно Граду Смедереву, Градској управи и врши се плаћање директно добављачу.
- Накнада за социјалну заштиту из буџета у 2010.године – превоз пензионера у износу од 7.412.580 динара, плаћена је на основу Уговора о превозу лица старијих од 65 година, пензионера за 2010 године бр.400-2374/2010-13 од 22.05.2009.године, 1 Анекса Уговора о превозу лица старијих од 65 година и Анекса 2 Уговора о превозу лица старијих од 65 година. Исплата превоза пензионера је извршена сходно Одлуци о регресирању трошкова превоза лица старијих од 65 година („Сл.лист града Смедерева“ бр.2/2009.године). Рачун „Ласте“ за превоз пензионера је без списка са именима и основним подацима сходно чл. 5. Уговора и чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству. У току ревизије је утврђено да Град Смедерево, нема информацију о преузетим месечним картама. Рачун није ликвидан и потписан у складу са чл. 7. ст. 1. т. 5 Правилника о

заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/07). Рачуни за превоз студената испостављају се директно Граду Смедереву, Градској управи, а плаћање се врши директно добављачу.

- Код утврђивања права и извршених исплата средстава за наведене намене утврђено је да нису примењени одговарајући контролни механизми.

Интерним актом о начину и поступку контроле рачуноводствених исправа корисник треба да одреди и лица одговорна за контролу њихове формалне, рачунске и суштинске исправности.

4.1.3.17. 481000-Дотације невладиним организацијама

Са групе 481000 у 2010. години на име дотација невладиним организацијама плаћен је расход у износу од 55.872.306 динара, и то: дотације политичким странкама 1.729.556 динара, дотације Црвеном крсту 7.549.562 динара, дотације верским заједницама 730.000 динара, дотације осталим удружењима грађана 1.229.000 динара, дотације за услуге рекреације и спорта за финансирање спортских организација и клубова у износу од 44.634.188 динара.

1) Дотације политичким странкама у износу од 1.729.556 динара. У складу са чл. 4. став 1 Закона о финансирању политичких странака у буџету Града за 2010. године, планирана су средства за финансирање редовног рада политичких странака, чији су кандидати изабрани за одборнике, на нивоу од 0,1% буџета, при чему се износ умањује за трансфере од других нивоа власти. У Одлуци буџета, приходи (извор 01) су планирани у износу од 1.988.300.000 динара, наменски трансфери од Републике Србије у износу, па су планирана средства од 1.629.547.085 динари. правилно утврђена. По другом ребалансу Одлуке о буџету, приходи (извор 01) су планирани у износу од 2.170.000.000 динари, наменски трансфери од Републике Србије у износу од 440.444.286 динара; што значи да основица на коју се примењује 0,1% износи 1.729.555.714.000 динара, па су планирана средства од 1.729.555.714 динара правилно утврђена. По другом ребалансу Град је у 2010. години у складу са чл. 4. ст. 3. наведеног закона сразмеран део планираних средстава правилно преносио политичким странкама до 10-тог у месецу, за претходни месец. Разлика због повећања прихода по другом ребалансу у односу на основну одлуку, правилно је утврђена и исплаћена 31.12.2010. године. Пренос политичким странкама је извршен на основу Закона о политичким странкама и извештаја ГИК-а о резултатима избора за одборнике Скупштине Града.

2) Дотације Црвеном крсту Србије у износу од 7.549.562 динара, исплаћене су за покриће трошкова наставка рада Народне кухиње Црвеног крста .

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- У Решењу о додели средстава Црвеном крсту Србије није тражена достава извештаја о њиховој потрошњи.
 - Вршен је пренос средстава без спроведеног јавног конкурса, што није усклађено са чл. 38. Закона о удружењима грађана.
 - Средства се преносе Црвеном крсту на основу Уговора број 400-4046-10-13 од 09.09.2010.године који је без уговорене вредности,
 - Црвеном крсту средства се преносе на име Захтева Црвеног крста.
- 3) Дотације верским заједницама, према Закључку Градоначелника у износу од 730.000 динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Град Смедерево извршио је пренос средстава верским заједницама без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма у износу од 730.000 динара што је супротно чл. 38. Закона о удружењима грађана.
- Нису достављени извештаји о утрошку средстава и нису презентовани подаци о потрошњи средстава за намене за које су и одобрена, сходно чл. 10. Одлуке о буџету Града за 2010. године.

4) Дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.229.000 динара, и то: Удружењу потомака ратника и ослободилачких ратова 1912-1918 10.000 динара, Општинском одбору СУБНОРА 30.000 динара, Удружењу медицинских сестара и техничара 30.000 динара, Удружењу кантакузина 130.000 динара, Удружењу Искорак 39.000 динара, Општинском савезу голубара 25.000 динара, Кинолошком друштву Липе 20.000 динара, Женској мрежи СОС 50.000 динара, Удружењу ратних и мирнодопских војних инвалида 150.000 динара, Удружење жена Извор „Мала Крсна“ 20.000 динара, Коло српских сестара 10.000 динара, Удружење ратних добровољаца 1912-1918 и њихових потомака и поштовалаца 35.000 динара, Удружење косача Плавинац 150.000

динара, Савез самосталних синдиката 100.000 динара, Удружење РВИ 290.000 динара, Удружење потомака ратника 1912-1918 Смедерево 60.000 динара, Удружење радиолошких техничара 15.000 динара, Српско лекарско друштво 20.000 динара, Секција жена Скобаљ 5.000 динара, СРНО Смедеревски форум 40.000 динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Град Смедерево извршио је пренос средстава удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма у износу од 1.229.000 динара, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима грађана.
- Средства у износу од 1.229.000 динара пренета су на основу Програма расподеле средстава за финансирање Удружења грађана за 2010. године који је донео Градоначелник града Смедерева 15.04.2010. године на основу Одлуке о буџету града Смедерева („Сл.лист града Смедерева“ бр. 20/09),
- Чл. 10 Одлуке наведено је да су корисници уз захтев дужни да доставе комплетну документацију на плаћање (копије),
- Средства се преносе Удружењима на основу Закључка Градоначелника Града, којим се обавезује Удружења да доставе Извештај о утрошка средстава са пратећом документацијом.
- Од пренетог средстава у износу од 1.229.000 динара, Удружења су оправдала утрошак средстава у износу од 555.000 динара и то: Удружење потомака ратника и ослободилачких ратова 1912-1918 10.000 динара, Општински одбор СУБНОРА 30.000 динара, Удружење медицинских сестара и техничара 30.000 динара, Кинолошко друштво Липе 20.000 динара, Женска мрежа СОС 50.000 динара, Удружење ратних и мирнодопских војних инвалида 150.000 динара, Удружење жена Извор „Мала Крсна“ 20.000 динара, Коло српских сестара 10.000 динара, Удружење РВИ 290.000 динари, Секција жена Скобаљ 5.000 динара.

Препоручујемо Граду Смедереву да дотације невладиним организацијама планира искључиво у оквиру својих надлежности, а да их извршава у складу са одредбама Закона о удружењима према којима се средства распоређују на основу резултата конкурса и закључених уговора. Потребно је интерним контролним поступцима обезбедити да се не може извршавати захтев за плаћање који не садржи књиговодствену документацију из које проистиче износ презетих обавеза.

5) Дотације спортским организацијама и клубовима

Са буџетске позиције 4.12., функционалне класификације 810 – Услуге рекреације и спорта за финансирање спортских организација и клубова извршена су плаћања у износу од 44.634.188 динара.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Наведена средства су расподељена спортским организацијама и спортским клубовима, односно удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и закључивања уговора о реализацији одобрених програма у укупном износу од **44.634.188 динара**. Средства се додељују на основу закључених уговора о реализовању одобрених програма.
- Спортски клубови финансирани су се на основу Одлуке о начину коришћења средстава за задовољавање потреба грађана у области спорта у општини Смедерево („Сл.лист Смедерева“ бр.1/01) од 26.01.2001.године У Одлуци нису наведени критеријуми за финансирање, критеријуми категоризације спортских организација и клубова који се баве врхунским, квалитетним и такмичарским спортом и разврставање у категорије према броју бодова.
- У 2010. године. плаћање је извршено на основу Захтева спортских клубова, а после преноса средстава достављени су Извештаји са рачунима за правдање средстава.
- У 2011 године усвојена су од стране Скупштине града Смедерева Одлука о обезбеђивању средстава за финансирање потреба у области спорта на територији града Смедерева („Сл.лист града Смедерева“ бр.2/10) од 15.03.2010. године и Правилник о категоризацији спортова и критеријумима за расподелу и коришћење средстава за финансирање потреба спорта на територији града Смедерева („Сл.лист града Смедерева“ бр.11/10) од 31.12.2010. године

Одговорна лица града Смедерева треба да обезбеде да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чл. 38. Закона о удружењима. На основу резултата јавног конкурса потребно је закључити уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о

реализацији програма. Интерним контролним механизмима треба онемогућити креирање захтев за плаћање уколико нису испуњени услови за пренос средстава.

Препоручује се руководству Одељења за јавне службе да дефинише интерне рачуноводствене контролне поступке којим ће се смањити могућност неправилног евидентирања расхода; онемогући планирање и извршавање расхода супротно закону, као што је плаћање текућих расхода из извора задуживање; и донесе одговарајућа акта..

4.1.3.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група-482000

На овој буџетској позицији на групи 482 у 2010.године на на име пореза, обавезних такси, казни и пенала плаћен је расход исказан износ од 12.803.277 динара, и то регистрација возила 139.552 динара, републичка такса 7979 динара, судска такса 24.160 динара, порез на додату вредност 7.156.424 динара, остали порез 918.399 динара, републичке таксе 3.464.386 динара, смањење загађености ЈКП „Комуналац“ 1.453.389 динара.

Регистрација возила Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 139.552 динара за град Смедерево на име накнаде за регистрацију возила, републичких и градских такси.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Републичке таксе На овој буџетској позицији извршени су расходи по основу републичких такси у износу од 7.979 динара пореза на имовину и пореза на додату вредност где је порески обвезник Град.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Судска такса На овој позицији Градске управе судске таксе исказао је 24.160 динара, и то за судске таксе за предмете које води Основни и Виши суд.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Порез на додату вредност Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у износу од 7.156.424 динара, на име обрачунаог пореза на додату вредност и судских такси .

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали порез у 2010. године је плаћен порез на апсолутна права на име Решења Пореске управе број 413-4/215 од 28.01.2010. године. у износу 918.399 динара. Република Србија и град Смедерево, са једне стране и ДППК „Годомин“ у стечају, с друге стране, закључили су Уговор о размени непокретности оверен у Основном суду у Смедереву дана 25.01.2010.године под бројем II Ов.бр. 24/10. На основу наведеног Уговора Пореска управа - Филијла Смедерево, а по поднетој пореској управи донела Решење којим је утврђен порез на пренос апсолутних права обвезнику ДППК „Годомин“ у стечају, по напред наведеном Уговору о размени непокретности, у укупном износу од 1.836.799 динара. Чл. 12.с. 2 закљученог Уговора о размени непокретности уговорено је да дажбине које проистекну из реализације уговора сnose ДППК „Годомин“ у стечају и Република Србија-Град Смедерево. Решењем, Пореске управе, којим је утврђен износ пореза за пренос апсолутних права, утврђено је да Град Смедерево, на који је пренето апсолутно право, јемчи супсидијарно-солидарно, за плаћање утврђеног пореза на пренос апсолутних права.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Републичке таксе У току 2010. године град Смедерево је извршио плаћање таксе за РГЗ укњижавање у регистар непокретности у износу од 3.464.386 динара и то за укњижавање објекта на Ртњу, за Решење „Србија воде“ за делимично измирење дуг по решењу за накнаду, трошкови овере анекса, трошкови за оверу уговора и слично.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Републичке таксе –Смањење загађености У току 2010. године град Смедерево је извршио плаћање ЈКП „Комуналац“ у износу од 1.453.389 динара за промену намене обрадивог земљишта од 1.424.500 динара и 28.889 динара за измирење фактуре Службе за катастар непокретности и ЈП „Србијаводе“ Београд.

Наведено плаћање промене намене обрадивог земљишта није правилно третирана на овом конту, јер је исту требало планирати, извршити и евидентирати на конту 451291 – Капиталне

субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се руководству Одељења за јавне службе да дефинише интерне рачуноводствене контролне поступке којим ће се смањити могућност неправилног евидентирања расхода; онемогући планирање и извршавање расхода супротно закону; и донесе одговарајућа акта.

4.1.4. Издаци

4.1.4.1. Група 511000-Зграде и грађевински објекти

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи који се тичу капиталног одржавања силоса, гаража и слично у износу од 1.404.322 динара, водовода у износу од 6.000.000 динара и отворених спортских и рекреационих објеката у износу од 127.889.260,54 динара.

511226-Складишта, силоси и слично

На конту 511226-Складишта, силоси и слично евидентиран је износ од 1.404.322 динара који је извршен за набавку кућица за смештај паса луталица. Плаћање за израду кућица за смештај паса луталица извршено је према испостављеном рачуну бр. 646-2010/ЗР од 15.12.2010. године изабраног понуђача „Желвоз“ д.о.о. Смедерево у складу са Уговором бр.400-5703-10-13 од 10.12.2010. године у износу од 1.404.322 динара, према спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- У рачуну који је испостављен од добављача „Желвоз“ није уписана јединариична цена.
- Рачун није ликвидан у складу са чл.7. ст.1. т.5 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС бр.82/07).
- Уз рачун није испостављена отпремница која је потписана од одговорних лица за пријем кућица за смештај паса луталица сходно чл. 6 Правилника о евиденцији промета робе и услуга („Сл.гласник РС бр.... 7/10).
- Наведена израда кућица за смештај паса луталица није правилно евидентирана на овом конту, јер је исту требало планирати, извршити и евидентирати на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству..

Расходи евидентирани на конту 511000-Зграде и грађевински за износ од 1.404.322 динара су прецењени, а расходи евидентирани на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су потцењени за исти износ.

511241-Водовод

На конту **511241-Водовод** евидентиран је износ од 6.000.000,00 динара који је пренет ЈКП“Водоводу“ по Програму за водоснабдевање и канализацију- учешће буџета града Смедерева. Сва плаћања ЈКП“Водоводу“ извршена су на основу Захтева за дозначавање средстава у прилогу којег је достављена Окончана ситуација бр. Р-90 од 29.09.2010.године

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Законом о ратификацији закључен је Споразум између Савета министара Србије и Црне Горе и Владе Савезне Републике Немачке о техничкој сарадњи и помоћи и дефинисан је заједнички интерес за подстицање привредног и социјалног напретка двеју земаља („Сл-лист СЦГ“ – Међународни уговори бр.1/2005).
- Основним Уговором број 01-508/1 од 18.05.2007. године који је сачињен између Општине Смедерево, ЈП“Водовода и канализације“, Немачке KFW банке, дат је Програм који је намењен рехабилитацији система водоснабдевања и канализације општине. Програм ће бити спроведен у две Фазе: 1) у Фази I ће бити спроведене приоритетне мере у Програмским општинама у износу од 50 € по прикључку за домаћинства. Током Фазе II, биће спроведене

инвестиције већег обима, као што су рехабилитација, оптимизација и проширење система водоснабдевања, и делом прикључивање непокривених области на централни систем водоснабдевања и канализације, у складу са њиховим техничким потребама и капацитетом за отплату кредита (чл.1.3.).

- Уговором о преносу средстава између РС, Владе коју представља Министар за државну управу и локалну самоуправу („Прималац помоћи“) и Општине Смедерево Немачке KFW банке донира средства у висини од 712.120 €. Чл.1. наведеног Уговора, прималац помоћи овим уговором, бесповратно, преноси Општини део финансијске помоћи у износу до 712.120 € ради финансирања респективног дела Програма који се спроводи у Општини и чија је укупна вредност 890.150 €. Општина сноси све трошкове преноса и замене валуте насталих у вези са исплатом финансијских трансакција. Чл.7 Уговора наведено је да Општина обавезна да из сопствених средстава финансира 20 % укупног износа инвестиције исказане у чл.1 ст.1 Уговора, у виду локалног доприноса финансирања I фазе Програма.
- На основу реализације Програма који је намењен рехабилитацији система водоснабдевања и канализације општине Смедерево, закључен је Уговор број 01-767/1 од 21.06.2009.године између ЈКП „Водовод“ Смедерево и МП „Велика Морава“ Нови Београд, ради изградње бунара, пумпне станице, пренос извора укључујући набавку и уградњу контролних објеката и опреме у износу од 695.924,23 €. Општина има обавезу да финансира 20 % укупног износа Програма који је намењен рехабилитацији система водоснабдевања и канализације и то у износу од 171.434,51 €.
- Износ од 171.434,51 € биће плаћен по испостављеној окончаној ситуацији број Р-90 од 29.09.2010.године од предузећу „Велика Морава“ у динарској вредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан дозначавања средстава. Прва и задња страна Окончане ситуације је на српском језику, а спецификација радова, односно предмер и предрачун радова на енглеском језику. Приликом провере одрађених радова са Надзорним органом у ЈКП „Водовод“, грађевинског дневника и грађевинске књиге су написане на српском језику у складу са Правилником о начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника („Сл.гласник РС“ бр 105/2003). Динамика дозначавања средстава дефинисана је Закључком са састанка бр.001-744/1 од 16.06.2010.године и на основу дате Сагласности Градоначелника на „Закључак са састанка“ бр.400-2929/2010-13 од 02.07.2010. године од стране који предвиђа дозначавање 102.501,66 €, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан дозначавања средстава..
- Финансирање Програма који је намењен рехабилитацији система водоснабдевања и канализације општине Смедерево у износу од 6.000.000 динара, требало је планирати, извршити и евидентирати на конту 451230-Капиталне субвенције за водопривреду, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи евидентирани на конту 511000-Зграде и грађевински објекти су прецењени за износ од 6.000.000 динара, а расходи евидентирани на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су потцењени за исти износ.

511293-Отворени и спортски и рекреациони објекти

На конту 511293-Отворени и спортски и рекреациони објекти плаћен је износ од 127.889.261 динара и то: 44.816.847 динара за изградњу спортске хале и 83.074.414 динара за изградњу базена.

♦Спортска хала

На основу презентоване документације у ревизији утврђено је:

- Скупштина општине Смедерево 18.03.1998.године донела је Одлуку о увођењу самодоприноса за подручје града Смедерева са програмом инвестиционе изградње из средстава самодоприноса („Сл.лист општине Смедерево и Ковин“ бр. 5/98). Самодопринос се уводи ради обезбеђења средстава за изградњу спортске хале, проширење капацитета школског простора, проширење капацитета предшколских установа. Саставни део ове Одлуке чини Програм инвестиционе изградње из средстава самодоприноса. О утрошку средстава самодоприноса одлучује Одбор за реализацију Програма инвестиционе изградње средстава самодоприноса, кога формира Извршни одбор Скупштине општине Смедерево. **Грађани остварују надзор над реализацијом самодоприноса преко Надзорног одбора,** кога формира Извршни одбор Скупштине општине Смедерево из реда стручњака афирмисаних у областима за које се користе средства самодоприноса и представника парламентарних политичких странака. По Програму инвестиционе изградње, израда пројектног решења, добијање грађевинске дозволе и изградња дворане коштала би између 35.000.000 динара (7.000.000 ДМ) и 37.500.000 динара (7.500.000 ДМ). Оријентациони

планирани извори заокружења финансијске конструкције изградње Спортске дворане предвиђена су у следећим односним параметрима 10,5 мил. динара. (2,1 мил. ДМ) или 30 % из средстава самодоприноса, 10,5 мил. динара (2,1 мил. ДМ) или 30 % од Министарства омладине и спорта, 14 мил. динара (2,8 мил. ДМ) или 40 % остали извори средстава (СО Смедерево, привредне организације, донатори, кредити извођача).

- Скупштина општине Смедерево дана 29.05.2003. одине донела је Одлуку о увођењу самодоприноса за подручје општине Смедерева са програмом инвестиционе изградње из средстава самодоприноса („Сл.лист општине Смедерево “ бр. 1/03). Самодопринос се уводи ради обезбеђења средстава за изградњу Спортске дворане у Смедереву, доградња основне школе „Димитрије Давидовић“ у Смедереву, изградња ургентног пријемног блока болнице у Смедереву, изградња објекта комуналне инфраструктуре од интереса за месне заједнице „Доњи град“, „Карађорђево дуд“, „Плавинац“ „Ладна вода“, „Лештар“, „Златно брдо“, „Славија“, „Папазовац“, „Царица“ и „Свети Сава“.
- У 2010. години за изградњу спортске хале „Спортска хала Смедерево“ пренето је из буџета износ од 44.826.847 динара на основу достављених захтева спортске хале, испостављених ситуација Конзорцијума „ВИГ“ д.о.о. Смедерево и ММП „Јединариство“ Севојно и Закључака Градоначелника
- У току изградње спортске хале од 2007. године закључено је: 1 Основни уговор, 16 Анекса , 1 уговор- јужни анекс и 1 Анекса Уговора-јужног анекса. Укупна вредност уговора и свих анекса са добављачем „Виг“ д.о.о. износи 384.690.792,19 динара.
- Конзорцијум „ВИГ“ д.о.о. Смедерево и ММП „Јединариство“ Севојно испоставио је 21 привремену ситуацију у износу од 357.483,181,48 динара и на основу Основног Уговора и XVI Анекса.
 - Аванс је одбијен од II привремене ситуације у уговореном % од 25, а у току 2008.године године закључен је V Анекс где је наведено да ће се платити нови аванс Конзорцијуму у износу од 40.000.000 динара тако да процентуални износ бескалатног аванса после те уплате износи укупно 45,12 %.
 - Од II до IV привремене ситуације је одбијан аванс од 25 %. Од V привремене ситуације почео је да се одбија нови уговорени аванс од 45,12 %. С обзиром да до испостављене XXI привремене ситуације дати аванси нису могли да се одбију у уговореном проценту дошло је до договора између извођача радова и спортске хале да извођач радова изврши повраћај неоправданог аванса Спортске хале.
 - За све време изградње спортске хале Град није тражио правдање пренетих буџетских средстава и Извештаје о наменском утрошку средстава, сходно чл.10 Одлуке о буџету града Смедерева за 2010.годинариу.
 - 2010.године Град Смедерево је по први пут тражио извештај за изведене радове на спортској хали. Спортска хала је доставила Извештај Градској управи у вези финансирање изградње хале и обрачуна законске затезне камате на основу Записника о доспелим а неизмиреним обавезама до 27.10.2010. године
У Извештају „Спортске хале“ наведено је то да 1) законска затезна камата је обрачуната у складу са позитивним законским прописима; 2) валутна клаузула је обрачуната у складу са Анексом V Основног уговора између инвеститора и извођача и обрачуната је од важења анекса уговора, од 17.04.2008.године до 15.10.2010. године; 3) обрачуна законске затезне и валутне клаузуле извршили су представници инвеститора и извођача и усагласили стање закључно са 15.10.2010. године Овим Извештајем је обухваћен и прилив из буџета и плаћање обавеза извођачу радова у 2009. и 2010. године и то: у 2009. године прилив средстава из буџета 141.572.476,88 динари а плаћање обавеза 160.763.906,02 динара. (Стање на текућем рачуну „Спортске хале“ д.о.о. Смедерево је 01.01.2009. године је 11.790.598 динара - по извештају одговорног радника); у 2010.године (15.10.2010.г)прилив средстава је 36.913.392,48 динара а извршено плаћање 22.604.386,10 динара.
- Град Смедерево је у 2010. години извршио 19 плаћања „Спортској хали „ за изведене радове на основу Захтева „Спортске хале“, Закључка Градоначелника и на основу фотокопираних ситуација и то: део XVI привремене ситуације, део XVII привремене ситуације и XVIII привремена ситуација. У налозима за књижења налазили су се Захтеви и Закључци који су били фотокопирани а тек у току ревизије донети су оригинали од Службе Скупштинских послова. У поступку ревизије утврђено је да је извршено 7 плаћања за изведене радове а да су Закључци Градоначелника донети после датума преноса средстава. Због непостајања помоћне евиденције извршених исплата која обезбеђује детаљне податке о расходима, хронолошког и уредног вођења пословних књига у датом

тренутку не може се утврдити колико још Градска управа треба да плати Спортској хали, а колико Спортска хала дугује извођачу радова.

- Изградња „Спортске хале Смедерево“ у износу од 44.816.847 динара није правилно евидентирана на конту 511000, јер је исту требало планирати, извршити и евидентирати на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, сходно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чл. 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Расходи евидентирани на конту 511000-Зграде и грађевински објекти су прецењени за износ од 44.816.847 динара, а расходи евидентирани на конту 451291 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама су потцењени за исти износ.

Препоручујемо граду Смедереву да приликом припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана, правилно и доследно користи јединариствену буџетску класификацију расхода прописану Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица града Смедерева треба да успоставе одговарајуће облике контроле правилности трошења пренетих средстава.

♦ Спортски центар-базен

Са konta 511293-Отворени и спортски и рекреациони објекти плаћен је износ од 83.074.414 динара за изградњу базена.

На основу презентоване документације утврђено је:

- Базен је почео да се гради 20.09.2009.године, а са радовима се завршило 20.07.2010.г одине. На изградњу базена утрошена су новчана средства у износу од 110.053.408 динара (26.980.994 динара, утрошено је у 2009. године, а 83.072.414 динара у 2010. године)
- Реконструкција наведеног објекта одобрена је на основу решења о одобрењу за изградњу Одељења за урбанизам, изградњу и комуналне делатности, Одсека за изградњу Градске управе Смедерево број 350-28/2009-08 од 27.02.2009. године. Решењем о употребној дозволи број 351-180/2010 -08 од 20.07.2010. године отворен је базен.
- Град Смедерево као оснивач Установе Спортски центар Смедерево Уговором о уступању на коришћење, управљање и одржавање објекта -отворених базена, број 400-3273-10-13 од 19.07.2010. године, уступа на коришћење, управљање и одржавање Установи Спортски центар Смедерево, завршен базен.
- Базен није укњижен у регистар непокретности.
- Изградња отвореног базена није извршено према чл. 8. Закона о средствима у својини РС,¹⁵ у коме је наведено да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица, што подразумева и органе локалне самоуправе, одлучује Влада Републике Србије.

4.1.4.2. Машине и опрема, група-512000

На овој позицији Градске управе исказано је 3.671.263 динара, што се односи на плаћање за лизинг опреме за саобраћај у износу од 209.035 динара; набавку намештаја од 81.437 динара; рачунарске опреме 1.924.567 динара; штампача 368.475 динара; мреже 101.362 динара; телефонске централе с припадајућим инсталацијама и апаратима 189.407 динара; телефони 8.801 динара; мобилни телефони 152.960 динара; електронска опрема 303.433 динара; фотографска опрема 49.060 динара; опрема за домаћинство 89.397 динари, и уграђена опрема 103.330 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

4.1.5. Отплата главнице домаћим кредиторима, група-611000

¹⁵ „Сл. гласник РС,“ бр: 53/95 ... 101/05

Са ове позиције у току 2010. године извршена је отплата главнице кредита у износу од 61.638.149 динара.

У току 2010. године град Смедерево се дугорочно задужио преко рачуна за уплату јавног прихода број 840-911441843-33 - Примања од задуживања код пословних банака у земљи у корист нивоа градова у укупном износу од 109.961.859 динара. Град Смедерево закључио је Уговоре о наменском кредиту са BANCA INTESA AD Beograd, RC Pančevo у износу од 2.500.000 € и то за следеће кредитне партије:

- Уговор о наменском кредиту бр.1085/09 од 24.08.2009. године, број 400-3749-09-13 од 27.08.2009. године, кредитна партија бр.56-420-1302662.9 и одобрен је искључиво за потребе пројекта - завршетак изградње објекта Спортске хале у Смедереву, са уређењем терена и јужним анексом. Кредит је уговорен у динариарској противвредности оквирног износа до 677.000,00 € по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај.
- Уговор о наменском кредиту бр.1087/09 од 24.08.2009. године, број 400-3750-09-13 од 27.08.2009. године, кредитна партија бр.56-420-1302662.5 и одобрен је искључиво за потребе финансирања пројекта реконструкције отвореног стадиона за мале спортове са изградњом базена. Кредит је уговорен у динариарској противвредности оквирног износа до 677.000,00 € по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај.
- Уговор о наменском кредиту бр.1086/09 од 24.08.2009. године, број 400-3748-09-13 од 27.08.2009. године, у износу од 1.146.000,00 €, кредитна партија бр.56-420-1302662.3 и одобрен је искључиво за потребе финансирања следећих пројеката:
 - реконструкција улица Краља Петра I, Бирчанинове, Велебитске, Црногорске и Ратних војних инвалида и рехабилитација улице 17. октобра, предрачунска вредност до 766.000,00 € и
 - потпорна конструкција Старог гробља, реконструкција раскрснице улица Мајке Југовића, Горичке са улицом Народног фронта и изградња деонице пута у индустријској зони, предрачунска вредност до 380.000,00 €. Кредит је укупно уговорен у динариарској противвредности оквирног износа до 1.146.000,00 € по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај за оба пројекта.
- Током 2010. године, а на основу закљученог Уговора о наменском кредиту повучен је за кредитну партију бр.56-420-1302662.5 (базен) и одобрен је искључиво за потребе финансирања пројекта реконструкције отвореног стадиона за мале спортове са изградњом базена – остатак у износу од 42.108.444 динара.
- За кредитну партију бр. 56-420-1302662.3 која је одобрена за пројекте реконструкције и рехабилитације улица, раскрсница и потпорну конструкцију Старог гробља – део кредита у износу од 67.853.416 динара повучен је у 2010. години.
 - На основу Одлуке о буџету града Смедерева у току 2010. године извршена је укупна отплата главнице кредита у износу од 61.638.149 динара и извршено је плаћање камата по основу кредитног задужења у укупном износу од 21.739.396 динара.

Град је у току 2010. године на основу Плана отплате кредита извршио отплату главнице по основу два Уговора о дугорочном инвестиционом кредиту који је закључила Општина Смедерево-корисник кредита и Raiffeisenbank a.d. Београд-банка за:

- потребе финансирања пројекта реконструкције саобраћајница број 265-0000001106598-38, број 421-1-06-11 од 13.06.2006. године и број банке 4741 од 22.06.2006. године у динариарској противвредности уговореног девизног износа по продајном курсу Банке на дан плаћања главнице и камате кредита и
- за потребе финансирања пројекта изградње водоводне мреже у насељима општине Смедерево у зони II и зони III број 265-0000001152382-38, број 421-2-06-11 од 13.06.2006. године и број банке 4738 од 22.06.2006. године у динариарској противвредности уговореног девизног износа по продајном курсу Банке на дан плаћања главнице и камате кредита. Наведени кредити од Raiffeisenbank a.d. Београд повучени су закључно са 2008. годинариом и извршени по наведеним наменама.

На основу презентоване документације утврђено је:

- На основу Плана отплате кредита од **Raiffeisenbank a.d. Београд** буџет града Смедерева је у току 2010. године на име отплате главнице по наведеним Уговорима исплатио износ од 50.787.822 динара. Raiffeisenbank a.d. Београд 24.06.2010. године вратила је износ од 90.598 динара на рачун буџета града Смедерева због настале курсне разлике (смањење главнице). Из овога произилази да је укупно плаћено на име главнице **50.697.224** динара.
- Такође, по Уговору са BANCA INTESA AD Beograd број 56-420-1302662.9, као и на основу Плана отплате кредита отплата главнице плаћена је за кредитну партију завршетак изградње Спортске хале Смедерево у укупном износу од 10.940.925 динара.

- У току 2010. године буџет града Смедерева извршио је пренос средстава на рачун Raiffeisenbank a.d. Београд по основу главнице и камате у укупном износу од 62.807.747,66 динара, а на рачун Banca Intesa a.d. Београд буџет града Смедерева извршио је пренос средстава по основу отплате главнице и камате у укупном износу од 20.569.796,87 динара, што укупно износи 83.377.544,53 динара.
- Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.6. Набавке

Град Смедерево је у 2010. години планирао 63 поступка јавних набавки у укупној вредности од 207.863.915,00 динара без пдв, односно 242.331.109,00 са пдв.

У 2010. години спроведена су 53 поступка јавне набавке, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 207.091.085,24 динара без пдв, односно 235.066.569,88 динара са пдв. Спроведено је: седам отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 61.111.752,70 динара без пдв, један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 6.643.600,00 динара без пдв, девет преговарачких поступака без објављивања јавног позива, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 109.558.368,22 динара без пдв и 36 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 29.777.364,32 динара без пдв.

Планиране јавне набавке у износу од 12.084.800,00 динара без пдв, односно 13.516.900,00 динара са пдв, нису извршене из разлога што је поступак јавне набавке обустављен, недостатак финансијских средстава, а неке није ни било потребе спроводити јер је планирани износ био већи од стварних потреба.

На основу члана 7. Закона о јавним набавкама, град Смедерево је спровео три поступка јавне набавке, након којих су закључени уговори у износу од 1.688.485,60 динара са пдв.

У поступку ревизије, тестиран је 21 поступак јавних набавки, од чега 6 поступака јавних набавки велике вредности, 10 преговарачких поступака и 5 поступка јавних набавки мале вредности.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава града Смедерева, спровode се у Градској управи у Одељењу за јавне набавке и НИП. У Одељењу је запослено укупно седам радника, од којих ни један запослени не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, сагласно члану 97. Закона о јавним набавкама.

У 2010. години град Смедерево у својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидео услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Препоручује се граду Смедереву да својим актом којим уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвиди услов – поседовање сертификата за службенике за јавне набавке.

Јавна набавка услуга – сузбијање одраслих форми комараца

Ревизијом спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга – сузбијање одраслих форми комараца на територији града Смедерева, редни број ЈН 03/10, утврђено је да је понуђач доказе о испуњености услова доставио у неоввереним копијама. Наручилац није доставио доказ да је понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија, упутио писани позив за доставу оригинал или оверене копије доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама, пре доношења одлуке о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.** Наручилац није у конкурсној документацији припремио образац структуре цене, са упутством како да се попуни и исти доставио понуђачу, **што је супротно члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и члану 30. став 3. тачка 8. Закона о јавним набавкама.**

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, Наручилац није ради објављивања доставио у „Службени гласник РС“ у року од три дана од дана закључења уговора и у истом року то

обавештење није објавио на Порталу јавних набавки, **што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.**

Уговор о обављању сузбијања одраслих форми комараца на територији града Смедерева у 2010. години број: 400-3175-10-13 од 12.7.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН 03/10, између града Смедерева и групе понуђача коју чине Завод за ДДД „ЕКО-САН“ и „ЕКО-САН“ д.о.о. из Београда укупно уговорене вредности у износу од 4.796.200,00 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије утврђено је да је град Смедерево са групом понуђача коју чине Завод за ДДД „ЕКО-САН“ и „ЕКО-САН“ д.о.о. из Београда закључио Анекс Уговора о обављању сузбијања одраслих форми комараца на територији града Смедерева у 2010. години, број: 400-5091-10-13 од 10.11.2010. године, уговорене вредности од 1.198.086,80 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, **што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.**

Анекс Уговора о обављању сузбијања одраслих форми комараца на територији града Смедерева у 2010. години број: 400-5091-10-13 од 10.11.2010. године у вредности од 1.198.086,80 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга – ларвицидни третман на сузбијању комараца

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга – ларвицидни третман на сузбијању комараца на територији града Смедерева, редни број ЈН 04/10, утврђено је да је наручилац у конкурсној документацији (обавезни услови за учешће) објавио услове које понуђач мора да испуни да би могао да учествује у поступку јавне набавке и то: довољан технички капацитет за реализацију набавке и неопходан пословни капацитет за реализацију набавке.

Да располаже довољним техничким капацитетом, понуђач доказује поседовањем једне екипе за третирање из ваздуха, која мора да садржи најмање један авионом са пратећом опремом неопходном за обављање третирања из ваздуха, што доказује фотокопијом пописне листе из задње обрачунске године или уговором о пословно-техничкој сарадњи (у случају уговора о пословно-техничкој сарадњи понуђач обавезно доставља фотокопију пописне листе од кога ангажује авијацију). Понуђач је уз понуду доставио Уговор о пословној и стручној сарадњи који је закључио са Привредном авијацијом „AEROSYSTEM“ и преглед амортизације за 2009. годину од „AEROSYSTEM“. С обзиром да је конкурсном документацијом прецизно дефинисано да је доказ о расположивости довољним техничким капацитетом - пописна листа од кога се ангажује авијација, а која уз понуду број: 404-148/2010-05 од 12.4.2010. године, није достављена, Наручилац је понуду требао да одбије као неисправну.

Да располаже неопходним пословним капацитетом за реализацију набавке, понуђач доказује са приложеном референцом о извршеној минимално једној услузи ларвицидног третмана на сузбијању комараца за период од претходне две године (2008. и 2009. године), а то доказује потврдом о успешно извршеној услузи ларвицидног третмана, издатој и потписаној од стране овлашћеног лица наручиоца. Понуђач је уз понуду доставио једну потврду којом доказује да је услуге ларвицидног третмана на сузбијању комараца спроводио у 2008. години. Потврда за 2009. годину није достављена, па је Наручилац понуду требао да одбије као неисправну.

Понуду понуђача број: 404-148/2010-05 од 12.4.2010. године, град Смедерево није одбио као неисправну, већ је по истој понуђачу „ЕКО-САН“ д.о.о. из Београда доделио Уговор **чиме је поступио супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама.**

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, Наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења уговора, **што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.**

Уговор о обављању ларвицидног третмана на сузбијању комараца на територији града Смедерева у 2010. години број: 400-2388-10-13 од 21.5.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН 04/10, између града Смедерева и „ЕКО-САН“ д.о.о. из Београда, укупно уговорене вредности у износу од 1,488.000,00 динара без пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга – сузбијање крпеља

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга – сузбијање крпеља на територији града Смедерева, редни број ЈН 08/10, утврђено је да је Решење Трговинског суда у Београду од 13.1.2010. године, посл. бр. Фи 444/08 као доказ да је понуђач регистрован код надлежног органа, односно уписан у одговарајући регистар у достављеној понуди неовверена фотокопија. Наручилац није доставио доказ да је понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија, упутио писани позив за доставу оригинал или оверене копије доказа о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама (доказ да је понуђач регистрован код надлежног органа, односно уписан у одговарајући регистар), пре доношења одлуке о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.**

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, Наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења уговора, **што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.**

Уговор о сузбијању крпеља на територији града Смедерева у 2010. години број: 400-2389-10-13 од 21.5.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН 08/10, између града Смедерева и Завода за ДДД „ЕКО-САН“ из Београда, укупно уговорене вредности у износу од 127.500,00 динара без пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга – систематска дератизација

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга – систематска дератизација на територији града Смедерева, редни број ЈН 10/10, утврђено је да Наручилац у Записнику о отварању понуда, број: 404-326/10-05 од 2.8.2010. године, није навео да је понуђач Завод „ЕКО-САН“ у понуди понудио цену (2.896.670,00 динара) која је виша од процењене вредности (2.800.000,00 динара), што наведену понуду чини неприхватљивом понудом. **Из наведеног следи да Записник о отварању понуда није вођен сагласно члану 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.**

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, Наручилац није објавио у „Службеном гласнику РС“ у року од три дана од дана закључења уговора, **што је супротно члану 14. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.**

Уговор о систематској дератизацији на територији града Смедерева у 2010. години број: 400-4322/2010-13 од 27.9.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број ЈН 10/10, између града Смедерева и групе понуђача коју чине Завод за ДДД „ЕКО-САН“ и „ЕКО-САН“ д.о.о. из Београда, укупно уговорене вредности у износу од 2.896.670,00 динара без пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

У поступку ревизије је утврђено да се јавне набавке мале вредности, редни број 04/10, 08/10 и 10/10, односе на **набавке истоврсних услуга** – услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације. Град Смедерево, као наручилац, набавку истоврсних услуга, процењене вредности у износу од 5.800.000,00 динара без пдв, је био дужан да спроведе у отвореном поступку сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

Град Смедерево је закључио Уговоре број: 400-4322/2010-13 од 27.9.2010. године, број: 400-2389-10-13 од 21.5.2010. године и број: 400-2388-10-13 од 21.5.2010. године за набавку истоврсних услуга у 2010. години (услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације) у укупном износу од 4.512.170,00 динара са пдв, након три спроведена поступка јавне набавке мале вредности (редни број 04/10, 08/10 и 10/10), **чиме је поступио супротно члану 20. и члану 37. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга – превоз ученика и запослених у основном и средњем образовању

Ревизијом спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива набавке услуга превоза ученика и запослених у основном и средњем образовању до краја школске 2009/2010 годинариу и за школску 2010/2011 годинариу, редни број 01/10, који је спроведен по члану 24. став. 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама, утврђено је да у Одлуци о покретању поступка није наведен разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 3, **што је супротно члану 28. став 2. Закона о јавним набавкама.** У Конкурсној документацији за јавну набавку редни број 01/10 није дефинисан **број ученика основних и средњих школа и запослених који користе појединачне месечне карте за превоз по зонама које користе**

у превозу (зона I - зона VI са различитим ценама) и није наведено на које релације (подручја) се односе зоне, због чега се не може утврдити број појединачних месечних карти за сваку зону по категоријама корисника превоза, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 6. Закона о јавним набавкама.** Конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 8. Закона о јавним набавкама.** У Обрасцу понуде наведене су цене појединачних месечних карти по зонама за превоз ученика и запослених у основном и средњем образовању, без укупно понуђене цене, због чега се не може утврдити на основу чега је уговорена цена од 55.195.000,00 динара без пдв, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама, којим се наводи да се уговор закључује са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија. Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора, доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службени гласник РС“ и на Портал јавних набавки, што је **супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.** Записником о преговарању Број: 404-60/2010-05 од 18.5.2010. године наручилац и понуђач су преговарали о цени. Понуђач је остао при ценама из понуде. **Наручилац-град Смедерево, није у преговарачком поступку обезбедио доказ да уговорене цене за појединачне месечне карте, нису веће од уредиво тржишне цене. Одлуком о избору најповољније понуде је наведено да је наручилац пружање услуге превоза понудио понуђачу СП „Ласта“ из техничких разлога. Увидом у Позив за достављање писмене понуде за јавну набавку услуге број 01/10 (код упутства понуђачу како да сачини понуду - обавезни услови за учешће), као услов за учешће у поступку је наведено да право учешћа у поступку имају понуђачи који располажу довољним техничким и кадровским капацитетом, што доказују: копијама важећих саобраћајних дозвола за минимално 5 аутобуса и копијама образаца М2 или М3А за минимум 5 запослених возача аутобуса у сталном радном односу. Доказ да само СП „Ласта“ може испунити тражене техничке услове из конкурсне документације и јавног позива, у поступку ревизије није достављен, што је супротно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, којим је наведено да је примена поступка по наведеном члану оправдана уколико „само одређени понуђач“ може испунити набавку. Наручилац – град Смедерево је све наведене разлоге морао да докаже, јер се постојање тих разлога не претпоставља.** Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, Наручилац није ради објављивања доставио у „Службени гласник РС“ у року од три дана од дана закључења уговора и у истом року то обавештење није објавио на Порталу јавних набавки, **што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.**

Уговор – превоз ученика и запослених у основном и средњем образовању до краја школске 2009/2010 и за школску 2010/2011 године, број: 400-2816-10-13 од 17.6.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број 01/10, између града Смедерева и СП „Ласта“ а.д. у вредности од 55.195.000,00 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга – превоз студената

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга – превоз студената, редни број 05/10 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 3, утврђено је да је у Одлуци о покретању поступка, као разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива наведено да на подручју града Смедерева, због техничких разлога, набавку може испунити само један понуђач. Основ за примену преговарачког поступка по члану 24. став 1. тачка 3. Закона је постојање једног понуђача на тржишту који може испунити јавну набавку. **У поступку ревизије није достављен доказ да на подручју града Смедерева због техничких разлога предмета јавне набавке (минимално 5 аутобуса и 5 запослених возача), набавку услуга (превоз студената), може да испуни само понуђач СП „Ласта“ а.д. Београд, ПО „Ласта“ Смедерево. Доказ да само СП „Ласта“ може испунити тражене техничке услове из конкурсне документације и јавног позива, у поступку ревизије није достављен, што је супротно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама. Наручилац – град Смедерево је све наведене разлоге морао да докаже, јер се постојање тих разлога не претпоставља.** У Конкурсној документацији за јавну набавку редни број 05/10 није дефинисан **број студената** који користе појединачне месечне карте за превоз на релацији Смедерево-Београд-Смедерево, а конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је све супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.** У Обрасцу понуде наведена је само цена појединачне месечне карте, без укупно понуђене цене, због чега се не може утврдити на основу чега је уговорена цена од 5.450.906,78 динара без пдв, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама, којим се наводи да се уговор закључује са понуђачем чија је понуда изабрана као

најповољнија. Наручилац у року од три дана од дана доношења одлуке о избору најповољније понуде није доставио ради објављивања у „Службени гласник РС“ и на Портал јавних набавки, обавештење о избору најповољније понуде, **што је супротно члану 24. став 2. Закона о јавним набавкама.** Наручилац није у року од три дана од дана закључења уговора, доставио обавештење о закљученом уговору ради објављивања у „Службени гласник РС“ и Портал јавних набавки, **што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.** Записником о преговарању Број: 404-60/2010-05 од 18.5.2010. године наручилац и понуђач су преговарали о цени. Понуђач је остао при ценама из понуде. **Наручилац-град Смедерево, није у преговарачком поступку обезбедио доказ да уговорене цене за појединачне месечне карте, нису веће од упоредиво тржишне цене.**

Уговор – превоз студената за школску 2010/2011 годину, број: 400-4994-10-13 од 4.11.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број 05/10, између града Смедерева и СП „Ласта“ а.д. у вредности од 5.450.906,78 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга – превоз чланова социјално-хуманитарних организација и удружења грађана

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга – превоз чланова социјално-хуманитарних организација и удружења грађана, редни број 05/10 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 3, утврђено је да у Одлуци о покретању поступка није наведен разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 3, **што је супротно члану 28. став 2. Закона о јавним набавкама.** У Конкурсној документацији за јавну набавку редни број 05/10 није дефинисан **број чланова** који користе појединачне месечне карте за превоз по **зонама које користе у превозу (зона I - зона VI са различитим ценама)** и није наведено на које релације (подручја) се односе зоне, због чега се не може утврдити број појединачних месечних карти за сваку зону, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 6. Закона о јавним набавкама.** Конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 8. Закона о јавним набавкама.** У Обрасцу понуде наведене су цене појединачних месечних карти по зонама за превоз чланова социјално-хуманитарних организација и удружења грађана, због чега се не може утврдити на основу чега је уговорена цена од 4.300.000,00 динара без пдв, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама, којим се наводи да се уговор закључује са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија. Записником о погађању број: 404-590/2010-05 од 18.5.2010. године наручилац и понуђач су преговарали о цени. Понуђач је остао при ценама из понуде. **Наручилац-град Смедерево, није у преговарачком поступку обезбедио доказ да уговорене цене за појединачне месечне карте, нису веће од упоредиво тржишне цене. Одлуком о избору најповољније понуде је наведено да је наручилац пружање услуге превоза понудио понуђачу СП „Ласта“ из техничких разлога. Увидом у Позив за достављање писмене понуде за јавну набавку услуге број 01/10 (код упутства понуђачу како да сачини понуду - обавезни услови за учешће), као услов за учешће у поступку је наведено да право учешћа у поступку имају понуђачи који располажу довољним техничким и кадровским капацитетом, што доказују: копијама важећих саобраћајних дозвола за минимално 5 аутобуса и копијама образаца М2 или М3А за минимум 5 запослених возача аутобуса у сталном радном односу. Доказ да само СП „Ласта“ може испунити тражене техничке услове из конкурсне документације и јавног позива, у поступку ревизије није достављен, што је супротно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, којим је наведено да је примена поступка по наведеном члану оправдана уколико „само одређени понуђач“ може испунити набавку. Наручилац – град Смедерево је све наведене разлоге морао да докаже, јер се постојање тих разлога не претпоставља.** Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, Наручилац није ради објављивања доставио у „Службени гласник РС“ у року од три дана од дана закључења уговора и у истом року то обавештење није објавио на Порталу јавних набавки, **што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.**

Уговор – превоз чланова социјално-хуманитарних организација и удружења грађана број: 400-2815-10-13 од 17.6.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број 02/10, између града Смедерева и СП „Ласта“ а.д. у вредности од 4.300.000,00 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка услуга – превоз лица старијих од 65 година

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке услуга – превоз лица старијих од 65 година, редни број 04/10 у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 3, утврђено је да у Одлуци о покретању поступка није наведен разлог за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива, сходно члану 24. став 1. тачка 3, **што је супротно члану 28. став 2. Закона о јавним набавкама.** У Конкурсној документацији за јавну набавку редни број 04/10 није дефинисан број старијих лица од 65 година који користе појединачне месечне карте за превоз, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 6. Закона о јавним набавкама.** Конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 8. Закона о јавним набавкама.** У Обрасцу понуде наведена је цена појединачне месечне карте за лица старија од 65 година, због чега се не може утврдити на основу чега је уговорена цена од 5.935.677,96 динара без пдв, што је супротно члану 82. Закона о јавним набавкама, којим се наводи да се уговор закључује са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија. Записником о преговарању број: 404-207/2010-05 од 2.7.2010. године наручилац и понуђач су преговарали о цени. Понуђач је остао при ценама из понуде. **Наручилац-град Смедерево, није у преговарачком поступку обезбедио доказ да уговорене цене за појединачне месечне карте, нису веће од упоредиво тржишне цене. Одлуком о избору најповољније понуде је наведено да је наручилац пружање услуге превоза понудио понуђачу СП „Ласта“ из техничких разлога. Увидом у Позив за достављање писмене понуде за јавну набавку услуге број 04/10 (код упутства понуђачу како да сачини понуду - обавезни услови за учешће), као услов за учешће у поступку је наведено да право учешћа у поступку имају понуђачи који располажу довољним техничким и кадровским капацитетом, што доказују: копијама важећих саобраћајних дозвола за минимално 5 аутобуса и копијама образаца М2 или М3А за минимум 5 запослених возача аутобуса у сталном радном односу. Доказ да само СП „Ласта“ може испунити тражене техничке услове из конкурсне документације и јавног позива, у поступку ревизије није достављен, што је супротно члану 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, којим је наведено да је примена поступка по наведеном члану оправдана уколико „само одређени понуђач“ може испунити набавку. Наручилац – град Смедерево је све наведене разлоге морао да докаже, јер се постојање тих разлога не претпоставља. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, Наручилац није ради објављивања доставио у „Службени гласник РС“ у року од три дана од дана закључења уговора и у истом року то обавештење није објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.**

Уговор – превоз лица старијих од 65 година број: 400-3373/2010-13 од 28.7.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број 04/10, између града Смедерева и СП „Ласта“ а.д. у вредности од 5.935.677,96 динара, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.**

Јавна набавка радова – реконструкција и пренамена постојећег објекта отвореног стадиона са изградњом отворених базена

Ревизијом спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова – реконструкција и пренамена постојећег објекта отвореног стадиона са изградњом отворених базена, редни број ЈН 01/09, утврђено је да је Комисија за јавне набавке на свом другом састанку одржаном 8.5.2009. године допунила конкурсну документацију (код обавезних услова за учешће) где се додају документа којима понуђач доказује испуњеност услова да располаже неопходним финансијским и пословним капацитетом и довољним техничким и кадровским капацитетом. Записником са седмог састанка Комисије број: 404-193/2009-05 од 26.5.2009. године констатује се да се продужава рок за достављање понуда по јавном позиву до 17.6.2009. године. У поступку ревизије није достављен доказ да је Наручилац без одлагања и без накнаде те измене или допуне доставио заинтересованим лицима која су примила конкурсну документацију, **што је супротно члану 32. став 1. Закона о јавним набавкама.** У поступку ревизије није достављен доказ да је Наручилац у писаном облику обавестио сва лица која су примила конкурсну документацију о продужењу рока за подношење понуда, **што је супротно члану 32. став 5. Закона о јавним набавкама.** Одлука о продужењу рока није објављена у „Службеном гласнику РС“ и Порталу јавних набавки, **што је супротно члану 69. Закона.** Записник о отварању понуда број: 404-193/2009-05 од 17.6.2009. године, није потписан од свих чланова Комисије, **што је супротно члану 7. Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.** Увидом у Понуду групе понуђача број: 404-

319/09-05 од 17.6.2009. године, утврђено је да члан групе „Водотехника“, Београд, није доставио све захтеване доказе о испуњености услова из члана 44. Закона које је наручилац захтевао у конкурсној документацији, **што је супротно члану 45. Закона о јавним набавкама**. Понуду групе понуђача, град Смедерево није одбио као неисправну, већ је по истој групи понуђача доделио Уговор **чиме је поступио супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама**. Наручилац је дана 4.9.2009. године упутио позив члану групе ПД „ВИГ“ чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију доказа. Дана 10.9.2009. године достављена је оригинал документација. Уговор о грађењу, који је закључен дана 31. августа 2009. године, закључен је пре него је понуђач доставио оригинал документацију, **што је супротно члану 45. став 6. Закона о јавним набавкама**.

Уговор о грађењу број: 400-3804-09-13 од 31.8.2010. године, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке редни број 01/09, између града Смедерева и Групе понуђача коју чине ПД „ВИГ“ д.о.о.Смедерево, „ПЗП Пожаревац“ а.д. и „Водотехника“ д.о.о. Београд у вредности од 54.982.383,54 динара без пдв (64.879.212,58 динара са пдв), није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему**.

Преговарачки поступак са објављивањем за набавку лож уља

Ревизијом спроведеног преговарачког поступка са објављивањем јавног позива набавке добара - лож уље за потребе ГУ Смедерево, сагласно члану 23. став 1. тачка 1, редни број ЈН 02/10, утврђено је да понуђач "НИС - ПЕТРОЛ ПРОМЕТ" није доставио све захтеване доказе о испуњености услова из члана 44. Закона о јавним набавкама које је наручилац захтевао у конкурсној документацији, **што је супротно члану 45. Закона о јавним набавкама**. Модел уговора понуђач није попунио на начин којим би потврђивао да је сагласан са садржином модела уговора, јер модел уговора не садржи цену, као битан елемент, **што је супротно члану 7. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки**. Конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. став 3. тачка 8. Закона о јавним набавкама**. Понуду понуђача, град Смедерево није одбио као неисправну, већ је по истој понуђачу доделио Уговор **чиме је поступио супротно члану 78. став 1. Закона о јавним набавкама**.

Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, Наручилац није ради објављивања доставио у „Службени гласник РС“ у року од три дана од дана закључења уговора и у истом року то обавештење није објавио на Порталу јавних набавки, **што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама**.

Уговор за набавку лож уља за потребе ГУ Смедерева за грејну сезону 2010/2011, број: 400-5882/2010-13 од 17.12.2010. године, који је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке редни број 02/10, између града Смедерева и "НИС - ПЕТРОЛ ПРОМЕТ", Београд у вредности од 6.643.600,00 динара без пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему**.

Јавна набавка добара – израда и испорука кућица за смештај паса луталица у прихватилишту за псе

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности добара – израда и испорука кућица за смештај паса луталица у прихватилишту за псе, редни број 07/10 утврђено је да наручилац Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, није објавио у „Службеном гласнику РС“ у роковима који су прописани законом којим се уређују јавне набавке, **што је супротно члану 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности**.

Јавна набавка услуга—чишћење тврђаве у 2010. години, редни број 06/10

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга – чишћење тврђаве, редни број 06/10, утврђено је да је град Смедерево након усвојеног Захтева за заштиту понуђача за услуге чишћења тврђаве закључио Уговор за чишћење тврђаве у Смедереву у 2010. години, број: 400-3201-10-13 од 13.7.2010. године, у вредности од 847.450,00 динара. Јавна набавка је спроведена сагласно Закону о јавним набавкама.

Јавна набавка радова – радови на адаптацији дела другог спрата објекта "Монопол

Ревизијом спроведеног преговарачког поступка са објављивањем јавног позива по члану 23. став 1. тачка 1. радова – радови на адаптацији дела другог спрата објекта "Монопол", редни број ЈН 01/10, утврђено је да конкурсна документација не садржи образац структуре цене, са упутством како да се попуни, **што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама**. У конкурсној документацији, у поглављу - Обавезна документација којом понуђач доказује испуњеност услова наведено је да је доказ о располагању довољним техничким и кадровским капацитетом фотокопија пописне листе из задње обрачунске године. У понуди број 01/10 од 4.1.2010. понуђача "Комет-инг" достављена је спецификација под називом Попис основних средстава (која на представља пописне листе) и из које не може да се утврди обрачунска годинариа. Достављена спецификација не садржи основне елементе прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, нема вредности по евиденцији, потписа пописне комисије и рачунополагача. Уз понуду су достављени докази којима се доказује испуњеност услова из члана 44. Закона о јавним набавкама: Извод из АПР-а од 23.11.2009. године, Одлука о оснивању друштва од 4.3.1999. године, Уверење Трговинског суда у Пожаревцу Р.бр. 1537/2009 и 1538/2009 од 21.12.2009. о некажњавању, општинског органа за прекршаје дел. Бр. 3-136/09 од 17.12.2009. и потврда МФ пореске управе број 437-99/14462 од 10.11.2009., у неоввереним фотокопијама. У поступку ревизије није достављен доказ да је наручилац упутио пре доношења одлуке о избору најповољније понуде понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија позив за доставу оригинал или оверену копију доказа о испуњености услова из члана 44. Закона, **што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама**.

Уговор, број: 400-2887/2010-13 од 24.6.2010. године, који је закључен након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке редни број 01/10, између града Смедерева и "КОМЕТ-ИНГ"д.о.о., Смедерево у вредности од 8.048.905,50 динара без пдв, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, **што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему**.

Интерним контролним поступцима треба онемогућити плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чл. 57. Закона о буџетском систему .

Куповина и расподела станова

На основу огласа Фонда за солидарну стамбену изградњу Смедерево објављеног у недељнику „Наш глас“ у Смедереву расписан је Конкурс за расподелу станова солидарности. Право учешћа на конкурс имају предузећа, установе и државни органи, уплатиоци пореза на зараде на територији општине Смедерево који за решавање стамбених потреба запослених не располажу довољним средствима. Такође, право учешћа на конкурс имају и удружења ратних и мирнодопских војних инвалида општине Смедерево и Центра за социјални рад за потребе корисника социјалне помоћи. Укупан број станова по структури који је понуђен конкурсом је 24. Предузећа, установе и државни органи којима се додели стан солидарности обавезни су да изврше уплату у висни од 15% од вредности стана који се отплаћује, а пре закључивања уговора. Отплата станова врши се у полугодишњим анuitетима са роком враћања 20 годинариа и каматном стопом од 8% годишње.

Управни одбор Фонда за солидарну стамбену изградњу донео је Одлуку о расподели станова солидарности број 225-1/2004 од 15.10.2004. године којом се расподељују станови солидарности у стамбеном објекту Л-22 на учеснике по расписаном конкурс у од 25.05.2004. година.

Општинска управа Смедерево овом одлуком је добила два стана и то двособан стан од 57,82 м² и гарсоњеру од 29,17 м². Након донете одлуке закључен је Уговор о купопродаји станова број 38/2004 дана 31.12.2004. године, изграђених средствима солидарности између Фонда за солидарну стамбену изградњу и Општинске управе Смедерево. Вредност станова који су предмет овог уговора по једном метру квадратном износи 41.767,22 динара, што за укупну површину износи 3.633.330,29 динари Купац је по уговору у обавези да продавцу уплати учешће у висини од 15% вредности што износи 544.999,54 динара и уплаћено је 29.12.2004. године. Чл. 5. Уговора Општинска управа се обавезује да преостали износ до коначне вредности станова од 3.088.330,75 динари отплаћује продавцу као кредит солидарности у једнаким полугодишњим ратама. Рок за исплату кредита из претходног става износи 20 година а камата је утврђена по стопи од 8% годишње. Општинска управа је по члану 6 Уговора обавезна да продавцу на име гаранције достави одговарајуће овлашћење оверено од банке, без назначеног износа и датума доспећ, а које продавац може наплатити у случају неизмирења доспелих обавеза. По потписивању ових уговора купац стиче право по члану 8 да предметне станове расподели на основу својих нормативних аката. Станове који су предмет уговора купац може отуђити тек након измирења свих обавеза према Фонду.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да је Општинска управа извршила расподелу ових станова према расписаном конкурс, а на основу свог Правилника о решавању стамбених потреба, изабраних и запослених лица у општинској управи Смедерево број 360-47-04-02 од 09.09.2004. године.
- У току ревизије презентован је Уговор о купопродаји станова изграђених средствима солидарности број 360-41-05-07 од 08.12.2005.године који је закључен између Фонда за солидарну стамбену изградњу и Општинске управе Смедерево за куповину једног стана површине 47,87 м². Вредност стана који је предмет овог уговора по 1 м² износи 44.628,30 динара , укупне вредности 2.136.356,72 динара. Учешће 15% од вредности стана и износи 320.453,50 динара и плаћено је 29.07.2005. године. Сви остали услови су исти као у претходном уговору.
- Сви ануитети за отплату ових станова плаћали су се редовно до 19.02.2009. године. Од 24.06.2009. год. износ ануитета и камата који се не плаћа редовно је 807.926,18 динара.
- Купљени станови од Фонда солидарности су укњижени у пословне књиге Градске управе, а у регистар непокретности
- Прибављање станова по Уговору број 38/2004 дана 31.12.2004. године и Уговору број 360-41-05-07 од 08.12.2005.г није извршено према чл. 8. Закона о средствима у својини РС,¹⁶ у коме је наведено да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица, што подразумева и органе локалне самоуправе, одлучује Влада Републике Србије.
- Наведена набавка је извршена, а да Скупштина Града претходно није донела одлуку о задужењу Града у износу од 4.904.233,97 за куповину три стана.

Препоручујемо да буџетски корисници имовином располажу у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, водећи рачуна да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица, одлучује Влада Републике Србије.

На основу огласа Фонда за солидарну стамбену изградњу Смедерево објављеног у недељнику „Наш глас“ у Смедереву расписан је Конкурс за расподелу станова солидарности дана 03.10.2008.године Право учешћа на конкурс имају предузећа, установе и државни органи, уплатиоци пореза на зараде на територији општине Смедерево који за решавањ стамбених потреба запослених не располажу довољним средствима. Такође, право учешћа на конкурс имају и удружења ратних и мирнодопских војних инвалида општине Смедерево и Центра за социјални рад за потребе корисника социјалне помоћи. Предузећа, установе и државни органи којима се додели стан солидарности обавезни су да изврше уплату у висни од 15% од вредности стана који се отплаћује, а пре закључивања уговора. Отплата станова врши се у полугодишњим ануитетима са роком враћања 20 годинариа и каматном стопом од 8% годишње.

Управни одбор Фонда за солидарну стамбену изградњу донео је Одлуку о расподели станова солидарности број 32/2009 од 28.01.2009. године којом се расподељују станови солидарности у стамбеном објекту Л-22 на учеснике по расписаном конкурс од 03.10.2008. године.

Градска управа Смедерево Одлуком број 32/2009 добила је три стана и то: двособан стан од 54,85 м², трособан од 78,85 м² и двособан стан 64,20 м². Закључен је Уговор о купопродаји станова изграђених средствима солидарности између ЈП „Градске стамбене агенције“ Смедерево и Градске управе Смедерево број 400-5472/2009-13 дана 03.12.2009. године Вредност станова који су предмет овог уговора по једном метру квадратном износи 52.005,86 динари., што за укупну површину износи 10.291.958,70 динара. Купац је по уговору у обавези да продавцу уплати учешће у висини од 15% вредности што износи 1.543.793,80 динара и није уплаћено до дана ревизије. Чл. 5. Уговора купац се обавезује да преостали износ до коначне вредности станова од 8.748.164,89 динара отплаћује продавцу као кредит солидарности у једнаким полугодишњим ратама. Рок за исплату кредита из претходног става износи 20 година, а камата је утврђена по стопи од 8% годишње. Купац је по члану 6 Уговора обавезан да продавцу на име гаранције достави одговарајуће овлашћење оверено од банке, без назначеног износа и датума доспећа, а које продавац може наплатити у случају неизмирења доспелих обавеза. По потписивању ових уговора купац стиче право по члану 8 да предметне станове расподели на основу својих нормативних аката. Станове који су предмет уговора

¹⁶ „Сл. гласник РС,“ бр: 53/95 ... 101/05

купац може отуђити тек након измирења свих обавеза према ЈП „Градске стамбене агенције“. Након измирењих обавеза из чл.4 и 5 Уговора Купац стиче право укњижбе власништва на стану у земљишним књигама Општинског суда у Смедереву.

На основу извршене ревизије утврђено је следеће:

- Да је купац извршио расподелу ових станова према расписаном конкурс, а на основу свог Правилника о решавању стамбених потреба, изабраних и запослених лица у општинској управи Смедерево број 360-9/2010 од 02.08.2010. године.,
- Да је Градско веће коначну листу првенства за решавање стамбене потребе давањем станова у закуп на одређено време од 5 година, станова солидарности који се налазе у Смедереву, у улици Мирослава Антића број 6, у стамбеном објекту л-23 на локацији „Папазовац“ - југ А“ двособног стана број 2, површине 54,85 м², трособног стана број 10, површине 78,85 м² и двособног стана број 19, површине 64,20 м² ,
- Ануитети за отплату ових станова требало је да се плате 21.06.2010.г у износу од 218.704,12 динара, као и 22.12.2010.г од 218.704,12 динара и нису плаћени до дана ревизије.
- Прибављање станова по Уговору број 400-5472/2009-13 дана 03.12.2009. године и отуђење станова приликом расподеле није извршено према чл. 8. Закона о средствима у својини РС,¹⁷ у коме је наведено да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица, што подразумева и органе локалне самоуправе, одлучује Влада Републике Србије.
- Наведена набавка је извршена, а да Скупштина Града претходно није донела одлуку о задужењу Града у износу 10.291.958,70 динара за куповину 3 стана.

Препоручујемо да буџетски корисници да се имовином располаже у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије, водећи рачуна да о прибављању и отуђењу непокретности које користе органи територијалних јединица, одлучује Влада Републике Србије.

4.2 Биланс прихода и расхода

Резултат пословања

у хиљадама динара				
ред. број	опис	средства из буџета	остали извори	укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	1.816.752	181.628	1.998.380
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	7.198		7.198
3	Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.823.950	181.628	2.005.578
4	Текући расходи	1.584.843	180.514	1.765.357
5	Издаци за набавку нефинансијске имовине	272.845	14.907	287.752
6	Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.857.688	195.421	2.053.109
7	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	-33.738	-13.793	-47.531

Овако утврђен буџетски дефицит коригован је на следећи начин:

¹⁷ „Сл. гласник РС,“ бр: 53/95 ... 101/05

- Увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 15.368 хиљада динара,
- дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 6.531 хиљаде динара. и
- приватизационих примања коришћених за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.992 хиљаде динара.
- износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 148.972 динар, и
- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу од 125.855 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 6.477 хиљада динара.

4.3 Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 (Прилог 2) представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 79. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2010. године 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 (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2009. године.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланса 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 Смедерева за 2009. годину па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл.гласник РС“ број 27/96) , као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Градска управа

Начелник Градске управе Смедерева донео је 20.12.2010. године. Одлуку о годишњем попису имовине, потраживања и обавеза за 2010. године и образовању 7 Комисија за попис и то: 1) Централна комисија са задатком да организује и координира рад комисија за попис, да по извршеном попису састави Извештај о извршеном попису и исти достави Градском већу Града, градоначелнику Града и Одељењу за финансије Градске управе Града, најкасније до 28.01.2011. године, са предлогом средстава која су за расход и отпис; 2) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у власништву Града Смедерева; 3) Комисија за попис земљишта и грађевинских објеката у власништву Града Смедерева; 4) Комисија за попис пословног простора у власништву Града Смедерева; 5) Комисија за попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности у власништву Града Смедерева; 6) Комисија за попис обавеза и потраживања града Смедерева; 7) Комисија за попис залиха робе и материјала у економату у власништву Града Смедерева.

На основу презентоване документације утврђено је да:

- Комисије за попис нису сачиниле пописне листе

- Град Смедерево није извршио попис: нематеријалних улагања, некретнина, инвестиционих некретнина, постројења, опреме, робе, сталних средстава намењених продаји, финансијских пласмана и потраживања и готовнских еквивалената и готовина, што је супротно чл. 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чл. 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Комисије за попис нису утврдиле стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом, или сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе
- Комисије за попис нису вршиле уписивање у пописне листе натуралне промене у периоду вршења пописа пре или после 31.12.2010. године и свођење стања на дан 31.12.2010. године.
- Извештаји Комисија за попис достављени су Централној пописној комисији у периоду од 10.01.2011. године до 10.03.2011. године.
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, него констатације о одступањима и предлоге за њихово искњижавање.
- У извештајима није предложен начин ликвидације утврђених разлика, односно накнађивања мањкова, као и приходавања вишкова.

• На основу Извештаја Комисије за попис земљишта и грађевинских објеката у власништву општине Смедерево утврђено је да:

Наведени попис је сачињен на основу података прибављених од стране Службе за катастар непокретности Смедерево и делимично на основу евиденције која се води у Општинском суду у Смедереву.

РГЗ, Служба за катастар непокретности Смедерево врши упис у катастар непокретности и катастар земљишта за територију града Смедерева. За катастарске општине за које није усвојен катастарски операт од стране Републичког геодетског завода РС евиденције о непокретности се воде и у земљишно књижном одељку Основног суда у Смедереву. Комисија за попис земљишта и грађевинских објеката у власништву Града Смедерева је на основу постојећих евиденција као и документације која се налази у Одељењу за имовинско правне, стамбене послове и пословни простор Градске управе Смедерево извршила попис непокретности. У Извештају Комисије за попис земљишта и грађевинских објеката наведено је да, саставни део Извештаја за попис чине преписи листова непокретности, преписи поседованих листова и записници са одржаних усмених расправа. Међутим, у току ревизије чланови ове пописне комисије изјавили су да је попис одрађен тако што је члан комисије седео поред рачунара и радника РГЗ и уписивао грађевинске парцеле чији је корисник град Смедерево и да уз Извештај нису достављени листови непокретности.

У току ревизије није сачињен преглед грађевинског земљишта где је град Смедерево корисник наведених непокретности. У току ревизије није успостављена евиденција непокретности, односно књига основних средстава-грађевинског земљишта, сходно чл.14 Уредба о буџетском рачуноводству.

Препоручује се руководству да успостави евиденцију непокретности, односно да се води помоћна књига основних средстава-грађевинског земљишта.

1. **На основу Извештаја Комисије за попис готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности у власништву општине Смедерево за 2010. године (са стањем на дан 31.12.2010. године) утврђено је да:**
2. Салдо готовине у благајни износи 0,00 динара-извештај благајне на дан 31.12.2010. године
Вредност бензинских бонова износи 236.500,00 динара, и то:
-Градска управа – 236.500,00 динара (дневник-извештај благајне на дан 31.12.2010. године).
У Извештају готовог новца, бонова за бензин и хартија од вредности у власништву општине Смедерево, пописна комисија није извршила попис бензинских бонова у апоенима, већ у динарима. Комисија је констатовала да је било неоправданих бонова у износу од 62.617,00 динара.
3. Стање на жиро рачунима је следеће: буџет града Смедерева број рачуна 840-20640-94 од 95.791.136,92 динара, Градска изборна комисија број рачуна 840-402740-77 од 540,90 динара., Смедеревска јесен 2009. године број рачуна 840-1654740-43 од 94.528,59 динара, Одбор за организовање градског дочека Нове године број рачуна 840-408740-85 од 468,08 динара, Наменска средства за отклањање последица од елементарних непогода број рачуна 840-1926740-41 у износу од 2.616,80 динара, Наменска средства за екологију број рачуна 840-403740-50 у износу од 4.176,00 динара; Наменска средства за развој комуналне инфраструктуре број рачуна 840-1931740-76 од 11.245,96 динара. У Извештају није приказано стање укупних средстава КРТ-а, као ни бројеви извода на дан 31.12.2010. године.

4. Хартије од вредности

На дан 31.12.2010. године извршен је попис следећих хартија од вредности:

А) Скупштина града поседује 1.225 обичних акција класе А Акционарског друштва Холдинг компаније Слободна зона Београд и то:

5x5 = 25, са контролним бројем од 0002-01-0001 до 0002-01-0005

12x100=1.200, са контролним бројем 0002-10-0051 до 0002-10-0062

Укупна вредност акцијског капитала у Холдинг компанији слободна зона Београд а.д. износи 3.540.250,00 динара.

Б) Укупна вредност улога-23 акције Креди банке а.д. Крагујевац, износи 123.510,00 динара.

• На основу Извештаја Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Градске управе Смедерево:

-Предлаже се за отпис и отуђење дотрајала, поломљена и покварена основна средства, односно за искњижење из евиденције основних средстава у укупном износу од 201.577 динара.

-Предлажу се за увођење у књиговодствену евиденцију средства која су се нашла на стању у укупној вредности од 274.227,13 динара Ауто TOYOTA COROLA XL 1,6 чија је каталожка вредност прибављена од РУЈП ПУ Смедерево (по средњем курсу евра на дан 31.12.2010. године 105.9486 динара) у износу од 183.290,39 динара и канцеларијски намештај и опрема која су уступљена Градској управи на коришћење Решењем Министарства омладине и спорта број 404-05-183/372010-04 од 30.11.2010. године

Износ вредности основних средстава предложених за отпис исказан је са обрачунатим вредностима амортизације за 2010. године

Уз Извештај Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара дат је Преглед предложених основних средстава за отпис где су уписане количине, набавна вредност основних средстава, исправка, садашња вредност. Предложене листе за отпис нису потписане од стране чланова Комисије што је супротно чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству (лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену). Предложена основна средства за отпис искњижена из књиговодствене евиденције и то у налогу за књижење број ОУ-23-40/2010К дана 31.12.2010. године. Искњижена средства и то: аутомобили су продати путем лицитације а остала неисправна основна средства се налазе у пословним просторијама Града и у току ревизије образована је Комисија за уништење средстава.

Увидом у предлог листе за отпис и истовременим упоређивањем са евидентираном опремом у књиговодству ревизори су констатовали грешку приликом отписа, отписан су два рачунара лаптопа MSI VR630X-047 EU sa WINDOWSOM, набављени 2009. године, шифра основног средства 832, уместо лаптопа који је преузет од Агенције за регионални економски развој-Подунавски округ ДОО, услед неисправности и неисплативости поправке предложен за отпис. Међутим, преносни рачунари који су преузети од Агенције никад нису евидентирани у пословним књигама Града.

У току ревизије достављено је Решење о образовању Комисије за уништење отписаних основних средстава Градске управе Смедерево.Задатак Комисије је да уништи отписна основна средства и о томе сачини Записник и достави га Начелнику Градске управе Смедерево и надлежном одељењу Градске управе.

• На основу Извештаја Комисије о годишњем попису простора у власништву општине Смедерево:

У току 2010. године није било никаквих промена на пословном простору.

• На основу Извештаја Комисије за попис обавеза и потраживања извршен је попис потраживања и обавеза града Смедерева са стањем на дан 31.12.2010. године и то:

1. Потраживања Фонда за развој пољопривреде – 60.345.815 динара.
2. Потраживања по основу закупа пословног простора укупно потраживање по основу закупа пословног простора од 111.632.893 динара од чега се потраживање по фактурама на дан 31.12.2010. године односи 16.768.351 динара, и спорна потраживања у износу од 94.864.542 динара.
3. Потраживања од купаца, државних органа и организација у износу од 15.070.303 динара од чега се на потраживање купаца односи 14.199.573 динара; потраживање од фондова 674.096 динара; потраживање од радника за закуп станова у износу од 96.211 динара; потраживање од купаца-„Смедеревска јесен“ од 100.423 динара.

4. Потраживања из буџета од 10.654.679 динара и то: ПК „Годомин“ у износу од 5.825.586 динара, „Застава промет“ од 4.275.776 динара; „Јединство“ Холдинг од 161.628 динара основне и средње школе 56.689 динара; Народна библиотека 335.000 динара.
5. Обавезе према добављачима у укупном износу од 19.828.610 динара,
6. Аванси дати добављачима вредности 12.758.101 динара.
7. Аванси примљени од купаца у износу од 18.232 динара.

Препоручује се редовно праћење и усаглашавање потраживања и предузимање активности за благовремену наплату.

На основу мишљења одељења за финансије и Градског Јавног правобранилаштва, Комисија предлаже отпис следећих потраживања од купаца из текућег периода и спорних и исељених купаца са којима је раскинут уговор и то: НО Женска мрежа 414 динара (избрисано из евиденције), Рукометни савез и тениски клуб 19.945 динара. Извршно Решење Основног суда 2003. године али ништа није предузето), ЈиН Петрол 112.898 динара (Пресуда 2004.године али није донето Решење о извршењу), Спортска хала д.о.о. 6.927 динара. Удружење проналазача 9.835 динара (захтев за исељење), Унија Рома Србије 14.333 динара (Захтев за исељење, иселили су се, нису платили дуг), Булатовић Мирјана 18.076 динара (непозната адреса, немогуће је утужити), Павловић Жарко 17.212 динара (брисан из АПР 2009.године), Арсеновић Миодраг 50.845 динара (покренут поступак пред Судом), ОО Српског демократског покрета обнове 27.929 динара (не постоји ОО ове странке у Смедереву).

Добављачи у износу од 204.028, 44 динара су отписани на основу предлога Централне пописне комисије а Закључком Градоначелника Број: 031-5/2010-12 од 30.03.2011. године којим усваја Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања.

Износ од 203.413 динара потраживања од купаца је отписан на основу предлога Централне пописне комисије а Закључком Градоначелника Број: 031-5/2010-12 од 30.03.2011. године којим усваја Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања.

Централна комисија је, на основу извештаја посебних пописних комисија, сачинила Извештај о редовном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године, који садржи констатације о усаглашеним стањима имовине и обавеза, утврђеним разликама и предлозима за њихово решавање. Међутим, наведени извештај не садржи преглед стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза у вредносним износима, као и начин накнађивања утврђених мањкова, како је то прописно чл. 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Закључком Број: 031-5/2010-12 од 30.03.2011. године Градоначелник града Смедерева усваја Извештај о попису Централне пописне комисије града Смедерева. У Закључку је наведено да се исти достави председнику Пописне комисије, Одељењу за финансије. Уз Закључак Градоначелника и Извештај Централне пописне комисије достављен је Елаборат Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у власништву града Смедерева са предлогом мера.

У току ревизије достављена је информација председника Централне пописне комисије у којој је наведено да:

- Уз Извештаје шест пописних комисија нису достављене пописне листе ,
- да су комисије извршиле попис по основу књиговодственог стања и затеченог стања на лицу места
- Да комисије нису имале правилник или упутство за рад у спровођењу поступка пописа.

Дана 12.10.2011. године Одељење за финансије града Смедерева доставља допис у коме је наведено да уз Извештај о попису нису достављене пописне листе, и да је на основу Извештаја извршено књижење код директних корисника Градоначелника и Градске управе.

У току ревизије, дана 13.10.2011. године из књиговодства су достављене бланко пописне листе Општинске управе у којој су уписане количине из рачунара, количине по попису ручно, које нису потписане од стране чланова пописних комисија и обележене са стране за основна средства за отпис.

Препоручујемо одговорним лицима да поступак пописа припреме, организују и спроведу према одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да се целокупна имовина и обавезе идентификују, евидентирају и искажу у циљу њихове потпуности и реалног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима.

Ревизија је утврдила да је редован годишњи попис, неправилно организован и није спроведен у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл.гласник РС“ бр.27/96), као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Попис Туристичке организације града Смедерева - Директног буџетског корисника града Смедерева

На основу чл. 28 Статута Туристичке организације града Смедерева („Сл.лист града Смедерева“ бр.8/2007), в.д. Директор Туристичке организације града Смедерева доноси 2 Одлуке о формирању пописне комисије и то: Одлуку о формирању пописне комисије за попис робе у просторијама Туристичко информативног центра Туристичке организације Града и Одлуку о формирању пописне комисије за попис основних средстава, алата и ситног инвентара у просторијама Туристичке организације Града, у просторијама Туристичко информативног центра и у Тврђави.

- Комисије за попис сачиниле су пописне листе на рачунару са уписаним количинама, што није у складу са чл. 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Комисије за попис су дужне да пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис.
- Комисије за попис нису вршиле уписивање у пописне листе натуралне промене у периоду вршења пописа пре или после 31.12.2010. године и свођење стања на дан 31.12.2010. године
- Комисије за попис нису уносиле књиговодствено натурално стање имовине у пописне листе;
- Пописне листе које су сачињене на рачунару потписане су од стране пописне комисије, оверене од стране Туристичке организације Града, али нису потписане од стране рачунополагача који је задужен са том робом, имовином алатом, основним средством, ситним инвентаром сходно чл.13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гласник РС“ бр.106/2006).
- Одлуку о отпису алата доноси пописна комисија супротно чл.14 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гласник РС“ бр.106/2006), уместо да Комисије за попис сачине Предлог за отпис а надлежни орган правног лица одлучује о предлозима комисије за попис.
- Извештаје о попису није усвојио Управни одбор Туристичке организације Града;
- Уз Извештај Комисије за попис основних средстава, алата и ситног инвентара достављена је Одлука о отпису алата од 31.12.2010. године у износу од 58.885,70 динара, која је потписана од стране чланова пописне комисије, од стране В.Д. Директора није потписана. Није достављен предлог за ликвидацију утврђених разлика и начин ликвидације отписаних средстава односно накнађивања мањкова, као и приходовања вишкова, сходно чл.13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем..

У току ревизије достављена је Одлука о формирању комисије за попис потраживања и обавеза као и Извештај о попису обавеза и потраживања.

У току ревизије на захтев ревизора дана 26.10.2010. године достављене су пописне листе, које су ручно, натурално одрађене, потписане од стране комисије али не и од рачунополагача. Пописна листа робе (сувенира) одрађена на рачунару заведена је у Туристичкој организацији у скраћеном деловоднику под бројем 32/1 од 31.01.2011. године и пописна листа робе (сувенира) у натуралном одрађеном попису заведена је под бројем 5302 до 12.10.2010. године

У току ревизије на захтев ревизора достављен је скраћени деловодник где је на броју 529 извршена исправка, односно коректором избрисана ставка а на избрисано место уписана Одлука о отпису алата Туристичке организације града Смедерева.

На 21-ој седници одржаној 04.03.2011. године Управног одбора Туристичке организације града Смедерева донета је Одлука којом се усваја Извештај о раду и Извештај о реализацији финансијског плана Туристичке организације града Смедерева за 2010. године.

Попис ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево-индиректног буџетског корисника

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2010. године, образована је Одлуком о попису и образовању комисије број 5228 од 16.12.2010. године, В.Д. Директора ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево, на основу чл.18 Закона о рачуноводству

и ревизији („Сл.гласник РС“, број 46/06) и одредби Правилника о начину и роковима пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гласник РС“, број 106/06) као и чл.34 Статута ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево. Одлуком су образоване 3 Комисије и то: 1) Комисија за попис нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме, 2) Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања, обавеза и готовине и 3) Комисија за попис ситног инвентара.

◊ Комисија за попис имовине и обавеза, сачинила је Извештај о попису имовине и обавеза и доставила директору и Управном одбору Дирекције за изградњу и доставила је Прилог списак 011-Некретнине и опрема, 014-Природна имовина, 015-Нефинансијска имовина у припреми и аванси, 016-Нематеријална имовина, пописну листу-предлог за расход и отпис и ванбилансно – туђа опрема, 015-Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

На основу презентоване документације утврђено је:

- Комисије за попис нису вршиле уписивање у пописне листе натуралне промене у периоду вршења пописа пре или после 31.12.2010. године и свођење стања на дан 31.12.2010. године.
- Пописне листе које су сачињене на рачунару потписане су од стране пописне комисије, оверене од стране ЈП Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште али нису потписане од стране рачунопологача који је задужен са том робом, имовином алатом, основним средством, ситним инвентаром сходно чл.13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гласник РС“ бр.106/2006), пописне листе које су урађене на рачунару је поред пописне комисије потписао и шеф рачуноводства.
- На основу чл.13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гласник РС“, број 106/06)
- Комисије за попис сачиниле су пописне листе на рачунару, сходно чл. 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Комисије за попис су дужне да пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис.
- Комисије за попис нису уносиле књиговодствено натурално стање имовине у пописне листе;
- Комисије за попис нису утврдиле натуралне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања;
- У пописним листама, као и у помоћној књизи основних средстава евидентирана је имовина следећих назива: „асфалтирање улице.“ „приступни пут до котларнице“, „пешачка стаза у МЗ Славија“ „пробијање улице“ „изградња улице“ „санација моста“ „реконструкција јавног осветљења“, „НН мрежа улице“, „електрорадови у улици“, „АТЦ“ , „справе дечјег вртића“ , и сл, што није у складу са номенклатуром средстава за амортизацију која је дата уз Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

◊ Комисија за попис финансијских пласмана, потраживања, обавеза и готовине, сачинила је Извештај о попису финансијских пласмана, потраживања, обавеза и готовине, доставила директору и Управном одбору Дирекције за изградњу и утврдила стање како стоји у књигама:

- Салдо готовине у благајни 8.145,00 динара-извештај благајне на дан 31.12.2009. године а не попис новца у благајни;
- Вредност бензинских бонова износи 52,950,00 динара, пописна комисија није извршила попис бензинских бонова у апоенима, већ у динарима.
- Стање на жиро рачунима је следеће: буџет града Дирекције 191.764 динара, текући-сопствени рачун 292.975 динара. Издвојена новчана средства 198,603 динара, Издвојени рачун – боловање преко 30 дана износ од 62,762 динара, 96 динара
- Попис потраживања од купаца , учешће у капиталу, обавезе за порез на додату вредност, добављачи у земљи
- Комисија је дала предлог да се потраживање од купаца индиректно отпишу, постоји проблем код њихове наплате због немогућности дужника да измири своју обавезу.
- Комисија за попис је дала Предлог а Управни одбор на својој 20 седници одржаној 03.02.2011. године донео Одлуку о отписивању потраживања и то: средства за стамбену изградњу из 2003. године од 203.212 динара; Омладина „Јазас“ – накнада за рекламирање на билборду од 9.716 динара; ДСС-рефундација комуналних услуга 37.136 динара, НС- рефундација комуналних услуга 25.253 динара; Одбојкашки клуб- рефундација комуналних услуга 11.883 динара; МЗ Друговац- камата по уговору о кредиту 9.139 динара; МЗ Врбовац-урбанистичка сагласност за пројекат водоводне мреже 28.962 динара; МЗ Михајловац- урбанистичка сагласност за пројекат водоводне мреже 58.372 динара; ДС-накнада за рекламирање на билборду за изборе 154.950 динара; СПО-накнада за рекламирање на билборду за изборе 27.162 динара.; Никола Крга –план детаљне регулације „Сунчана падина“ 306.800 динара; Хорват Војислав-урбанистичка сагласност 8.100

динара; МЗ Друговац-по Уговору о кредиту са Делта банком из 2003.године 435.163 динара; ДСС-рефундација комуналних услуга 242.633 динара; НС- рефундација комуналних услуга 138.426 динара. Одлуком број 280/3-2 од 03.02.2011 обавезе и потраживања се отписују јер су застареле за наплату а да уз попис не налази се ниједан записник о сравању, опомене пред утужења, утужења, принудна наплата, покушај наплате у складу са Законом о облигационим односима.

Одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине препоручујемо да се: попис врши у складу са важећим прописима, а нарочито да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да се пописана имовина вредносно обрачуна у извештајима посебних комисија за попис имовине и централне пописне комисије; да извештаји посебних пописних комисија и централне пописне комисије садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и начин накнађивања утврђених мањкова; постојеће евиденције о имовини која се води код директних буџетских корисника и индиректне буџетске кориснике(пре пописа) усагласе са стварним стањем имовине (постоји ли, код кога се налази, употребљивост и сл.); за непокретну имовину обезбеде власнички листови, и имовина у пословне књиге уведе и води према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

4.3.2. АКТИВА

Нефинансијска имовина -000000

Некретнине и опрема, konto -0111

У оквиру града Смедерева су пет директних корисника и то: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Туристичка организација Смедерево

У билансу стања буџета Града са стањем на дан 31.12.2010. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3.922.042.000 динара, од чега се најзначајнији део у износу од 1.492.846.110 динара или (38,06 %) односи на ДБК, а остатак од 2.429.195.890 динара на индиректне кориснике или (61,94 %). Износ од 2.429.195.890 динара односи се на ЈП Дирекцију за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево у износу од 1.731.918.894 динара, Музеј у износу од 250.017 динара, Предшколску установу „Наша радост“ у износу од 73.113,501 динара, Месне заједнице града Смедерева у износу од 356.244.763 динара и остало од 267.668.715 динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Зграде и грађевински објекти, као нефинансијска имовина у сталним средствима нису правилно, свеобухватно и тачно исказани у билансу стања на дан 31.12.2010. године, јер 3 (три) стана површине од 197,90 м², нису укњижена у износу од 10.291.960 динара, а који су купљени од ЈП „Градска стамбена агенција“ Смедерево по закљученом Уговору број 400-5472/2009-13 од 03.12.2009. године, без Одлуке Владе за наведену куповину, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о средствима у својини Републике Србије; 1 (један) стан површине 36,90 м² који је град Смедерево стекао на основу Решења о наслеђивању заоставштине без наследника Општинског Суда Смедерево, број О- 21/95; 29 станова укупне површине 1.206,86 м² чији је власник град Смедерево, од којих град Смедерево за 2 (два) стана води спор пред Судом, 35 станова- укупне површине 1.639,36 м² чији је корисник града Смедерево а који се отплаћују на рате.
- Управна зграда МЗ „Шалинац у пословним књигама Града евидентирана је у износу 325.696 динара, а у пословним књигама МЗ у износу 3.219.530 динара, у поступку ревизије није достављен поседовни лист и нема податак на кога је укњижена зграда у регистру непокретности.
- У 2011. години Одељење за финансије је на основу Закључка Градоначелника број:361-210/2009 од 14.09.2009. године и Делимичног Решења Дирекције за реституцију број: 146-03-46-00-00194/07 од 28.08.2009. године извршило искњижавање из својих пословних књига 3 локала (површине 191,64 м²) садашње вредности од 9.920.501 динари, а финансијско књиговодство још није искњижило, **сходно чл.16 Уредбе о буџетском рачуноводству** (рачуноводствена исправа мора бити достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја).

- Два објекта одмаралишта „РТАЊ“ у влаништву Града и једна грађевинска парцела, нису укњижени у 2010. години. Упис одмаралишта и грађевинске парцеле извршено је у регистар непокретности у 2011. години.
- Градска управа није својим интерним актом прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретност код директних буџетских корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума се ове непокретности евидентирају у пословним књигама директних буџетских корисника и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају Граду.
- Утврђено је да се зграде и грађевински објекти чији је корисник град Смедерево не прибављају на начин прописан одредбама члана 8. Закона о средствима у својини Републике Србије, да не постоји ажурна, потпуна и поуздана евиденција о зградама и грађевинским објектима који су уписани у јавним књигама о евиденцији непокретности и права на њима, нити се евиденција и попис ових непокретности врши у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Опрема - konto 0112

Вредност опреме Града на дан 31.12.2010. године исказана је у износу од 52.948.000 динара, на ДБК се односи износ од 18.360.035 динара или (34,68 %), а на ИБК износ од 34.587.965 динара или (65,32%)

Остале некретнине и опрема – konto 0113

На дан 31.12.2010.године у билансу стања Града, исказана је вредност за остале некретнине и опрему у износу од 5.747.000 динара. Код ДБК евидентирана је остала опрема у износу од 2.362.000 динара, а износ од 3.385.000 динара је исказан код ИБК.

Земљиште- konto 0141

У билансу стања Града, са стањем на дан 31.12.2010. године, исказана је вредност земљишта у износу од 112.948.033 динара, код ДБК у износу од 23.989.995 динара и то код: Градске управе 20.850.779 динара, Градоначелника Града 3.139.216 динара и код ИБК у износу од 88.958.038 динара.

На основу презентоване документације утврђено је:

- На конту 014111 – пољопривредно земљиште површине 2ха 71ара 79м² укупне вредности 6.029.796 динара, а на конту 014112-грађевинско земљиште укупне вредности 17.960.199 динара а само једна парцела од укупно 7 парцела има површину и то земљиште код касарне 52ара 77м².
- земљиште површине 113ха 12ара 16м² уписано је у регистар непокретности као јавна својина града Смедерева, а у пословним књигама Града је уписана само парцела бр.221/1 површине 93ара 85 м², а остало земљиште није евидентирано у пословним књигама Града
- Земљиште чији је власник и корисник Град није евидентирано у пословним књигама Града, нити се воде помоћне евиденције о земљишту, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Од стране Одељења за имовинско-правне, и стамбене послове достављен је Извештај о евиденцији непокретности за град Смедерево без прегледа грађевинског земљишта у својини Града, без бројева катастарских парцела у коме је наведено да Град поседује 106ха 69ара 45 м².
- Укупна површина 126ха 18ара 84м² грађевинског земљишта где је Град власник је без поседованих листова.

Препорука да Град, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове и пословни простор упуту захтев РГЗ да изврши достављање пописа свих катастарских парцела које представљају грађевинско земљиште у својини Града и грађевинско земљиште где је као корисник уписан Град и јавна предузећа чији је оснивач Град.

У главној књизи трезора и у помоћним књигама корисника, према веродостојним исправама, треба евидентирати земљиште чији је Град власник или корисник.

Нефинансијска имовина у припреми, konto - 0151

На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2010. године исказан је износ од 557.338.000 динара, од чега је највећи део у износу 354.529.392 динара или 63,61% исказан код директних буџетских корисника, а односи се на објекте водоводне

инфраструктуре 59.306.981 динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у припреми 295.222.412 динара, а код индиректних буџетских корисника износ од 202.808.608 динара или 36,39 %.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Нефинансијска имовина у припреми није исказана правилно, објективно и тачно у билансу стања за 2010. годину, јер су објекти завршени, а нису искњижени са конта 0151-Нефинансијска имовина у припреми, у нематеријалу имовину у употреби, иако је добијена употребна дозвола и то: за базен број 351-180/2010-08 од 20.07.2010.године у износу од 108.833.088 динара и спортску халу у износу од 186.389.324 динара, број 351-180/2009-08 од 22.04.2010. године.
- Постоји значајан број непокретности чија је изградња окончана и извршен технички пријем и добијена употребна дозвола, а исте се исказују као нефинансијска имовина у припреми, што не одговара реалном стању јер оне треба да се евидентирају на конту 0111-Зграде и грађевински објекти.
- У 2010.године искњижени су аутомобили садашње вредности у износу од 2.019.624 динара на основу предлога основних средстава за отпис и то: Минибус Iveco 181.195 динара, Лада Нива 495.041 динара, Југо флорида 408.456 динара, Југо Темпо 538,633 динара, Југо Корал 3 комада у износу од 898.103 динара.

Препорука: Искњижавање средстава из нефинансијске имовине, у нематеријалу имовину у употреби, вршити добијањем дозвола у употреби основног средства.

Аванси за нефинансијску имовину конто 0152

Аванси дати за нефинансијску имовину у билансу стања за 2010. године исказани су у износу од 2.211.967 динара и цео износ је код ИБК.

Нематеријална имовина, конто – 0161

Вредност нематеријалне имовине корисника буџета града Смедерева са стањем на дан 31.12.2010. године. износи 28.704.000 динара, од чега се на ДБК односи 426.442 динара, а на ИБК 28.277.558 динара.

На основу извршене ревизије презентованих података, код ДБК утврдили смо да је на овом конту евидентирано осам уметничких слика у вредности од 336.442 динара и остала нематеријална основна имовина –пројектна документација 90.000 динара.

Робне резерве конто - 0211

Са стањем на дан 31.12.2010. године, робне резерве Града износе 113.000 динара, и исказане су код ИБК.

Залихе производње конто - 0212

У билансу стања буџета Града за 2010. године. исказане су залихе производње у износу од 655.000 динара, и односе се на евидентирање залиха код ИБК.

0213-Роба за даљу продају

Вредност робе за даљу продају корисника буџета града Смедерева са стањем на 31.12.2010. године. износи 12.919.000 динара, исказане су код ДБК 968.000 динара и код ИБК 11.951.000 динара (Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево ЈП 9.767.050 динара и остале кориснике у износу од 2.183.980 динара).

Залихе ситног инвентара - 0221

Залихе ситног инвентара на дан 31.12.2010. године. износе 1.165.000 динара, код ДБК 252.625 динара, а на ИБК односи се 912.375 динара.

0222-Залихе потрошног материјала

У билансу стања буџета Града за 2010. године. исказане су залихе потрошног материјала у износу од 1.411.000 динара, и односе се на евидентирање залиха код ИБК.

1112-Кредити осталим нивоима власти

Кредит осталим нивоима власти у билансу стања буџета Града за 2010.године исказан је у износу од 96.981.000 динара и односи се на евидентирање кредита код ИБК.

На основу презентоване документације утврђено је:

- Да је ЈП Градска стамбена агенција основана Решењем Агенције за привредне регистре број 142494/2009 од 29.09.2009. године, а на основу донете Скупштинске Одлуке о оснивању ЈП Градска стамбена агенција („Сл.лист града Смедерева“ бр.5/09) и иста је преузела сва права, обавезе, имовину и архиву Фонда за солидарну стамбену изградњу.
- Износ од 96.981.000 динара води се код ЈП Градске стамбене агенције, као потраживање на основу закључених уговора о купопродаји 103 стана солидарности, од чега су 2 стана дата у откуп, а остали су откупљени по условима из Уговора.
- Уговори садрже основне клаузуле, где је наведено да се стан продаје на 20 година са 15 % учешћа приликом закључивања Предуговора и са 8 % камате на годишњем нивоу на преостали износ дуга.

Домаће акције и остали капитал конто - 1119

Домаће акције и остали капитал у билансу стања буџета Града на дан 31.12.2010. године. исказане су у вредности од 4.538.000 динари води се, од чега се 107.821 динара односи на ДБК и на ИБК 4.430.179 динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Износ од 107.821 динара односи се на учешће у капиталу Градске стамбене агенције (66.626 динара и оснивачки улог за оснивање Агенције за развој малих и средњих предузећа у износу од 41.277 динара).
- Из података АПР о оснивачком улогу у јавним предузећима чији је оснивач град Смедерево са 100 % учешћа у оснивачком капиталу код јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа и то: ЈКП „Водовод“ 21.666.391 динара уписан од 31.03.1990. године; ЈКП „Комуналац“ 3.361.098 динара од 30.03.1990. године; ЈП за стамбене услуге и топлификацију 10.254.642 динара од 25.09.1998. године; а за Дирекцију за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП у АПР није уписан оснивачки улог, иако град као оснивач има 100% учешћа у капиталу. Такође није уписано учешће Града у Спортској хали д.о.о. у износу од 78.803.498 динара (64.16 % учешћа).
- Исказана вредност домаћих акција и осталог капитала Града је значајно подцењена и не даје реално стање овог облика имовине, јер у пословним књигама и код надлежних државних органа (АПР и Привредног суда) није евидентиран целокупан износ капитала који Град поседује у јавним предузећима, привредним друштвима и установама, чији је оснивач и над којима врши оснивачка права, а чију висину није било могуће утврдити у току спровођења ове ревизије.
- У пословним књигама Града није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је Град оснивач и учешће у капиталу других субјеката.

Потребно је утврдити и у пословне књиге Града унети вредност капитала јавних предузећа, привредних друштава и установа чији је оснивач Град и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа евидентира и у пословне књиге унесе финансијска имовина Града, тј. учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама.

Жиро и текући рачуни - конто 1211

На дан 31.12.2010. године средства на рачуну Извршења буџета града, на подрачунима и другим рачунима ДБК исказана су у износу од 156.451.373 динари, од чега је стање на рачуну ДБК 95.817.137 динара, а на ИБК односи се 59.267.000 динара. Износ од 95.817.137 динара чине средства Извршење буџета града од 95.791.137 динара, и средства на подрачунима 127.170 динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- На основу Уговора о депоновању вишка ликвидних средстава број 400-5887/2009/13 од 28.12.2009. године закљученог између града Смедерева и Банка Интезе и Анекса бр I број 400-6110-1013 од 27.12.2010. године депонована су средства преко ноћи 31.12.2010. године у износу од 150.000.000 динара.
- На дан 31.12.2010. године. средства на рачуну Извршења буџета Града, подрачунима и другим рачунима ДБК исказана су у износу од 156.451.373 динара, стање Туристичке организације (ДБК) 25.800 динара, Извршења буџета Града износило 95.791.137 динара и стање на наменским подрачунима ДБК за 2010. годину у износу од 1.049.433 динара по

следећим рачунима: и то од: Еколошка заштита у износу од 4,176 динара; Наменска средства за развој комуналне инфраструктуре 11.246 динара; Скупштина града – Евидентни рачун 0; Одбор за дочек Нове године 468 динара; Смедеревска јесен 94.528 динара; Координациони одбор за сузбијање болести зависности 6.375 динара; Градска изборна комисија 541 динара; Штаб за хуманитарна питања и избеглице у граду Смедереву 44.948 динара; Месни самодопринос Смедерева 2.521 динара; Наменска средства за отклањање последица од елементарних непогода 2.616 динара; Пројекат стручног усавршавања образовних кадрова 452 динара; Пројекат смањења угрожености Рома у Србији 11.870 динара; Градоначелник-позоришни фестивал Тврђава театар 1.656 динара; Градоначелник „Универзијада 2009“ 736 динара; Градска управа-Уговор УНХЦР 41 динара; Спровођење референдума о изградњи рафинерије 0 динара; Градска управа - боловање 800.806 динара; Градска управа – ПЈРНС „ Попис непокретности на територији града“ 66.453 динара.

- Конто 1211- Жиро и текући рачуни у износу од 1.049.433 динара, није правилно евидентиран. Актива је подцењена за овај износ, и за исти износ подцењени су конто 3115-Извори новчаних средстава и пасива, јер стање на наменским подрачунима директних буџетских корисника није обухваћено .

Потребно је да стање на жиро рачуну обухвати стања свих рачуна који припадају консолидованом рачуну трезора Града.

Благајна, конто-1213

Стање средстава у благајни на дан 31.12.2010. године. износи 410.000 динара и то средства у Главној благајни су 192.500 динара и у Благајни бонова било је - бонова за гориво у вредности од 217.500 динара, од чега се на ДБК односи 242.500 динара, а на ИБК 167.500 динара.

Остала новчана средства, конто - 1217

На дан 31.12.2010. године остала новчана средства исказана су у износу од 51.000 динара. На основу презентоване документације утврђено је да се на ИБК односи 1.190.000 динара. У налогу за књижење број 023 од 31.12.2010. године евидентиран је износ од 1.139.000 динара, а исти није евидентиран преко Консолидованог рачуна трезора због чега је настала разлика од 1.190.000 динара, која је . евидентирана на дуговној страни конта 1217 - Остала новчана средства, а на потражној страни на конту 3119 - Остали сопствени извори. За износ од 1.190.000 динара, је подцењена актива и подцењена пасива за износ од 1.190.000 динара.

Потребно је да стање на конту остала новчана средства обухвати стања свих рачуна који припадају консолидованом рачуну трезора Града.

Препорука:

Како би се на минимум свеле грешке необухватања, рачунске и/или друге грешке, новим информационим системом треба аутоматизовати поступке консолидације.

Хартије од вредности, конто -1219

У билансу стања на дан 31.12.2010. године хартије од вредности су исказане у износу од 3.000 динара и односе се на ИБК и то МЗ „Свети Сава“, нереализовани чек од грађана, а нема га у попису.

Потраживање по основу продаје и друга потраживања1221-конто

Са стањем на дан 31.12.2010. године, Потраживање по основу продаје и друга потраживања Града износе 105.652.501 динара и исказане су код ДБК 26.497.501 динара, а на и код ИБК од 79.155.000 динара.

На основу презентоване документације утврђено је:

- У закључном листу ДБК је исказао остала потраживања у износу од 10.654.625 динара и то:остала потраживања – ДП ПК Годомин 5.825.586 динара, остала потраживања Застава промет 4.275.776 динара, Остала потраживања – Јединство Холдинг 161.628 динара, основне и средње школе 56.689 динара, Народна библиотека 335.000 динара.
- ПК „Годомин“ –На основу Извештаја о поступку стечаја над ДП ПК „Годомин“ град Смедерево евидентирао је потраживања у 2005.године у износу од 12.126.256 динара на име главног дуга и камате на главни дуг од 7.292.364 динара, а што укупно износи 19.418.620 динара. Потраживање је настало на име активирања датих акцептних налога града Смедерева од стране ПК „Годомина“ по основу Уговора о приступању дуга са АИК банком. за подизање кредита. Остатак потраживања на дан 31.12.2010. године је износ

од 5.825.586 динара, а у току 2011. године уплаћено је 2.912.793 динара, без обрачунате камате.

- **„Застава промет“** Потраживање буџета општине Смедерево од „Заставе промет“ Београд д.о.о настало је на основу извршне пресуде бр. RI 40/98 Општинског суда - 4.275.776,40 динара.
- **Јединство Холдинг** Уговор 400-34-05-07 од 14.01.2005. године закључен дана 21.12.2010. године између града Смедерева и предузећа „Јединариство-Холдинариг“ д.д. Смедерево за уплату на име трошкова стечајног поступка. Пут „Јединство Холдинг“ је обавезан да општини Смедерево врати целокупан износ средстава, у року од 60 дана, од дана уплате предујма на рачун Трговинског суда. Износ од 161.628 динара, до дана 31.12.2010. године није извршена уплата.
- Износ 13.982.756 динара су потраживања од купаца пословног простора на име трошкова рефундације комуналних услуга на основу закључених Уговора.
- Потраживања од купаца на име закупнине по основу закључених уговора у износу од 128.365.788 динари, нису евидентирани у пословним књигама и за тај износ је подцењена актива и у истом износу је подцењена пасива на конту 291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

•
Препорука: евидентирати потраживања у пословним књигама.

Краткорочни кредити konto -1231

У билансу стања на дан 31.12.2010. године Краткорочни кредити су исказани у износу од 62.725.000 динара и односе се на ИБК, и односи се и то на Фонд за развој пољопривреде града Смедерева .

На основу презентоване документације утврђено је:

- Фонд за развој пољопривреде града Смедерева основан је 1996. године ради стварања услова за подстицање, очување, унапређење и развој пољопривреде на територији града Смедерева. Од укупних потраживања у износу од 100.797 динара односе се на кредите исплаћене у 2003. године, а износ од 7.753.919 динара односи се на дугорочне кредите исплаћене у 2010.године а рок доспећа је од 2011 до 2013. године
- Од Укупних потраживања у износу од 62.725.000 динара, односи се на: **100.797,40** динара односе се на кредите исплаћене у 2003. години са роком доспећа у 2004. години; **1.635.737** динара, односе се на кредите исплаћене у 2005. години од чега се 1.581.737 динара. односе на дугорочне кредите са роком доспећа од 06.2007 - 12.2008. г. и 54.000,00 динари, на краткорочне кредите са роком доспећа у 2006.години; **3.539.688** динара, односе се на кредите исплаћене у 2006. години, од чега се 3.430.188 динара односе на дугорочне кредите са роком доспећа од 08.2007 - 12.2009. године и 109.500,00 динара на краткорочне кредите са роком доспећа у 2007. години; **8.066.839** динара, односе се на кредите исплаћене у 2007. години, од чега се 7.940.839 динара односе на дугорочне кредите са роком доспећа од 03.2009 - 12.2010. године. и 126.000,00 динара на краткорочне кредите са роком доспећа у 2008. години; **20.034.327** динара, односе се на кредите исплаћене у 2008. години од чега се 19.624.527 динара односе на дугорочне кредите са роком доспећа од 11.2009 - 01.2012. године и 409.800 динара на краткорочне кредите са роком доспећа у 2008. години: **21.593.652,28** динара, односе на кредите исплаћене у 2009. години, од чега се 20.737.552 динара односе на дугорочне кредите са роком доспећа од 07.2010 - 07.2012. године и 856.100 динара на краткорочне кредите са роком доспећа у 2010. години; **7.753.919** динара односе на дугорочне кредите исплаћене у 2010. години, са роком доспећа од 06.2011.- 12.2013. године

Дати аванси, депозити и кауције, konto- 1232

На дан 31.12.2010. године Дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 33.897.181 динара, од чега се на ДБК односи 11.614.181 динара и на ИБК. 22.283.000 динара.

На основу презентоване документације утврђено је:

- Код ДБК износ од 11.614.181 динара односи се на дате авансе из 2008. године у износу од 961.725 динара и из 2010.године износ од 10.652.456 динара.
- Да је приликом израде консолидованог биланса стања унет износ од 11.614.181 динара који представља износ датих аванса следећих ДБК и то: Градске управе и Градоначелника града, а да у истом није консолидован износ од 54.702 динара са konta 1232 - Дати аванси, депозити и кауције од следећих ДБК и то: Скупштине града 19.539 динара и Градског већа 35.164 динара.

Препорука усаглашавање Датих аванса, депозита и кауција пре израде финансијских извештаја по члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Хартије од вредности намењене продаји, konto -1233

У билансу стања на дан 31.12.2010. године хартије од вредности намењене продаји, исказане су у износу од 3.668.052 динара и цео износ односи се на ДБК.

На основу презентоване документације утврђено је да су акције ХК Слободне зоне Београд 3.540.250 динара и акције Регионалне Cреду банке 127.801 динара. Почетно стање акција Cреду банка од 220.731 динара. Дана 22.03.2010. године Cреду банка је послала Обавештење о издавању обичних акција бр .4238 од 22.03.2010. године ради замене постојећих акција због промене њихове номиналне вредности по основу смањења основног капијала ради покрића губитка у коме је наведено да је дошло до смањења номиналне вредности акције са 10.000 динара на 5.370 динара.

Остали Краткорочни пласмани, konto -1239

Са стањем на дан 31.12.2010. године, Остали краткорочни пласмани Града износе 150.161.000 динара, од чега се на краткорочне пласмане у земљи односи 150.000.000 динара код ДБК и 161.000 динара код ИБК.

Разграничени расходи до једне године, konto- 1311

На дан 31.12.2010.године Разграничени расходи до једне године Града износе 3.202.000 динара и целокупан износ односи се на ИБК и то на Дирекцију за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште од 1.847.000 динара, Спортски центар од 1.333.000 динара и Центар за културу 22.000 динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto-1312

У билансу стања на дан 31.12.2010.године Обрачунати неплаћени расходи и издаци евидентирани су у износу од 293.185.242 динара и односе се на ДБК 146.009.849 динара, а 147.175.393 динара је на ИБК.

На основу презентоване документације утврђено је:

- Да износ наменских средстава од 121.987.572 динара чини: самодопринос по истеку Одлуке, као и градски и сеоски у износу од 33.205.887 динара, на основу Закона о пољопривреди-накнада и закуп у износу од 20.653.086 динара, на основу Закона о буџетском систему-повраћај средстава и Закона о саобраћају-приходи од новчаних казни у износу од 24.714.549 динара, Уговора са Министарством за заштиту животне средине у износу од 28.180.361 динара, Уговора са Министарством пољопривреде и шумарства и водопривреде у износу од 6.732.584 динара; на основу Решења Минастарства за државну управу, Министарства културе, Решење Комесаријата за избеглице и др. министарстава у износу од 7.566.594 динара и по основу уговора о закупу пословног простора-депозит у износу од 934.511 динара;
- Износ од 24.022.277 динара односи се на неплаћене обавезе према добављачима из 2009.г 10.246.620 динара, а износ од 13.775.657 динара на неизмирене обавезе према добављачима из 2010. године

Остала активна временска разграничења, konto-1313

Са стањем на дан 31.12.2010. године Остала активна временска разграничења, Града износе 249.000 динара.

4.3.3. ПАСИВА

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, konto - 2114

Обавезе Града по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2010. године износе 309.070.593 динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Структура обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих банака је следећа: 211400-Обавезе по основу дугорочних кредита пословних банака 201.857.000 динара; 211411-Обавезе по основу дугорочних кредита пословних банака 40.423.021 динара; 21141100-Кредит спортска хала 4.991.335 динара (активан konto, дуговни салдо); 211441102-Банка Интеза за изградњу улица 29.610.585 динара; 21144403-Рајфајзен банка кредит за улице у износу од 101.392.493 динара.

- Обавезе Града по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2010. године износе 309.070.593 динара и односе се на ДБК 309.070.785 динара, а разлика од 192 динара указује на непоузданост података из закључног листа. Укупне вредности на овом конту се не слажу за износ од 192 динара и разлика је настала унутар књижења код ДБК.

Препорука: пре израде финансијског извештаја извршити усаглашавање са банком сходно члану 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора, конто- 2115

У билансу стања на дан 31.12.2010.године, Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора евидентирани су у износу од 149,33 динара и односе се на код ИБК.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто-2119

На дан 31.12.2010. године, обавезе Града износе 4.000 динара.

Обавезе по основу пратећих задуживања, конто- 2414

На дан 31.12.2010. године, обавезе Града износе 20.000 динара.

Обавезе за остале порезе , обавезне таксе и казне, конто-2452

Обавезе Града по основу **Обавеза за остале порезе , обавезне таксе и казне, конто-2452**, на дан 31.12.2010.године износе 2.391.810 динара и на евидентирање обавеза код ДБК су 2.339.467 динара а износ од 52.343 динара односи се на ИБК, а у закључном листу код ИБК 54.000 динара. Код ДБК износ од 2.339.467 динара односи се на обрачунати ПДВ-а по основу обрачуног а ненаплаћеног прихода за фактуре комуналних трошкова купаца пословног простора.

На основу презентоване документације утврђено је да је разлика од 1.657 динара настала због ручног уноса података.

Примљени аванси, конто-2511

У билансу стања на дан 31.12.2010. године, примљени аванси износе 285.318 динара и на ДБК се односи износ од 18.233 динара (закуп пословног простора, претплата), а на ИБК 267.085 динара

Примљени депозити, конто – 2512

На дан 31.12.2010. године, примљени депозити исказани су у износу од 71.000 динара, од чега се на ИБК односи 71.000 динара.

Добављачи у земљи, конто – 2521

Град је у својим пословним књигама евидентирао Обавезе према добављачима у износу од 127.958.000 динара, на ДБК се односи износ од 21.664.577 динара или 16,93%, и на ИБК 106.293.423 динара или 83,07 %.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да у пословним књигама ДБК нису евидентирани све обавезе према добављачима у земљи, те да је на основу достављених извода отворених ставки од стране добављача узетих узорком, утврђено да је ова билансна позиција мање исказана за најмање 13.877.820 динара.

Град Смедерево упутио је 89 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), а добијено је 39 одговора или 43,82 %.

Укупна књиговодствена вредност обавеза према овим повериоцима исказана у пословним књигама града Смедерева износи 21.664.577 динара, што представља 16,93 % обавеза исказаних у Билансу стања. Према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 21.099.979 динара. Утврђено је да основни узрок овог неслагања представља неевидентирање пословних догађаја у складу са чланом 16.Уредбе о буџетском рачуноводству, према којем рачуноводствене исправе треба књижити истог дана, а најкасније наредног дана од дана њихвог добијања.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је :

- Градска управа је у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 21.099.979 динара. Приликом сачињавања прегледа обавеза према добављачима на дан 31.12.2010. године приказане обавезе нису идентичне обавезама у пословним књигама.
- Обавезе које су мање евидентирани у пословним књигама за следеће добављаче: Комуналац у износу од 9.354.061 динара., Електроморава у износу од 3.871.245 динара, Ласта а.д. од 5.278.569 динара, Делтаграф од 430.750 динара, Ауточачак од 22.255 динара, Компел од 15.930 динара, Завод за јавно здравље 95.181 динара, Југопетрол 2.708.762

динара, ТП Дунав 428.291 динара, Д.о.о интерал 1.755.840 динара Спортска хала 11.880 динара.

- Град је у пословним књигама евидентирао обавезе у истом износу код 56 добављача;
- 89 упућених конфирмација према добављачима, 16 добављача је конфирмацијама потврдило да има потраживања од града Смедерева, од чега се само на ЈКП „Комуналац“ односи од 9.354.061 динара.

Обавезе према буџетским корисницима, konto - 2541

У билансу стања на дан 31.12.2010.године Обавезе према буџетским корисницима износе 125.833.572 динара, од чега се износ од 121.987.572 динара или 96,94 % односи на ДБК, а на ИБК се односи износ од 3.846.000 динара или 3,06 %.

Разграничени приходи и примања, konto - 2911

На дан 31.12.2010. године Разграничени приходи и примања исказани су у износу од 3.186.000 динари. и цео износ се односи на ИБК.

Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, konto -2912

У билансу стања на дан 31.12.2010. године плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства исказани су 40.234.937 динара од чега се на разграничене плаћене расходе и издатке односи 27.160.000 динара; плаћене авансе за набавку материјала 11.639.086 динара; плаћене авансе за нематеријална улагања и основна средства 1.435.851 динара. Износ од 40.234.937 динара исказан на овом конту чине аванси ДБК 11.614.180 динара и аванси ИБК од 28.620.259. динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи, konto-2913

На дан 31.12.2010. године Обрачунати ненаплаћени приходи исказани су у износу од 91.729.857 динара и односе се на: Обрачунати ненаплаћени приходи и примања од 77.583.000 динара, обрачунати ненаплаћени приходи од 14.146.857 динара. Износ од 91.729.857 динара исказан на овом конту чине аванси ДБК 25.390.289 динара и аванси ИБК од 66.339.568 динара.

Остала пасивна временска разграничења, konto-2919

Град је у својим пословним књигама евидентирао Остала пасивна временска разграничења у износу од 142.858.379 динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto -3111

Нефинансијска имовина у сталним средствима града Смедерева са стањем на дан 31.12.2010.године износи 4.680.636.453 динара., код ДБК 1.892.070.599 динара; код ИБК 2.788.565.854 динара

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 1.302.547 динара, јер је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији-010000 исказана у износу од 4.681.939.000 динара, а у пасиви на конту 311100 од 4.680.636.453 динара, што није у складу чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова разлика настала је код ДБК у износу од 443.375 динара и код ИБК у износу од 859.172 динара.

Нефинансијска имовина у залихама konto 3112

Нефинансијска имовина у залихама града Београда на дан 31.12.2010.године исказана је у износу од 13.793.000 динара код ДБК 1.049.000 динари а код ИБК 12.744.000 динара.

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у активи на конту 020000 у износу од 16.263.000 динара, а у пасиви на конту 311200 у износу од 13.793.000 динара, што значи да исказана стања наведених konta нису међусобно усаглашена за износ од 2.470.000 динара, што је супротно чл. 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова разлика настала је код ИБК у износу од 2.470.000 динара.

Препоручује се да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви као и усаглашавање нефинансијске имовине у залихама.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, konto 3113

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима града Смедерева исказане у БС буџета града Смедерева на дан 31.12.2010.године износи 309.070.593 динара. и односи се на неотплаћене кредите и уравнотежен је са контом 211400-Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

Финансијска имовина, konto- 3114

На дан 31.12.2010.године финансијска имовина града Смедерева исказана је у износу 217.616.000 динара, од чега се на пласмане односи 150.000.000 динара, код ДБК евидентиран је износ од 66.543 динара на учешће у предузећима, привредним друштвима, код ИБК 67.549.000 динара.

Закључак: У поступку ревизије утврђено је да ова билансна позиција исказана у далеко мањем износу од износа финансијске имовине коју поседује град Смедерево у предузећима, привредним друштвима и установама, чији је оснивач град Смедерево, а чију висину није било могуће утврдити у току спровођења ревизије.

Извори новчаних средстава konto 3115

Стање извора новчаних средстава буџета града Смедерева на дан 31.12.2010.године исказано је у износу од 4.372.000 динара. Међутим истог дана констатовано је да је извршено сторнирање са konta 3115- Извори новчаних средстава, на konto 3119- Остали сопствени извори.

Остали сопствени извори, konto 3119

На дан 31.12.2010.године Остали сопствени извори буџета града Смедерева исказани су у износу од 6.307.500 динара. од чега се на ДБК односи 4.324.500 динара а на ИБК 1.983.000 динара.

Утврђивање резултата пословања konto 3211

На основу Одлуке о завршном рачуну буџета града Смедерева за 2010.године, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 6.476.125 динара.

Ванбиланса актива, konto- 351000

На дан 31.12.2010.г исказан је износ од 500.000 динара и то код ИБК.

Ванбиланса пасива, konto- 352000

На дан 31.12.2010.г исказан је износ од 500.000 динара и то код ИБК.

БИЛАНС СТАЊА ИНДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА

Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево ЈП

Зграде и грађевински објекти, konto – 0111.

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала остале стамбене зграде, пословне зграде, капелу, улице и тргове, објекте водовода, објекте канализације, расвету, спортске и рекреационе објекте укупне вредности 1.731.918.893 динара.

Пословни објекти. Дирекција је са стањем на дан 31.12.2010. г, у пословним књигама евидентирала 10 јединица наведеног простора, површине 529,09 м², у укупној садашњој вредности од 15.878.987 динара

Утврђено је да се од 10 јединица пословних објеката, 3 јединице односе на канцеларије, 7 јединица на локале. На дан 31.12.2010. године. у закуп је дато 7 јединица наведеног простора. Утврђено је да нема Правилник о давању у закуп, начин на који се пословни простор даје у закуп, ценовник о закупу пословног простора, већ се примењује Одлука о утврђивању закупнина за пословни простор чији је корисник град Смедерево („Сл.лист града Смедерева“, бр.5/2009).

Улице и тргови Почетно стање улица и тргова на дан 01.01.2010. г, износило је 302.190.093 динара, а вредност улагања извршених у 2010. године. 1.167.752.444 динара, што чини набавну вредност у износу од 1.469.942.537 динара, исправка је 72.841.935 динара, а садашња вредност је 1.397.100.602 динара. У 2010. године. дошло је до активирања улица и тргова у износу од 1.167.752.444 динара на основу употребне дозволе 10 улица у износу од 556.022.359 динара а износ од 611.730.085 динара на основу спецификације одговорног радника, а чине је капитално

одржавање улица, текуће одржавање улица и тргова, бетонирање улица, асфалтирање улица, пешачке стазе, реконструкција улица, израда пројектне документације за ново изграђене улице. Постоји значајан број улица и тргова чија је изградња окончана и извршен технички пријем, а исте се евидентирају као нефинансијска имовина у припреми дужи временски период, што није одговарало реалном стању и требало је евидентирати на конту 0111-Зграде и грађевински објекти у износу од 1.167.752.444 динара.

Водовод Почетно стање водовода на дан 01.01.2010. г. износило је 2.259.864 динара, а вредност улагања извршених у 2010. године. 53.296.087 динара, што укупно чини набавну вредност 55.555.951 динара, исправка је 324.134 динара, а садашња вредност је 55.231.817 динара. У 2010. године. дошло је до активирања водовода у износу од 53.296.087 динара, на основу употребне дозволе у износу од 4.772.941 динара, а износ од 48.523.146 динара на основу спецификације одговорног радника.

Канализација Почетно стање водовода на дан 01.01.2010. г. износило је 81.637.781 динара, а вредност улагања извршених у 2010. године. 146.305.517 динара, што укупно чини набавну вредност 227.943.298 динара, исправка је 24.455.763 динара, а садашња вредност је 203.487.535 динара. У 2010. године. дошло је до активирања канализације у износу од 146.305.517 динара, на основу употребне дозволе у износу од 19.710.110 динара, а износ од 126.595.407 динара на основу спецификације одговорног радника.

Расвета исказана код Дирекције у износу од 64.764.236 динара, а чине је улична расвета, семафори, измештање кабла, нисконапонска мрежа, радови око израде и одржавање трафостанице итд. У 2010.године је извршено евидентирање на овом конту саuenta 0151- нефинансијска имовина у припреми у износу од 59.444. 573 динара на основу спецификације одговорног радника.

Спортски и рекреациони објекти евидентирани су код Дирекције у износу од 377.598 динара, а чине их Спортска хала Цвијећева, справе дејег вртића Царина и спортски терени Веслачи. На овом конту извршено је евидентирање саuenta 0151- нефинансијска имовина у припреми у износу од 59.444. 573 динара, на основу спецификације одговорног радника.

Опрема, konto – 0112

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала опрему у вредности од 4.126.979 динара, и то: опрему за саобраћај 1.768.443 динара, канцеларијску опрему 963.866 динара, рачунарску опрему 723.828 динара, комуникациону опрему 304.692 динара, електронску и фотографску опрему 252.141 динара, и опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 114.009 динара. У 2010.године дошло је до замене Југо корал 45 за Пунто-Фиат, на основу Одлуке директора број 4932 од 29.11.2010.године којом је одлучено да се дана 20.11.2010.године возило марке „Застава“ типа Југо корал 45 пошаље на рециклажу ради куповине новог возила „Фиат пунто“. Наведена набавка је спроведена према чл. 24. ст. 1. т. 3. Закона о јавним набавкама применом и коришћењем могућности из Уредбе Владе РС о условима и начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново у 2010. години и Правилника о начину спровођења субвенционисане куповине аутомобила произведених у Републици Србији заменом старо за ново.

Земљиште, konto – 0141.

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште 35.690.350,89 динара, укупне површине 25ха 57ари 16м² и односи се:

-На земљиште у Кнез Михајловој површине бари 89м² укупне вредности 337.352 динара,

-Депонију „Јелен До“ површине 17ха 78ари 57 м², вредности 5.751.927 динара према процени комисије за процену Градске управе Смедерева. Рекапитулацијом за укупно извршено плаћање по експропроисаним парцелама је 1.392.517 динара. Документовано је у току ревизије да је извршено плаћање за депонију 1.392.517 динара саuenta 512411-Опрема за очување животне средине. Пошто је извршено плаћање мање од укњиженог то је за тај износ више исказан износ од 4.399.410 динара (5.751.927 -1.392.517). Из листа непокретности број 1880 К.о. Радианац утврђено је да депонија „Јелен До“ укупне површине 19ха 76ари 85м². Потребно је да Дирекција изврши усаглашавање са регистрима непокретности и да идентичну површину укњижи у својим књигама. Износ од 4.399.410 динара је више исказан на конту 0141-Земљиште и конту 311141- Природна богатства у пасиви.

-Земљиште „Три бреста“ површине 0,93 ара вредности 14.361 динара.

-На катастарску парцелу бр.359/42, површине од 25,55 ари у износу од 1.502.277 динара, на основу Уговора о преносу права располагања ТП у мешовитој својини „Дунав“ а.д. Смедерево и Дирекције.

-Земљиште површине 07ха 44ара 08м² вредности 28.000.000 динара катастарске парцеле 12496/1 новог премера, књиженог на основу Предуговора број 212311 од 11.05.2010. године закљученог између „Стечајне масе“ Сартид“ а.д, Смедерево и Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево ЈП.

-Земљиште на основу уговора о уступању земљишта и накнади број 7274 од 25.11.2008. године за уступљено земљиште за реконструкцију улице Ужичке, закљученог између Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево ЈП и физичког лица из Смедерева.

-Земљиште укупне површине 100 м², вредности 74.000 динара., кат. парцеле бр. 9172 на основу уговора о уступању земљишта и накнади за уступљено земљиште за реконструкцију улице Ужичке број 7273 од 25.11.2008. г закљученог између Дирекције за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево ЈП и физичког лица из Смедерева.

Износ од 4.399.410 динари је прецењен у активи на конту 0141-Земљиште и на конту 311141- Природна богатства у пасиви.

Нефинансијска имовина у припреми, конто – 0151.

Почетно стање Невинансијске имовине у припреми на дан 01.01.2010. године, износило је 1.497.666.629 динара, а вредност улагања извршених у 2010. године. 81.239.540 динара. Активирана имовина у 2010. године. износи 1.427.446.407 динара, а чине је изграђени улице и тргови, водовод, канализација, расвета, прекњижени са средстава у припреми на грађевинске објекте у износу од 1.427.446.407 динара, и активирана опрема која је пренета „Телекому“ на основу Одлуке Управног одбора број 1581/3-2 од 15.12.2010.године којом се преноси Предузећу „Телеком Србија“ а.д., у износу 12.133.074 динара. И овај износ плаћен је дана 04.08.2010. године Дирекцији. Дирекција је пренела граду Смедереву наведени износ 05.08.2010. године.

Грађевински објекти у припреми. Комисија за попис је констатовала да је са стањем на дан 31.12.2010. године. нематеријална улагања у припреми у износу од 139.409.459 динара и то саобраћајне и комуналне инфраструктуре, који су у различитим фазама изградње, техничких прегледа и прибављања употребних дозвола.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције и Града да донесу одговарајући акт којим би се регулисао начин и поступак искњижења и укњижења завршених инвестиција у пословним књигама. Препоручује се одговорним лицима Дирекције да изврше примопредају завршене инвестиције водоводне и канализационе мреже.

Аванси за нефинансијску имовину, конто – 0152

Извршена улагања по основу наменских датих аванса за набавку нефинансијске имовине – Инвестиције у току на дан 31.12.2010. године. износе 1.846.997 динара, почетно стање 977.284 динара. Аванси су дати за израду пројектне документације у ранијим годинама у износу од 833.520 динара, изградња боксова за контејнере, градска депонија 120.000 динара, оградивање улице 160.394 динара, адаптација поткровља медицине рада 100.000 динара, и износ од 633.083 динара аванс за новогодишње украшавање Града.

Нематеријална имовина, конто – 0161. Дирекција је у пословним књигама евидентирала нематеријалну имовину у износу од 703.356 динара, а иста се састоји од компјутерских софтвера и то: 1 програм GEOOTOOL, 1 програм AUTO CAP MAP, 1 програм PROGE SKEC са 7 лиценци, 1 програм Proge EARTH 3 лиценце, 1 програм Proge Skes UP, 1SOFT WINDOVXS XP са 27 оперативних система.

Роба за даљу продају - 0213

Са стањем на дан 31.12.2010. г, роба за даљу продају Дирекције износе 9.767.049,80 динара, и односи се на 2 стана која се воде у пословним књигама који су усељени а нису откупљени на име изградње објеката за расељавање.

Домаће акције и остали капитал конто - 1119

Домаће акције и остали капитал у билансу стања буџета Дирекције на дан 31.12.2010. године. исказане су у вредности од 4.317.108 динара, и односе се на учешће у капиталу Дирекције у спортској хали од 3.715.668 динара, акцијски капитал у Cреду банку 601.440 динара.

Жиро и Текући рачуни, конто – 1211

Стање средстава на текућем рачуну Дирекције на дан 31.12.2010. године износило је 484.739 динара, од чега су средства на Текућем рачуну-буџетска средства 191.764 динара, сопствени приходи 292.975 динара.

Почетно стање на рачуну Сопствених прихода је било 170.396 динара, у току године дуговни промет је био 16.961.390 динара, и потражни промет 16.668.375 динара, стање на дан 31.12.2010. године, износило је 292.975 динара. На уплатни рачун сопствених прихода вршене су уплате по основу сагласности, надзора, билборда, тендера, раскопавања, урбанистичких пројеката за трећа лица.

Издвојена новчана средства и акредитиви-1212

Издвојена новчана средства и акредитиви на дан 31.12.2010. године износила су 261.365 динара од чега се на издвојена новчана средства односи 198.603 динара, која нису искоришћена и налазе се на наменском подрачуну и средства за боловање преко 30 дана 62.762 динара.

Благајна, konto-1213

Стање средстава улагајни на дан 31.12.2010. године износи 61.095 динара. и средства у Главнојлагајни су 8.145 динара и улагајни бонова било је бонова за гориво у вредности од 52.950 динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања-1221

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала потраживања по основу продаје и других потраживања у износу од 17.639.988 динара и то: потраживање од купаца 207.397 динара; исправка вредности потраживања од купаца 11.350.866 динара, односи се на потраживања која су старија од 60 дана ; потраживање по основу бензинских бонова 14.500 динара; потраживања по основу откупа станова 1.713.745 динара; потраживање од фондова по основу исплаћених боловања - породичко и боловање преко 30 дана у износу од 89.404 динара, и остала краткорочна потраживања у износу од 1.077.829 динара; исправка вредности осталих потраживања 3.186.247 динара.

Потраживања по основу откупа станова Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала износ од 1.713.745 динара што представља потраживање по основу откупа станова у складу са 5 закључених Уговора о откупотанова са странкама, на основу експропријације стамбених зграда у поступку расељавања, односно решавања имовинско-правних односа у својину. Према одредбама Уговора, станови се откупљују на рате, са роком отплате на 40 године, са правом продавца Дирекције за изградњу, да у року од 30 дана од дана закључења Уговора поднесе захтев за упис права својине са теретом хипотеке у одговарајућу књигу, где се води евиденција својине на откупљеним становима. Обавеза продавца Дирекције је да омогући укњижбу права својине без свог накнадног пристанка. У току ревизије нисмо добили информацију да је стављена хипотека на ове станове.

Препоруке: Урадити Правилник о буџетском рачуноводству, са јасним процедурама о сравањењу са купцима, о утужењу, опоменама пред утужење. Препоручује се одговорним лицима Дирекције да ставе хипотеку на продатим становима.

Разграничени расходи до једне године, konto – 1311

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала разграничене расходе до једне године у износу од 1.846.997 динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto – 1312

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала обрачунате неплаћене расходе и издатке, односно неплаћене рачуне и испостављене ситуације у износу од 61.191.914 динара.

Добављачи у земљи-2521

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Обавезе према добављачима у износу од 61.191.914 динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да у пословним књигама Дирекције нису евидентиране све обавезе према добављачима у земљи, те да је на основу достављених извода отворених ставки од стране добављача узетих узорком утврђено да је ова билансна позиција мање исказана за најмање 3.722.395 динара.

Дирекција је упутила 30 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), а добијено је 23 одговора или 76,67 %.

Укупна књиговодствена вредност обавеза према овим повериоцима исказана у пословним књигама Дирекције износи 29.583.480 динара а према примљеним конфирмацијама обавезе су потврђене у износу од 30.626.103 динара, што је за 3.722.395 динара, мање од исказаног у пословним књигама Дирекције.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је :

- Дирекција у својим пословним књигама евидентирала обавезе према добављачима у износу од 61.191.914 динара. Међутим, примљеним конфирмацијама је доказано да постоје обавезе које нису исказане у пословним књигама ревидираног субјекта у износу од 3.722.395 динара.
- Обавезе Дирекције које су мање евидентирани у пословним књигама за следеће добављаче: Неимар у износу од 3.068.021 динара, Елтеса у износу од 1.106.616 динара., ПП Пожаревац од 605.707 динара.
- Дирекција је у пословним књигама евидентирала обавезе у истом износу у пословним књигама код следећих добављача Тропикал у износу од 274.600 динара, ЈП Стамбене услуге 470.000 динара.
- Од 30 упућених конфирмација према добављачима, осам добављача је конфирмацијама потврдило да има потраживања од Дирекције.

Пасивна временска разграничења-Разграничени приходи и примања 2911

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала ПБР у укупном износу од 3.186.247 динара, и то по основу гаранције за узети кредит месним заједницама (Михајловац).

Разграничени плаћени расходи и издаци, konto - 2912

На дан 31.12.2010.г разграничени плаћени расходи и издаци Дирекције исказани су у износу од 1.846.997 динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto - 2913

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања Дирекције на дан 31.12.2010. године. износе 14.349.477 динара, од чега се на обрачунате неплаћене приходе односи 12.635.732 динара.и обрачунате ненаплаћена примања од продаје нефинансијске имовине 1.713.745 динара.

Остала пасивна временска разграничења, konto - 2919

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Остала пасивна временска разграничења у укупном износу од 156.854 динара, и то по основу обавеза фонда по основу накнада запосленим 89.404 динара и осталих пасивних временских разграничења 67.450 динара.

Капитал, konto-3111

Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Капитал у износу од 1.927.780.193 динара. Капитал се састоји од зграда и грађевинских објеката 1.731.918.894 динара; опреме 4.126.979 динара; природног богатства 35.690.351 динара; нефинансијске имовине у припреми 141.256.456 динара; нематеријална имовина-софтвери 703.356 динара, залихе робе за даљу продају 9.767.050 динара и осталих извора новчаних средстава 4.317.108 динара.

На дан 31.12.2010. г, Нефинансијска имовина у сталним средствима (010000) износи 1.913.695.000 динара, а капитал - нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) износи 1.913.696.000 динара у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, konto – 3112. Нефинансијска имовина у залихама Дирекције на дан 31.12.2010. године. исказана је у износу од 9.767.050 динара. Нефинансијска имовина у залихама исказана је у активи на конту 020000 у износу од 9.767.050 динара, а у пасиви на конту 311200 у износу од 9.767.050 динара, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина, konto – 3114. На дан 31.12.2010. године. финансијска имовина Дирекције исказана је у износу од 4.317.108 динара, а односи се на акције и остали капитал Дирекције. Финансијска имовина исказана је у активи на конту 1119 у износу од 4.317.108 динара, а у пасиви на конту 311400 у износу од 4.317.108 динара, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Суфицит-дефицит, konto-321121. Дирекција је на дан 31.12.2010. године, као резултат пословања исказала стање од 0 динара у закључном листом Увидом у образац 1–Биланс стања и образац 2-Биланс прихода и расхода, Дирекција је на дан 31.12.2010. године, исказала буџетски суфицит у износу од 745.744 динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година -321311. Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 745.744 динара, а то је у ствари буџетски суфицит 2010. године. како је и исказано стање у билансу стања на позицији АОП-1226.

4.4 ОСТАЛИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА

1) Текућа буџетска резерва

Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Правилником о садржају и начину финансијског извештавања о планираним и оствареним примањима и издацима јединица локалне самоуправе («Службени гласник Републике Србије», број 10/2004) утврђено је да текућу буџетску резерву треба исказати на местима насталог трошка. У том смислу, на терет средстава текуће буџетске резерве исплаћено је укупно 29.912.922 динара, а по појединим наменама датим у следећим прегледима:

Увидом у документацију утврдили смо да је највећи део текуће буџетске резерве утрошен за следеће намене:

1. „Спортој Хали Смедерево“ Д.О.О. у износу од 5.000.000 динара на име негативних курсних разлика, а по основу записника о доспелим неизмиреним обавезама
2. За исплату накнаде одборницима скупштине града Смедерево за јануар месец 2010.године, као и за исплату накнаде за чланове радних тела у износу од 1.246.690 динара
3. Дирекцији за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП у износу од 2.102.901 динара
4. Дирекција за изградњу, урбанизам и грађевинско земљишта ЈП Смедерево за измирење дуга према ЈКП Комуналац по основу IV привремене ситуације за радове на одржавању улица у зимским условима у марту 2010. године у износу од 1.182.754 динара
5. Н едостајућа средства за исплату накнада одборницима скупштине града Смедерево за фебруар месец 2010. године у износу од 1.205.351 динара
6. На име накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта за потребе изградње објеката социјалног становања по Уговору о сарадњи број 400 - 4422/ 2009 – 13 од 30.9.2009. године у износу од 2.762.144 динара
7. Позоришном фестивалу „ Тврђава Театар „ Смедерево за потребе рентирања светлосне и звучне опреме и за измирење трошкова провизије у износу од 1.190.000 динара.

ПРЕГЛЕД

УПОТРЕБЕ СРЕДСТАВА ТЕКУЋЕ БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ У ПЕРИОДУ ОД 1.01.2010. ГОДИНЕ - 30.06.2010. ГОДИНЕ (ПЛАН 20.000.000,00 ДИНАРА)

Р.бр.	Ра- здео	Фу- нкци-ја	По- зици- ја	Ко-нто	ОПИС РАСХОДА	Средства из буџета	Про- мена	Садашња апропри- јација
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	II	620	56	421	Накнада за банкарске услуге Банса Intesa AD Beograd у складу са чланом 6. Уговора о наменском	100.000,00	445.597,00	545.597,00

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину

					кредиту, кредитна партија број 56-420-1302665.3 од 24.08.2009. године			
2.	II	111	47	541	За исплату друге рате на основу Уговора о купопродаји непокретности, а ради прибављања државне својине на кп. Бр. 221/1 КО Смедерево која је у приватном власништву, а чији би носилац права коришћења био Град Смедерево	0	1.445.290,00	1.445.290,00
3.	IV	090	172	463	На име обавезе града Смедерева по Уговору о сарадњи на реализацији пројекта „Подршка локалним акционим плановима“ број 400-3775/2009-01, који је град Смедерево закључио са Комесаријатом за избеглице Републике Србије и на име провизије Управе за трезор	36.974.177,00	32.160,00	37.006.337,00
4.	IV	820	148	425	Музеју у Смедереву на име пренетих обавеза насталих у 2009. години, а по Уговору за извођење радова на изради и монтажи паноа за слике и израду мобилне преклопне рампе за инвалидска колица	0	244.791,00	244.791,00
5.	II	111	44	482	За плаћање дела пореза на пренос апсолутних права на основу Уговора о размени непокретности, као и Решења број 413-4/215 од 28.01.2010. године Пореске управе – Филијале Смедерево	7.000.000,00	918.400,00	7.918.400,00
6.	IV	820	152	512	Центру за културу Смедерево, на име куповине 2 хеоп лампе за кино пројектор у биоскопској дворани Центра за културу	0	126.496,00	126.496,00
7.	IV	810	170	481	Рукометном клубу „Смедерево“ за измирење хранарина и стипендија за месец новембар и децембар 2009. године	40.000.000,00	300.000,00	40.300.000,00
8.	IV	130	93	423	За набавку образаца – извода и уверења од Народне банке Србије, Завода за израду новчаница и кованог новца Београд за потребе Градске управе Смедерево	5.000.000,00	233.960,00	5.233.960,00
9.	II	620	53	511	Пројектном бироу Модулар из Београда на име измиревања дела обавезе града Смедерева по основу рачуна број 383/09 за израду Пројекта за реконструкцију и пренамену објекта отвореног стадиона за мале спортове у циљу изградње отворених базена и пратећих садржаја	0	826.100,00	826.100,00
10.	IV	810	170	481	Додатна средства Фудбалском клубу „Осипаоница“ из Осипаонице, због почетка фудбалске сезоне	40.300.000,00	16.666,00	40.316.666,00
11.	IV	810	170	481	Додатна средства Фудбалском клубу „Пролетер“ из Вранова, због почетка фудбалске сезоне	40.316.666,00	16.666,00	40.333.332,00
12.	I	111	5	417	За исплату накнада одборницима Скупштине града Смедерева за јануар месец 2010. године, као и за исплату накнада за чланове радних тела	3.000.000,00	1.246.690,00	4.246.690,00
13.	IV	912	116	463	Музичкој школи „Коста Манојловић“ Смедерево на име исплате радова по испостављеној окончаној ситуацији од 12.03.2010. године за I фазу реконструкције крова и таванског простора	114.000.000,00	175.784,00	114.175.784,00
14.	IV	090	172	463	Друштву за помоћ ментално недовољно развијеним особама Смедерево на име измирења дела обавеза пренетих из 2009. године	37.006.337,00	104.000,00	37.110.337,00
15.	IV	912	116	463	На име трошкова насталих због извођења индивидуалног прикључка и прикључења на електродистрибутивни систем и добијање сагласности на пројекат од ЈКП „Водовод“ Смедерево за потребе Регионалног центра за професионални развој запослених у образовању	114.175.784,00	295.013,00	114.470.797,00

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину

16.	IV	451	203	425	Дирекцији за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП Смедерево за измиривање дуга према ЈКП Комуналац по основу III привремене ситуације за радове на одржавању улица у зимским условима у фебруару 2010. године	60.000.000,00	2.102.901,00	62.102.901,00
17.	IV	160	109	463	Месној заједници Осипаоница за деблокаду рачуна, односно за трошкове извршења и затезне камате, а по Решењу Ив.бр. 137/2010 од 25.03.2010. године Привредног суда у Пожаревцу	10.000.000,00	59.875,00	10.059.875,00
18.	II	111	43	463	Позоришном фестивалу „Тврђава театар“ Смедерево за измиривање уговорених обавеза према Театру Титаник из Немачке, за плаћање друге рате изведене представе „Одисеја“	4.000.000,00	650.000,00	4.650.000,00
19.	II	111	46	485	На име надокнаде трошкова поступка заштите права подносиоцу захтева „Соле комерц“ доо Београд, а на основу Решења бр. 4-00-1122/2009 од 30.12.2009. године Управе за јавне набавке-Комисије за заштиту права Београд	0	60.000,00	60.000,00
20.	IV	160	109	463	Месној заједници Осипаоница на име покривања трошкова изнајмљивања озвучења за потребе одржавања манифестације „Бостанијада 2009. године“	10.059.875,00	30.000,00	10.089.875,00
21.	IV	160	109	463	Месној заједници Кулич и Месној заједници Шалинац по 50.000 динара на име помоћи у организовању ревијалне фијакеријаде и изложбе расних коња у Шалиначком лугу, која ће се одржати 17. априла 2010. године	10.089.875,00	100.000,00	10.189.875,00
22.	II	111	46	485	На име надокнаде трошкова поступка заштите права подносиоцу захтева „Milanic Wetricom“ Смедерево, а на основу Решења бр. 4-00 -84/2010 од 04.03.2010. године Управе за јавне набавке-Комисије за заштиту права Београд	60.000,00	60.000,00	120.000,00
23.	IV	451	203	425	Дирекцији за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште ЈП Смедерево за измиривање дуга према ЈКП Комуналац по основу IV привремене ситуације за радове на одржавању улица у зимским условима у марту 2010. године	62.102.901,00	1.182.754,00	63.285.655,00
24.	II	860	74	481	Удружењу грађана „Искорак“ Смедерево за реализацију пројекта Такмичење у вештини расправљања под називом „Свако ућуткивање расправе је претпоставка непогрешивости“	2.295.283,00	39.000,00	2.334.283,00
25.	IV	820	147	424	Основној школи „Илија Милосављевић Коларац“ у Коларима за одржавање крајем маја, 38. Смотре литералног стваралаштва „Извор живе речи“	8.000.000,00	100.000,00	8.100.000,00
26.	IV	820	147	424	За трошкове организовања манифестације „Корзо поново ради“ у Смедереву	8.100.000,00	464.975,47	8.564.975,47
27.	II	860	74	481	Савезу удружења бораца народноослободилачког рата – Општинском одбору Смедерево, за покриће трошкова превоза на релацији Смедерево-Шид-Смедерево поводом одласка бораца и грађана на Меморијални комплекс Сремски фронт дана 12. априла 2010. године	2.334.283,00	10.000,00	2.344.283,00
28.	IV	820	141	414	Историјском архиву у Смедереву за измирење погребних трошкова за радника Топлицу Петровића	510.000,00	61.230,00	571.230,00
29.	II	111	43	463	Позоришном фестивалу „Тврђава театар“ Смедерево за измиривање обавеза према „Пиротехници“, за извођење ватромета	4.650.000,00	150.000,00	4.800.000,00
30.	IV	810	170	481	Александру Видосављевићу на име финансијске помоћи за постизање	40.333.332,00	297.619,00	40.630.951,00

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину

					врхунских резултата у аутомобилизму и преласка у најачу класу са аутомобилом			
31.	IV	820	147	424	Музичкој школи „Коста Манојловић“ Смедерево за XV Интернационалну манифестацију «Дани хармонике» Смедерево 2010., која се одржала у периоду од 19.05. до 22.05.2010. године	8.564.976,00	150.000,00	8.714.976,00
32.	IV	160	111	463	Месној заједници Ландол на име куповине моторне косилице – ГАРДЕН ОД 2 КС	110.000.000,00	16.480,00	110.016.480,00
33.	II	111	43	463	Позоришном фестивалу „Тврђава театар“ Смедерево за измиривање трошкова провизије у току 2010. године, на дан 21.05.2010. године	4.800.000,00	2.972,00	4.802.972,00
34.	IV	130	96	426	За набавку ламината, фолије и итисон стаза за потребе Градске управе Смедерево	8.000.000,00	106.145,00	8.106.145,00
35.	I	160	11	463	За исплату накнаде за рад комисије и бирачког одбора за спровођење избора за чланове Савета Месне заједнице Луњевац, одржаних 21. фебруара 2010. године у Луњевцу	0,00	57.143,00	57.143,00
36.	II	111	45	483	На име вансудског поравнања између града Смедерева и Зорана Спасића из Смедерева Пр. Број 135/2010 од 13. маја 2010. године	3.000.000,00	904.152,00	3.904.152,00
37.	IV	820	147	424	За трошкове организовања манифестације „Смедеревска Матуријада 2010“ у Смедереву	8.714.975,00	193.163,88	8.908.138,88
38.	IV	090	172	463	Друштву за помоћ ментално недовољно развијеним особама Смедерево, на име измирења обавеза за исплату зарада радно ангажованих у Дневном боравку „Сунце“, за месец фебруар 2010. године	37.110.337,00	100.000,00	37.210.337,00
39.	IV	810	170	481	На име финансијске помоћи Одбојкашком клубу „Царина“ ради привођења крају сезоне 2009/2010	40.630.951,00	50.000,00	40.680.951,00
40.	IV	810	170	481	На име финансијске помоћи Стоктениском инвалидском клубу Смедерево ради куповине такмичарског стола	40.680.951,00	19.085,00	40.700.036,00
41.	III	111	80	417	Недостајућа средства на име исплате накнаде за месец фебруар за чланове Градског већа града Смедерева	3.000.000,00	713.403,00	3.713.403,00
42.	I	111	5	417	Недостајућа средства за исплату накнада одборницима Скупштине града Смедерева за фебруар месец 2010. године	4.246.690,00	1.205.351,00	5.452.041,00
43.	IV	130	94	424	На име учешћа радника Градске управе Смедерево на Радничким спортским сусретима у Кладову у периоду од 23.06.-27.06.2010. године	300.000,00	86.000,00	386.000,00
44.	IV	820	148	425	Центру за културу Смедерево за потребе сређивања свих тоалета и кречења балетске сале	244.791,00	100.000,00	344.791,00
45.	II	860	74	481	Савезу самосталних синдиката града Смедерева за покриће трошкова организовања радничких спортских игара, током месеца маја 2010. године у 16 спортских игара на спортским теренима у Смедереву	2.344.283,00	50.000,00	2.394.283,00
46.	IV	090	172	463	Градском савезу социјално хуманитарних организација Смедерево за организовање Школе знаковног језика у Бањи Кањига у периоду од 20.06. до 27.06.2010. године	37.210.337,00	32.000,00	37.242.337,00

УКУПНО УТРОШЕНО ОД 1.01.2010. ГОДИНЕ ДО 30.06.2010. ГОДИНЕ						15.581.862,35		
ОСТАЛО ОД ПЛАНА (По Одлуци о буџету за 2010. годинариу ПЛАН ИЗНОСИ 20.000.000,00 ДИНАРА)						4.418.137,65		

ПРЕГЛЕД

УПОТРЕБЕ СРЕДСТАВА ТЕКУЋЕ БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ У
ПЕРИОДУ ОД 1.07.2010. ГОДИНЕ - 14.12.2010. ГОДИНЕ (ПЛАН 30.000.000,00 ДИНАРА)

Р.бр.	Ра- здео	Фу- нкци-ја	По- зици- ја	Ко- нто	ОПИС РАСХОДА	Средства из буџета	Про- мена	Садашња апропри-јација
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	IV	090	172	463	Градском савезу социјално-хуманитарних организација Смедерево на име замене столарије на просторијама Градског савеза у улици Динарије Манчића број 1	41.945.651,00	143.948,00	42.089.599,00
2.	IV	820	147	424	Бродарском клубу "Металац" за реализацију "Кампа за једриличаре-почетнике 2010", за исхрану у оквиру међународне манифестације Дани Дунава	10.058.140,00	15.200,00	10.073.340,00
3.	IV	820	147	424	Центру за културу Смедерево за покриће трошкова редитеља и троје сарадника Театра Кореја из Лећа, који су водили радионицу у Смедереву од 16.05. до 31.05.2010. године у циљу припреме нове представе Брат, у оквиру пројекта НОМАД СЦЕНЕ са којом су гостовали у периоду од 10.06. до 12.06.2010. године на међународном фестивалу у Напољу	10.073.340,00	150.000,00	10.223.340,00
4.	IV	090	172	463	JONIMPEX-и ДОО Смедерево за анексирање Уговора набавка грађевинског материјала за завршетак и адаптацију стамбених објеката избеглих лица	42.089.599,00	14.417,00	42.104.016,00
5.	IV	090	172	463	Општинској организацији савеза слепих Смедерево на име финансијске помоћи за обележавање дводневног шаховског турнира организације слепих и слабовидих Смедерево	42.104.016,00	30.000,00	42.134.016,00
6.	II	530	70.1	424	Јавном комуналном предузећу "Комуналац" Смедерево на име обезбеђења услова за изградњу прихватишта за смештај животиња	12.822.432,00	505.318,00	13.327.750,00
7.	IV	130	95	425	Предузећу "КОМЕТ-ИНГ" ДОО за адаптацију дела простора у објекту Месне заједнице Мала Крсна за потребе постављања и опремања фото бокса за издавање биометријских личних карата и пасоша Полицијске управе Смедерево по Уговору број 400-1855/2010-13 од 21.04.2010. године	13.821.000,00	525.937,00	14.346.937,00
8.	I	111	6	421	На име закупа пословних просторија које су се користиле као бирачко место на којима су се одржали избори за чланове савета месних заједница	1.956.000,00	6.000,00	1.962.000,00
9.	IV	130	100	512	Предузећу "ВИМЕКС" ДОО за набавку и уградњу два клима уређаја за потребе Градске управе Смедерево	5.100.000,00	46.300,00	5.146.300,00
10.	IV	810	170	481	Аероклубу Смедерево за сређивање инфраструктуре и за куповину дела горива поводом доласка Националног падобранског тима САД у оквиру припрема за учешће на предстојећем Светском првенству у Никшићу	40.333.332,00	200.000,00	40.533.332,00
11.	IV	810	170	481	На име трошкова техничке организације утакмице између репрезентација Србије и Румуније Европске лиге 2010. за сениорке,	40.533.332,00	1.359.468,00	41.892.800,00

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину

					на име трошкова смештаја гостујућих репрезентација и на име извршених радова и пружених услуга Спортске хале Смедерево			
12.	II	111	43	463	Позоришном фестивалу "Тврђава театар" Смедерево за потребе рентирања светлосне и звучне опреме и за измирење трошкова провизије	9.241.353,00	1.190.000,00	10.431.353,00
13.	II	630	64	451	Јавном комуналном предузећу "Водовод" Смедерево на име рефундирања субвенције за плаћање комуналних услуга коју су оствариле социјално угрожене категорије грађана плаћањем дела дуга за месец фебруар 2010. године	300.000,00	25.156,00	325.156,00
14.	IV	560	113	424	НИС ПЕТРОЛ-у за испоруку горива за потребе чишћења канала "Марина" у циљу заштите животне срединарије и здравља људи од заразних болести	31.864.705,00	100.000,00	31.964.705,00
15.	IV	810	170	481	На име финансијске помоћи Смедеревском шаховском клубу за учешће на такмичењу Прве лиге Србије које ће се одржати у Врњачкој бањи у периоду од 21.08. до 31.08.2010. године	41.892.800,00	26.666,00	41.919.466,00
16.	IV	090	172	463	Друштву за помоћ ментално недовољно развијеним особама Смедерево на име исплате зарада за три дефектолога, два васпитача и две неговатељице за месеце март, април, мај и јун 2010. године	42.134.016,00	272.000,00	42.406.016,00
17.	IV	810	170	481	Омладинариском фудбалском клубу "Осипаоница" из Осипаонице за почетак првенства у оквиру вишег ранга такмичења	41.919.466,00	80.000,00	41.999.466,00
18.	IV	820	147	424	Културно-уметничком друштву Михајловац 40.000 динара, Културно-уметничком друштву Мала Крсна 40.000 динара и Културно-уметничком друштву Вучак 40.000 динара, за превоз и одлазак на манифестацију Охридски дани културе у Македонији у периоду од 19.08.2010. до 22.08.2010. године	10.223.340,00	120.000,00	10.343.340,00
19.	IV	820	150	472	Момчилу Одаловићу из Смедерева на име измиревања доспеле обавезе доприноса за социјално осигурање за период од 1. јула 2004. године до 2. октобра 2009. године	0	468.776,31	468.776,31
20.	IV	510	204	425	Дирекцији за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште за измиревање дуга овог предузећа према Јавном комуналном предузећу "Комуналац" Смедерево, по основу I привремене ситуације број 2222-5 за радове на одржавању јавних зелених површина у јулу месецу 2010. године	40.000.000,00	1.189.975,00	41.189.975,00
21.	IV	130	100	512	Предузећу "ВИМЕКС" ДОО за набавку и уградњу клима уређаја за потребе Градске управе Смедерево	5.146.300,00	28.400,00	5.174.700,00
22.	II	630	63	423	На име измирења обавеза према Јавном комуналном предузећу "Водовод" Смедерево, по основу Рачуна број 1081912 од 09.08.2010. године за радове на вршењу комуналне делатности заједничке потрошње за период од 1.06. до 30.06.2010. године	8.500.000,00	528.778,00	9.028.778,00
23.	IV	810	170	481	На име финансијске помоћи Фудбалском клубу "Црвена звезда" из Суводола за уређење свлачионице	41.999.466,00	158.000,00	42.157.466,00

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину

24.	IV	810	170	481	На име финансијске помоћи Соколском друштву "Смедерево" за куповину две струњаче за партнерну гимнастику, неопходне за извођење промоције гимнастике на Градском тргу, дана 4.09.2010. године	42.157.466,00	40.000,00	42.197.466,00
25.	II	630	64	451	Јавном комуналном предузећу "Водовод" Смедерево на име рефундирања субвенције за плаћање комуналних услуга које су оствариле социјално угрожене категорије грађана плаћањем дела дуга за месеце: март, април, мај, јун и јул 2010. године	325.156,00	466.464,00	791.620,00
26.	IV	810	170	481	Месној заједници "Папазовац" на име организовања меморијалног турнира у малом фудбалу под називом "Славиша Широки", одржаног 15.08.2010. године	42.197.466,00	20.000,00	42.217.466,00
27.	II	630	63	423	На име измирења обавеза према Јавном комуналном предузећу "Водовод" Смедерево, по основу Рачуна број 1098850 од 26.08.2010. године за радове на вршењу комуналне делатности заједничке потрошње за период од 1.07. до 31.07.2010. године	9.028.778,00	1.148.414,00	10.177.192,00
28.	IV	130	95	425	За израду и монтажу спољашње ограде од прохрома на споредном улазу Градске управе Смедерево, Предузећу "DID INTEL" D.O.O. Крушевац	14.346.937,00	243.552,00	14.590.489,00
29.	II	860	74	481	Удружењу радиолошких техничара Смедерево ради учествовања на европском конгресу у Београду у периоду од 17. до 19. септембра 2010. године	2.394.283,00	15.000,00	2.409.283,00
30.	IV	810	170	481	Верици Дисиф из Смедерева, Улица Анте Протића број 27, ЈМБГ 0412956765028 за одлазак, боравак и учествовање на 20. Балканском првенству ветерана у атлетици у Лариси у Грчкој, 18. и 19. септембра 2010. године	42.217.466,00	29.762,00	42.247.228,00
31.	IV	810	170	481	Боксерском клубу "Смедеревац" из Смедерева на име организовања боксерске ревије "Смедеревска јесен 2010", која се одржава 10.09.2010. године у Спортској дворани	42.247.228,00	150.000,00	42.397.228,00
32.	IV	820	147	424	За финансирање манифестација и акција, културно-уметничког аматеризма и уметничког стваралаштва и то за учешће у финансирању КУД-ова 195.546,00 динара, за издавачку делатност 68.000,00 динара и за драмско стваралаштво 53.180,00 динара	10.343.340,00	316.726,00	10.660.066,00
33.	IV	810	170	481	Кошаркашком клубу "BASKET IN & NV" Смедерево за организовање VI кошаркашке манифестације у Смедереву "Нађи времена за кошарку"	42.397.228,00	229.500,00	42.626.728,00
34.	IV	810	170	481	Планинарско-смуچارском друштву "Мироч" за финансирање превоза за републичку акцију "Дан чистих планина" 26.09.2010. године на планини Рајац	42.626.728,00	42.000,00	42.668.728,00
35.	II	630	63	423	На име измирења обавеза према Јавном комуналном предузећу "Водовод" Смедерево, по основу Рачуна број 1110170 од 15.09.2010. године за радове на вршењу комуналне делатности заједничке потрошње за период од 01.08. до 31.08.2010. године	10.177.192,00	1.040.048,00	11.217.240,00
36.	IV	510	204	425	Дирекцији за изградњу, урбанизам и грађевинско земљиште Смедерево ЈП за измиревање дуга овог Предузећа према Јавном комуналном предузећу "Комуналац" Смедерево, по основу II привремене ситуације за радове на одржавању јавних зелених површина у августу месецу 2010.	41.189.975,00	2.739.052,00	43.929.027,00

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину

					године			
37.	IV	820	147	424	Центру за културу Смедерево за покриће трошкова (смештаја, превоза, бонова за бензин и додатних трошкова) организовања Дана индијске културе	10.660.066,00	60.300,00	10.720.366,00
38.	IV	130	88	414	На име исплате отпремнина у складу са чланом 50. Уредбе о накнадама трошкова државних службеника и намештеника ("Службени гласник Републике Србије", број 98/2007-пречишћен текст)	3.500.000,00	445.638,44	3.945.638,44
39.	IV	820	146	423	Народној библиотеци Смедерево за ангажовање програмера за опоравак компјутерског система	685.000,00	55.346,00	740.346,00
40.	IV	820	152	512	Народној библиотеци Смедерево за куповину рачунара са јачом конфигурацијом	200.000,00	48.150,00	248.150,00
41.	IV	090	172	463	На име накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, за потребе изградње објекта социјалног становања по Уговору о сарадњи број 400-4422/2009-13 од 30.09.2009. године	42.406.016,00	2.762.144,00	45.168.160,00
42.	IV	912	116	463	Музичкој школи "Коста Манојловић" Смедерево на име исплате радова по испостављеној окончаној ситуацији од 13.08.2010. године за II фазу реконструкције таванског простора и претварања у учioniчки простор	139.439.387,00	274.473,00	139.713.860,00
43.	IV	810	170	481	Општинском фудбалском савезу Смедерево на име материјалних трошкова	42.668.728,00	386.766,00	43.055.494,00
44.	II	620	51	511	На име измирења обавеза према групи понуђача ПД ВИГ доо Смедерево - ПЗП Пожаревац ад и Водотехника доо Београд по основу окончане ситуације 1969/10 од 10.09.2010. године за радове на реконструкцији и пренамени постојећег објекта отвореног стадиона за мале спортове Спортског центра у Смедереву са изградњом отворених базена у улици Ђуре Даничића у Смедереву	40.000.000,00	137.872,00	40.137.872,00
45.	II	111	38	423	На име измирења обавеза према Јавном комуналном предузећу "Комуналац" Смедерево по основу Рачуна број 3213-1 од 16.09.2010. године, на основу Уговора о рушењу број 500-1101/1 од 17.02.2009. године	9.000.000,00	1.444.910,00	10.444.910,00
46.	II	530	70.1	424	На име закључења Анекса III Уговора о уклањању паса луталица у 2010. години, за измирење IX привремене ситуације за уклањање паса луталица са јавних површина	13.327.750,00	1.000.000,00	14.327.750,00
47.	IV	130	96	426	За набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе Смедерево	8.900.000,00	188.228,06	9.088.228,06
48.	IV	810	170	481	Фудбалском клубу "Железничар" Смедерево ради измирења обавеза према службеним лицима на утакмицама, за трошкове превоза, лиценце тренера, трошкове чланарине, регистрације и лекарски прегледи играча и за набавку спортске опреме	43.055.494,00	150.000,00	43.205.494,00
49.	IV	810	170	481	Коњичком клубу "Храст" Шапинац на име финансијске помоћи ради одржавања годишње скупштине Клуба и ревијалне вожње поводом сеоске славе Свети Лука	43.205.494,00	20.000,00	43.225.494,00
50.	IV	810	170	481	Смедеревском шаховском клубу на име финансијске помоћи ради учешћа друге сениорске екипе у Лиги Централне Србије-Север	43.225.494,00	125.000,00	43.350.494,00
51.	II	620	71.1	444	"Спортској хали-Смедерево" д.о.о. Смедерево на име негативних курсних разлика, а по основу Записника о доспелим неизмиреним обавезама који је	0,00	2.096.545,00	2.096.545,00

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна града Смедерева за 2010. годину

					потписан између "Спортске хале-Смедерево" д.о.о. Смедерево и предузећа ВИГ д.о.о. Смедерево			
52.	IV	090	172	463	Дневном боравку "Сунце" на име финансијске помоћи за исплату зарада за три дефектолога, два васпитача и две неговатељице за месеце јул, август и септембар 2010. године	45.168.160,00	954.000,00	46.122.160,00
53.	II	620	71.1	444	"Спортској хали-Смедерево" д.о.о. Смедерево на име негативних курсних разлика, а по основу Записника о доспелим неизмиреним обавезама који је потписан између "Спортске хале-Смедерево" д.о.о. Смедерево и предузећа	2.096.545,00	5.000.000,00	7.096.545,00
54.	IV	820	147	424	Центру за културу Смедерево за покриће трошкова смештаја плесне групе из Индије	10.720.366,00	13.320,00	10.733.686,00
55.	IV	130	96	426	За набавку бензин бонова за потребе Градске управе Смедерево	9.088.228,06	500.000,00	9.588.228,06
56.	IV	810	170	481	Стрељачком клубу "Херој Срба-Безбедност" Смедерево за обележавање VIII-Меморијалног турнира посвећеног дугогодишњем члану Желибору Младеновићу који је организован 6.11.2010. године	43.350.494,00	30.000,00	43.380.494,00
57.	IV	810	170	481	Карате клубу "Смедеревац" из Смедерева ради учешћа на првенству Европе-Еска у Констанци-Немачка	43.380.494,00	50.000,00	43.430.494,00
58.	IV	810	170	481	ОФК "Славија" Смедерево на име финансијске помоћи ради обављања спортских активности	43.430.494,00	20.000,00	43.450.494,00
59.	IV	130	100	512	За набавку мобилног телефона за потребе Градске управе Смедерево	5.146.300,00	36.980,00	5.183.280,00
60.	IV	820	147	424	Народној библиотеци Смедерево за набавку књига на 55. међународном сајму књига у Београду од 25. до 31. октобра 2010. године	10.733.686,00	158.985,00	10.892.671,00

УКУПНО УТРОШЕНО ОД 1.07.2010. ГОДИНЕ ДО 14.12.2010. ГОДИНЕ		29.623.514,81	
ОСТАЛО ОД ПЛАНА (По Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2010. годинариу ПЛАН ИЗНОСИ 30.000.000,00 ДИНАРА)		376.485,19	

ПРЕГЛЕД

**УПОТРЕБЕ СРЕДСТАВА ТЕКУЋЕ БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ У
ПЕРИОДУ ОД 14.12.2010. ГОДИНЕ - 31.12.2010. ГОДИНЕ (ПЛАН 376.485,00 ДИНАРА)**

Р.бр.	Ра- здео	Фу- нкции-ја	По- зици-ја	Ко-нто	ОПИС РАСХОДА	Средства из буџета	Про- мена	Садашња апропри- јација
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	IV	810	170	481	Клубу малог фудбала Коцка Аматерс-Арена, финансијска помоћ неопходна за такмичење	44.732.198,00	100.000,00	44.832.198,00
2.	IV	130	100	512	Набавка и инсталирање опреме за потребе повећања капацитета телефонске централе Градске управе Смедерево	4.378.393,00	189.407,00	4.567.800,00

УКУПНО УТРОШЕНО ОД 14.12.2010. ГОДИНЕ ДО 31.12.2010. ГОДИНЕ		289.407,00	
ОСТАЛО ОД ПЛАНА (По Одлуци о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2010. годинариу ПЛАН ИЗНОСИ 376.485,00 ДИНАРА)		87.078,00	

Напомена: Одлуком о буџету града Смедерева за 2010. годину („Службени лист града Смедерева“, број 20/2009, 4/2010 и 8/2010) за текућу буџетску резерву планирана су средства у

укупном износу од 30.000.000 динара, а укупно је утрошено 29.912.922 динара. Обзиром да су трошкови исказани по местима насталог трошка, не исказује се извршење на позицији текуће буџетске резерве. На дан 31.12.2010. године остао је планиран износ од 87.078 динара, који није утрошен.

2) Стална буџетска резерва

У складу са чланом 70. Закона о буџетском систему у буџету су планирана средства за сталну буџетску резерву, која је исказана као посебна апропријација. Стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти, у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије.

Средства сталне буџетске резерве коришћена су у 2010. години у укупном износу од 505.209,00 динара су коришћена у следећој намени:

- ЈКП „Водовод“ Смедерево у износу од 53.090 динара за одбрану од поплава и леда
- ЈКП "Комуналац" Смедерево у износу од 93.544 динара за одбрану од поплаве и леда
- Компанији "Тоза Марковић" а.д. из Кикинде у износу од 385.575 динара за куповину црепа који је неопходан за покривање објеката који су оштећени приликом земљотреса.

ПРЕГЛЕД

УПОТРЕБЕ СРЕДСТАВА СТАЛНЕ БУЏЕТСКЕ РЕЗЕРВЕ У

ПЕРИОДУ 01.01.2010. – 31.12.2010. ГОДИНЕ

Р.бр.	Раздео	Функција	Позиција	Код	ОПИС РАСХОДА	Средства из буџета	Промена	Садашња апропријација
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	II	160	48	484	Јавном комуналном предузећу "Водовод" Смедерево на основу налога Градског штаба за одбрану од поплава и леда и Решења Комуналне инспекције за измирење обавеза по основу рачуна	0,00	53.090,00	53.090,00
2.	II	160	48	484	Јавном комуналном предузећу "Комуналац" Смедерево, на основу налога Градског штаба за одбрану од поплава и леда и Комуналне инспекције за измирење обавеза по основу рачуна за рад ровокопача на продубљивању и проширењу канала Голобачки поток у Сараорцима	53.090,00	93.544,00	146.634,00
3.	II	160	48	484	Компанији "Тоза Марковић" а.д. из Кикинде за куповину црепа који је неопходан за покривање објеката који су оштећени приликом земљотреса који је погодио град Краљево 3.11.2010. године	146.634,00	358.575,00	505.209,00

УКУПНО УТРОШЕНО ОД 01.01.2010. ДО 31.12.2010. ГОДИНЕ		505.209,00	
ОСТАЛО ОД ПЛАНА (ПЛАН ИЗНОСИ 3.000.000,00 ДИНАРА)		2.494.791,00	

Напомена: Одлуком о буџету града Смедерева за 2010. годину („Службени лист града Смедерева“, број 20/2009, 4/2010 и 8/2010) за сталну буџетску резерву планирана су средства у укупном износу од 3.000.000 динара, а укупно је утрошено 505.209 динара. Обзиром да су трошкови исказани по местима насталог трошка, не исказује се извршење на позицији сталне буџетске резерве. На дан 31.12.2010. године остао је планиран износ од 2.494.791 динара, који није утрошен.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручујемо директним корисницима буџетских средстава да:

- донесу интерни општи акт којим се уређује буџетско рачуноводство и помоћне књиговодствене евиденције, а у складу са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- настале трансакције и пословне догађаје ажурно евидентирају у својим пословним књигама у складу са Законом о буџетском систему (чл.11.) и Уредбом о буџетском рачуноводству (чл.9. и чл. 12.) и исте усклађују са евиденцијама које се воде у главној књизи трезора града Смедерева.

Препоручује се Граду Смедереву да Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи Смедерево систематизује интерну ревизију као независну, која одговара градоначелнику градске управе; да сачини Повељу интерне ревизије; Етички кодекс; Стратешки план и Годишњи план ревизије, као и писане процедуре за сваки организациони део.

Препоручује се Градоначелнику града Смедерева да стриктно примењује одредбе Закона о платама у државним органима и јавним службама којим у члану 3. се дефинише да Влада Републике Србије одређује висину основица за плате изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима јединица локалне самоуправе. У случајевима у којима се запосленима увећава плата, доносити решења у којима ће у образложењу јасно бити наведено по основу чега су запослени којима је увећана плата допринели успешности и ефикасности у раду.

Препоручује се стручним службама града Смедерева да накнаду члановима градског већа, планира и извршава са конта 423 – Остале стручне услуге уместо конта 417 – Посланички додатак

Препоручује се граду Смедереву да путни налог за службена путовања, као рачуноводствена исправа који је писмени доказ о насталој пословној промени, треба да садржи све податке потребне за књижење, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи извештај о обављеном службеном путовању.

Препоручује се граду Смедереву да затражи од НИ ДОО "Наш глас", Смедерево, повраћај средстава у износу од 35.400 динара за два пута плаћен исти рачун.

Препоручује се одговорним лицима града Смедерева, да средства за финансирање услуга информисања, треба да реализују у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. Интерним контролним механизмима треба онемогућити креирање захтева за плаћање уколико нису испуњени услови за пренос средстава сходно члану 10 Одлуке о буџету града Смедерева, члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 Закона о буџетском систему.

Препоручује се граду Смедереву да приликом закључивања уговора, уговори укупну вредност уговора у складу са чл. 54. Закона о буџетском систему и да уговори којима град преузима обавезе одговарају одобреним апропријацијама које су дате за одређену намену и за ту буџетску годину у. Скрећемо пажњу да је приликом уговарања потребно прецизирати начин и мере заштите јавног интереса.

Препоручује се да код евидентирања расхода неопходно је придржавати се одредби чл. 4. Закона о буџетском систему којима је прописано да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности, економичности, ефективности, јавности, потпуности, тачности и јединствене буџетске класификације, којим се, обезбеђује интегритет буџетског система. Зато још у фази припреме предлога финансијског плана треба исправно сагледати активности и расходе правилно класификовати.

Потребно је значајно уредити ток конкурса утврђивањем услова и критеријума предложених програма, утврђивањем резултата конкурса и коначним закључивањем уговора о финансирању. Интерним Упутствима треба дефинисати контролне механизме и тиме онемогућити креирање захтева за плаћање уколико приложена књиговодствена документација не доказује да се пословни догађај заиста десио. Унапређењем конкурса преко обрасца буџета пројекта потребно је прецизирати услове финансирања и јединствено финансијско извештавање о реализацији.

Препоручује се граду Смедереву – Одсеку за комуналну инспекцију да, као надзорни орган, непосредно свакодневно контролише и врши увид у тачност броја паса који се хране, лече и чувају и на основу којих ЈКП „Комуналац“ испоставља граду Смедереву фактуре.

Препоручује се граду Смедереву да правдање утрошка бонова за гориво врши на основу фискалних рачуна из којих ће се утврдити регистарски број службеног возила за које се гориво купује и име и презиме возача које врши набавку горива.

Препоручује се граду Смедереву да правдање утрошка бонова за гориво врши на основу фискалних рачуна из којих ће се утврдити регистарски број службеног возила за које се гориво купује и име и презиме возача које врши набавку горива.

Препоручује се граду Смедереву да обезбеди доношење општих аката школа којим би уредили трошење средстава за накнаду трошкова превоза запосленима.

Препоручује се граду Смедереву да успостави материјално књиговодство за примљену робу, и да дефинише поступке да то учине школе као њихови крајњи корисници.

Препоручује се Градској управи да код утврђивања права и извршених исплата средстава за наведене намене утврђено је да нису примењени одговарајући контролни механизми. Интерним актом о начину и поступку контроле рачуноводствених исправа корисник треба да одреди и лица одговорна за контролу њихове формалне, рачунске и суштинске исправности

Препоручује се Градској управи да дефинише интерне рачуноводствене контролне поступке којим ће се смањити могућност неправилног евидентирања расхода; и донесе одговарајућа акта. треба да припреми нацрте аката који ће представљати правни основ за доношење решења о појединачним правима.

Препоручује се одговорним лицима Градске управе да обезбеде да се средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења додељују у складу са чл. 38. Закона о удружењима. На основу резултата јавног конкурса потребно је закључити уговоре о реализовању одобрених програма, којима је између осталог потребно уредити прихваћене трошкове и начин извештавања о реализацији програма.

Препоручује се граду Смедереву да интерним актом уреди ток конкурса утврђивањем услова и критеријума за вредновање предложених програма, утврђивањем резултата конкурса и коначним закључивањем уговора о финансирању.

Препоручујемо граду Смедереву да приликом припреме финансијског плана, финансијског извештавања и вођења евиденција о извршењу финансијског плана, правилно и доследно

користи јединствену буџетску класификацију расхода прописану Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се руководству да успостави евиденцију непокретности, односно да се води помоћна књига основних средстава-грађевинског земљишта.

Препоручује се редовно праћење и усаглашавање потраживања и предузимање активности за благовремену наплату.

Препоручује се Одговорним лицима задуженим за организовање и спровођење пописа имовине препоручујемо да се: попис врши у складу са важећим прописима, а нарочито да пописне листе садрже податке неопходне за вршење пописа у складу са важећим прописима и да се исте исправно попуњавају; да се пописана имовина вредносно обрачуна у извештајима посебних пописних комисија за попис имовине и централне пописне комисије; да извештаји посебних пописних комисија и централне пописне комисије садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и начин наклађивања утврђених мањкова; постојеће евиденције о имовини која се води код директних буџетских корисника и индиректне буџетске кориснике(пре пописа) усагласе са стварним стањем имовине (постоји ли, код кога се налази, употребљивост и сл.); за непокретну имовину обезбеде власнички листови, и имовина у пословне књиге уведе и води према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се граду да утврди и усвоје пословне књиге евидентира вредност капитала јавних предузећа, привредних друштава и установа чији је оснивач Град и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа евидентира и у пословне књиге унесе финансијска имовина Града, тј. учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама

Препоручује се да се изврши усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви као и усаглашавање нефинансијске имовине у залихама.

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)	4.569.643	5.772.930	1.074.728	4.698.202
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4.556.315	5.683.422	1.001.483	4.681.939
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.383.321	4.771.057	790.320	3.980.737
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2.327.913	4.557.887	635.845	3.922.042
1005	011200	Опрема	52.917	205.497	152.549	52.948
1006	011300	Остале некретнине и опрема	2.491	7.673	1.926	5.747
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	108.091	112.948		112.948
1012	014100	Земљиште	108.091	112.948		112.948
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.036.875	758.922	199.372	559.550
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.867.008	630.508	73.170	557.338
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	169.867	128.414	126.202	2.212
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	28.028	40.495	11.791	28.704
1019	016100	Нематеријала имовина	28.028	40.495	11.791	28.704
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	13.328	89.508	73.245	16.263
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	12.400	58.689	45.002	13.687
1022	021100	Робне резерве		113		113
1023	021200	Залихе производње	540	43.908	43.253	655
1024	021300	Роба за даљу продају	11.860	14.668	1.749	12.919
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	928	30.819	28.243	2.576
1026	022100	Залихе ситног инвентара	139	11.909	10.744	1.165
1027	022200	Залихе потрошног материјла	789	18.910	17.499	1.411
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	606.914	761.200		761.200
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	62.880	101.519		101.519
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	62.880	101.519		101.519
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти	57.823	96.981		96.981
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	5.057	4.538		4.538
1040	112000	ДУГОРОЧНА 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				
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	300.701	363.045		363.045
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	19.113	6.941		6.941
1051	121100	Жиро и текући рачуни	18.271	6.477		6.477
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	680			
1053	121300	Благајна	159	410		410
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства		51		51
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности	3	3		3
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	70.129	105.653		105.653
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	70.129	105.653		105.653
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	211.459	250.451		250.451
1063	123100	Краткорочни кредити	90.063	62.725		62.725
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	23.126	33.897		33.897
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји	3.770	3.668		3.668
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	94.500	150.161		150.161
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	243.333	296.636		296.636
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	243.333	296.636		296.636
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	13.608	3.202		3.202
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	229.469	293.185		293.185
1071	131300	Остала активна временска разграничења	256	249		249
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5.176.557	6.534.130	1.074.728	5.459.402
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.425	500		500

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	598.793	843.645
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	203.489	309.075
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	203.489	309.075
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	201.857	309.071
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	1.436	
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		

1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	196	4
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 ДОМАЋЕ 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 домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
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)	364	
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
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 на плате 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)		
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	364	
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	225	
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	28	
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	68	
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	38	
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	5	
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
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		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
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 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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	2.176	2.413
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	20	20
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	20	20

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 дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација 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)	2.156	2.393
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	2.156	2.393
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)	211.370	254.148
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	346	356
1196	251100	Примљени аванси	315	285
1197	251200	Примљени депозити	31	71
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	142.636	127.958
1200	252100	Добављачи у земљи	138.020	127.958
1201	252200	Добављачи у иностранству	4.616	
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	68.388	125.834
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	68.388	125.834
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	181.394	278.009
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	181.394	278.009
1210	291100	Разграничени приходи и примања	3.416	3.186
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	27.037	40.235
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	61.868	91.730
1213	291900	Остала пасивна временска разгарничења	89.073	142.858
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	4.577.764	4.615.757
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	4.559.493	4.609.280
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	4.559.493	4.609.280
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.555.784	4.680.635
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	12.126	13.793
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	201.857	309.071

1220	311400	Финансијска имовина	189.110	217.616
1221	311500	Извори новчаних средстава	3.576	
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	229	
1224	311900	Остали сопствени извори	525	6.307
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	18.271	6.477
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		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)	5.176.557	5.459.402
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.425	500

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	5																																			
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

KONSOLIDOVANI RACUN TREZORA GRADA SMEDEREVA

СЕДИШТЕ _____ МАТИЧНИ БРОЈ _____

ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТАу периоду од **1.1.2010.** до **31.12.2010.** године**I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА**

(У хиљадама динара)

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
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)		2.005.578	39.459		1.816.752		11.722	137.645
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)		1.998.380	39.459		1.816.752		11.722	130.447
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)		1.021.037			1.020.456			581
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)		768.454			767.873			581
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		768.454			767.873			581

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 друга 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)		369			369			
5009	712100	Порез на фонд зарада		369			369			
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)		150.245			150.245			
5011	713100	Периодични порези на непокретности		83.460			83.460			
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		2.912			2.912			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		63.792			63.792			
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину		81			81			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)		74.748			74.748			
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге		6.934			6.934			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		67.814			67.814			
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)		27.221			27.221			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		27.221			27.221			
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 послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)		426.004			414.573		11.193	238
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)		901			35		866	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		901			35		866	
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5065 + 5066)		425.103			414.538		10.327	238
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		397.403			387.076		10.327	
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		27.700			27.462			238
5067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)		492.728	950		378.112			113.666
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)		134.984			129.978			5.006
5069	741100	Кamate		9.711			4.705			5.006
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	ООСО		
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 имаоцима полиса осигурања								
5073	741500	Закуп непроизведене имовине		125.273			125.273			
5074	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)		314.147			215.601			98.546
5076	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		124.394			32.746			91.648
5077	742200	Таксе и накнаде		182.865			182.855			10
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		6.888						6.888
5079	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5080	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5081 до 5086)		14.048			14.048			
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		14.048			14.048			
5084	743400	Приходи од пенала								
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)		19.947			14.384			5.563
5088	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		3.152			1.750			1.402
5089	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		16.795			12.634			4.161
5090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)		9.602	950		4.101			4.551
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		9.602	950		4.101			4.551

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)		18.416			3.611			14.805
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)		16.586			2.012			14.574
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		16.586			2.012			14.574
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)		1.830			1.599			231
5096	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		1.830			1.599			231
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)		1.686					529	1.157
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)		1.686					529	1.157
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		1.686					529	1.157
5100	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)		38.509	38.509					
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)		38.509	38.509					
5103	791100	Приходи из буџета		38.509	38.509					
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)		7.198						7.198
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)		4.638						4.638
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)		4.638						4.638
5107	811100	Примања од продаје непокретности		4.638						4.638
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)								
5109	812100	Примања од продаје покретне имовине								
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)		2.560						2.560
5113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)								
5114	821100	Примања од продаје робних резерви								
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5116)								
5116	822100	Примања од продаје залиха производње								
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5118)		2.560						2.560
5118	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		2.560						2.560
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 поземних 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)		157.964			118.954			39.010
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5131 + 5141)		109.962			109.962			
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5132 до 5140)		109.962			109.962			
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		109.962			109.962			
5136	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5137	911600	Примања од задуживања од домаћинстава 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)		48.002			8.992			39.010
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)		48.002			8.992			39.010
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		39.010						39.010
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		8.992			8.992			
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)		2.163.542	39.459		1.935.706		11.722	176.655

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)		2.053.109	39.391		1.857.688		9.517	146.513
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)		1.765.357	39.275		1.584.843		2.803	138.436
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)		582.789	11.499		523.246		390	47.654
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)		440.507	9.042		410.003			21.462
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		440.507	9.042		410.003			21.462
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)		78.824	1.586		73.432		28	3.778
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		48.483	975		45.190			2.318
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		27.042	545		25.162		28	1.307
5178	412300	Допринос за незапосленост		3.299	66		3.080			153
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)		7.607	871		3.626		6	3.104
5180	413100	Накнаде у натури		7.607	871		3.626		6	3.104
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)		20.467			5.964			14.503
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		16.090			3.029			13.061
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених		222			138			84
5184	414300	Отпремнине и помоћи		3.455			2.347			1.108
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		700			450			250
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)		6.105			4.407		294	1.404
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		6.105			4.407		294	1.404
5188	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)		4.025			560		62	3.403

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
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи		4.025			560		62	3.403
5190	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5191)		25.254			25.254			
5191	417100	Посланички додатак		25.254			25.254			
5192	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	418100	Судијски додатак								
5194	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)		538.574	27.765		433.803		2.413	74.593
5195	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)		107.022	4.724		86.062		211	16.025
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		55.854	562		53.194		167	1.931
5197	421200	Енергетске услуге		26.469	3.939		12.926		44	9.560
5198	421300	Комуналне услуге		10.094	12		8.478			1.604
5199	421400	Услуге комуникација		10.503	150		8.384			1.969
5200	421500	Трошкови осигурања		3.153	54		2.907			192
5201	421600	Закуп имовине и опреме		679			145			534
5202	421900	Остали трошкови		270	7		28			235
5203	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)		5.434	100		2.599		7	2.728
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		3.829	100		1.816		7	1.906
5205	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		669			482			187
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		263						263
5207	422400	Трошкови путовања ученика		668			301			367
5208	422900	Остали трошкови транспорта		5						5
5209	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)		93.016	398		75.873		1.504	15.241
5210	423100	Административне услуге		1.028			834		104	90
5211	423200	Компјутерске услуге		1.993	62		1.046		328	557
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		1.917	143		1.081		245	448
5213	423400	Услуге информисања		42.502	26		40.739			1.737

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
5214	423500	Стручне услуге		9.190	167		8.202			821
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		2.511			2.069			442
5216	423700	Репрезентација		6.982			4.644			2.338
5217	423900	Остале опште услуге		26.893			17.258		827	8.808
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)		90.320	11.146		67.887		42	11.245
5219	424100	Пољопривредне услуге		2						2
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		52.235	11.146		33.731		2	7.356
5221	424300	Медицинске услуге		1.345			71			1.274
5222	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		30.801			30.641			160
5225	424900	Остале специјализоване услуге		5.937			3.444		40	2.453
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)		184.819	160		171.370			13.289
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		172.421			164.861			7.560
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		12.398	160		6.509			5.729
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)		57.963	11.237		30.012		649	16.065
5230	426100	Административни материјал		8.361	55		7.300			1.006
5231	426200	Материјали за пољопривреду		1.115			1.100			15
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		2.089			1.616			473
5233	426400	Материјали за саобраћај		11.281	190		8.824			2.267
5234	426500	Материјали за очување животне средине и науку		8						8
5235	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		2.978	42		918		312	1.706
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјали		22			3			19

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		26.949	9.950		8.516		86	8.397
5238	426900	Материјали за посебне намене		5.160	1.000		1.735		251	2.174
5239	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)		87						87
5240	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5241 до 5243)		87						87
5241	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		11						11
5242	431200	Амортизација опреме		73						73
5243	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		3						3
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)								
5253	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5254	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)		37.161			37.155			6
5255	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5256 до 5264)		21.739			21.739			
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		21.739			21.739			
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)		15.422			15.416			6
5275	444100	Негативне курсне разлике		11.258			11.258			
5276	444200	Казне за кашњење		4.164			4.158			6
5277	444300	Таксе које проистичу из задуживања								
5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)		79.317			72.693			6.624
5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)		70.061			63.437			6.624

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		13.930			7.306			6.624
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		56.131			56.131			
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)		9.256			9.256			
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		9.000			9.000			
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		256			256			
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)		391.985			389.376			2.609
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)								
5296	462100	Текуће дотације међународним организацијама								
5297	462200	Капиталне дотације међународним организацијама								
5298	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)		391.985			389.376			2.609
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		323.393			322.867			526

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		68.592			66.509			2.083
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)								
5305	465100	Остале текуће дотације и трансфери								
5306	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5307	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)		47.358			47.155			203
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)		47.358			47.155			203
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5314	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство								
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		26.117			25.987			130
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		1.059			1.059			

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
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		12.121			12.121			
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		7.413			7.413			
5321	472900	Остале накнаде из буџета		648			575			73
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)		88.086	11		81.415			6.660
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)		66.934			60.638			6.296
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		7.764			7.550			214
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		59.170			53.088			6.082
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)		13.175	11		12.836			328
5327	482100	Остали порези		8.839	11		8.751			77
5328	482200	Обавезне таксе		4.313			4.085			228
5329	482300	Новчане казне		23						23
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)		7.434			7.401			33
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		7.434			7.401			33
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)		482			480			2
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода								
5334	484200	Накнада штете од дивљачи		482			480			2
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)		61			60			1
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		61			60			1

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
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)		287.752	116		272.845		6.714	8.077
5340	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)		282.808	116		269.892		6.714	6.086
5341	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)		267.878			265.010			2.868
5342	511100	Куповина зграда и објеката								
5343	511200	Изградња зграда и објеката		241.571			238.951			2.620
5344	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		26.217			25.969			248
5345	511400	Пројектно планирање		90			90			
5346	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5347 до 5355)		12.965	116		4.872		5.921	2.056
5347	512100	Опрема за саобраћај		1.063			817			246
5348	512200	Административна опрема		4.212	116		3.593			503
5349	512300	Опрема за пољопривреду		257			155			102
5350	512400	Опрема за заштиту животне средине		16			16			
5351	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		7			7			
5352	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		7.186			122		5.921	1.143
5353	512700	Опрема за војску								
5354	512800	Опрема за јавну безбедност								
5355	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		224			162			62
5356	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5357)		793					793	
5357	513100	Остале некретнине и опрема		793					793	

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)		1.172			10			1.162
5361	515100	Нематеријална имовина		1.172			10			1.162
5362	520000	ЗАЛИХЕ (5363 + 5365 + 5369)		1.534						1.534
5363	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5364)								
5364	521100	Робне резерве								
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)		1.534						1.534
5370	523100	Залихе робе за даљу продају		1.534						1.534
5371	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5372)								
5372	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5373)								
5373	531100	Драгоцености								
5374	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5375 + 5377 + 5379)		3.410			2.953			457
5375	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5376)		3.410			2.953			457
5376	541100	Земљиште		3.410			2.953			457
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)								
5383	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5384)								
5384	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5386 + 5409)		125.855			123.091			2.764
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)		61.638			61.638			
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)		61.638			61.638			
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		61.638			61.638			
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 меница								
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 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
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	Исправка 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)		64.217			61.453			2.764
5410	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5411 до 5419)		64.217			61.453			2.764
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		7.764			5.000			2.764
5417	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		56.453			56.453			
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)		2.178.964	39.391		1.980.779		9.517	149.277

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)		2.005.578	39.459		1.816.752		11.722	137.645
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)		2.053.109	39.391		1.857.688		9.517	146.513
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0			68				2.205	
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0		47.531			40.936			8.868
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)		157.964			118.954			39.010
5437	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)		125.855			123.091			2.764
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0		32.109						36.246
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0					4.137			
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0			68				2.205	27.378
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0		15.422			45.073			

Датум, 13.05.2011. . годинеЛице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац