



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДА НОВОГ ПАЗОРА ЗА 2011. ГОДИНУ**

**Број: 400-2781/2012-01
Београд, 17.12.2012. године**

С А Д Р Ж А Ј

I	ИЗВЕШТАЈ ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА	3
II	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	10
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	10
2.	Преглед извршених контрола	10
3.	Систем интерних контрола и интерна ревизија	11
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	17
4.1.	Извештај о извршењу буџета	17
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	18
4.1.2.	Приходи	21
4.1.3.	Примања	28
4.1.4.	Расходи	29
4.1.4.1.	Расходи за запослене	31
4.1.4.2.	Коришћење услуга и роба	40
4.1.4.2.1.	Стални трошкови	41
4.1.4.2.2.	Трошкови путовања	46
4.1.4.2.3.	Услуге по уговору	49
4.1.4.2.4.	Специјализоване услуге	58
4.1.4.2.5.	Текуће поправке и одржавање	61
4.1.4.2.6.	Материјал	63
4.1.4.3.	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	69
4.1.4.4.	Дотације и трансфери	70
4.1.4.5.	Социјално осигурање и социјална заштита	72
4.1.4.6.	Остали расходи	74
4.1.5.	Издаци	78
4.1.6.	Набавке	83
4.2	Биланс прихода и расхода	120
4.2.1.	Приходи и примања	121
4.2.2.	Расходи и издаци	121
4.2.3.	Резултат пословања	122
4.3	Биланс стања	122
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	122
4.3.2.	Актива	124
4.3.3.	Пасива	128
4.4.	Остали извештаји завршног рачуна	130
4.5.	Потенцијалне обавезе	132
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	133

I Извештај генералног државног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Новог Пазара за 2011. годину, и то: Биланса стања – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 и пратећих извештаја, као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције. Ревизија је извршена у Новом Пазару, у службеним просторијама града Новог Пазара, улица Стевана Немање број 2, у присуству овлашћених лица града Новог Пазара.

Правни основ

На основу Закона о Државној ревизорској институцији¹, у складу са Пословником Државне ревизорске институције и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2012. годину број 02-2349/2011-02 од 28.12.2011. године, извршена је ревизија финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Новог Пазара за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Новог Пазара за 2011. годину као и ревизија правилности пословања, сагласно Закључку Државне ревизорске институције о спровођењу ревизије број 400-2781/2012-01 од 04. јула 2012. године.

Циљ ревизије

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

Поступак ревизије

За потребе обављања ревизије финансијских извештаја за 2011. годину града Новог Пазара коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Ти стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

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

Према члану 7. Закона о буџетском систему² и члану 58. Статута града Новог Пазара³, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета.

За припрему, састављање и подношење финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Новог Пазара за 2011. годину одговоран је начелник Одељења за финансије (члан 20. и члан 39. Одлуке о градским управама града Новог Пазара⁴ и члан 48. Правилника о раду рачуноводства број 4-1/2011 од 04.01.2011. године).

Према члану 71. Закона о буџетском систему руководиоци директних и индиректних корисника буџетских средстава одговорни су за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којима руководе и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Новог Пазара за 2011. годину.

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима града Новог Пазара за 2011. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са Одлуком о буџету града Новог Пазара за 2011. 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. Напомена уз ревизорски извештај, у граду Новом Пазару није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и

² „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009.....101/2010

³ „Службени лист општине/града Новог Пазара“ број 14/2008, 7/2009

⁴ „Службени лист града Новог Пазара“ број 18/2008..... 5/2011

контроле у јавном сектору. Такође, није успостављена интерна ревизија према Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2. Као што је објашњено у поглављу 4.1. Напомена уз ревизорски извештај, на појединим апропријацијама (група конта 411, 414, 415, 416, 421, 423, 424, 425, 426, 465, 482) преузети су и извршени расходи и издаци, у износима који су већи од планираних износа, у укупном износу од 135.047 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 10. и чланом 54. Закона о буџетском систему.

3. Као што је објашњено у поглављу 4.1.1. Напомена уз ревизорски извештај, у току припреме и доношења Одлуке о буџету нису поштоване одредбе члана 22, члана 29, члана 31, члана 40, члана 41. и члана 76. Закона о буџетском систему, јер Одлука о буџету у посебном делу не садржи расходе и издатке из сопствених прихода и додатних средстава, Одлука о буџету није припремана на основу јединствене буџетске класификације, у нормативном делу Одлуке о буџету дати су алтернативни извршни органи за праћење извршења буџета и информисање о томе, Одлука о буџету није достављена министру у прописаном року, Упутство за припрему буџета не садржи све прописане елементе, Упутство за припрему буџета није достављено директним корисницима, директни корисници нису тражили од индиректних корисника, за које су у буџетском смислу одговорни, податке неопходне за израду предлога финансијских планова, директни корисници нису достављали предлог финансијског плана Одељењу за финансије, Упутство за припрему буџета не садржи све прописане елементе, нису поштоване одредбе члана 7. Закона о финансирању локалне самоуправе јер су планирани приходи од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине иако није донета одлука Скупштине града о увођењу ове врсте накнаде, нису поштоване одредбе члана 85. и члана 87. Закона о заштити животне средине јер су на расходној страни буџета планирана мања средства за Буџетски фонд за заштиту животне средине од планираних прихода од накнаде за загађивање животне средине и нису поштоване одредбе члана 4. Закона о финансирању политичких странака јер су средства за редован рад политичких странака планирана у мањем износу од припадајућих.

4. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је отписао камату на доспеле обавезе у укупном износу од 10.892 хиљаде динара по основу пореза на имовину од физичких лица у износу од 4.929 хиљада динара, пореза на имовину од правних лица у износу од 254 хиљаде динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 3.927 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 1.782 хиљаде динара, супротно члану 52. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

5. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2. Напомена уз ревизорски извештај, Одлуком о локалним комуналним таксама град Нови Пазар је увео комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и наплату исте поверио јавном комуналном предузећу, што није у складу са чланом 11. Закона о финансирању локалне самоуправе.

6. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је више обрачунао и исплатио плате изабраним, постављеним и запосленим лицима у бруто износу од 56.712 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и одредбама члана 4. и члана 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених

лица и запослених у државним органима. Такође, Град је доприноси за социјално осигурање на терет послодавца више обрачунао и исплатио у износу од 10.467 хиљада динара, због увећаних коефицијената у односу на прописане. Град је за 13 запослених обрачунао и исплатио укупно 225 сати прековременог рада више од прописаног чланом 53. Закона о раду.

7. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је увећао коефицијенте у односу на коефицијенте одређене Појединачним колективним уговором, по основу чега је исплатио износ од 105 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

8. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је индиректном кориснику Предшколска установа „Младост“ пренео средства у износу од 780 хиљада динара већем од износа средстава предвиђених буџетом на апропријацији која им је одобрена за ту намену у буџетској 2011. години, што није у складу са чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

9. Као што је објашњено у поглављу 4.1.2., 4.1.4.1., 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.2., 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5., 4.1.4.2.6., 4.1.4.3., 4.1.4.4., 4.1.4.5., 4.1.4.6., 4.1.5. и 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је у пословним књигама неправилно евидентирао приходе, расходе, издатке и обавезе у укупном износу од 445.877 хиљада динара, чиме је поступио супротно одредбама члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

10. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1. Напомена уз ревизорски извештај, Град је расход за испоручени мазут у износу од 16.795 хиљада динара евидентирао на апропријацији школа, супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

11. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.2. Напомена уз ревизорски извештај, исплата путних трошкова у иностранство у износу од 1.463 хиљаде динара, извршена је у динарима, уместо у ефективи, што није у складу са Законом о девизном пословању, Упутству за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством и члану 56. Закона о буџетском систему.

12. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, уговори о делу у износу од 1.247 хиљада динара које је закључила Градска управа за изворне и поверене послове и уговор о делу у износу од 593 хиљаде динара које је закључио индиректни корисник Регионално позориште, нису у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.

13. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај, уговором о делу који је Град закључио за послове одржавања програмских модула бруто зарада и осталих исплата и уговором о вршењу услуга штампања који је закључио Град са ОЗТР „Cocolo“ Нови Пазар, није уговорена вредност, тако да је град Нови Пазар преузео обавезе иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што није у складу са чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

14. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.3. , 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5. и 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, расходи за сталне трошкове, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал и социјално осигурање и социјалну заштиту у укупном износу од 19.738 хиљада динара књижени су на основу захтева за плаћање који нису оверени и потписани од стране овлашћених лица Одељења за

финансије и на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало, који не садрже све податке потребне за књижење и из којих се може сазнати основ настале промене, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

15. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.5., 4.1.4.2.6. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, набавка административних услуга у износу од 443 хиљаде динара, набавка услуга информисања јавности у износу од 1.460 хиљада динара, набавка услуга репрезентације у износу од 7.888 хиљада динара, набавка услуга за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.402 хиљаде динара, набавка материјала за саобраћај у износу од 8.800 хиљада динара, набавка материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.923 хиљаде динара, набавка осталог материјала за посебне намене у износу од 1.496 хиљада динара, набавка нематеријалне имовине у износу од 640 хиљада динара, извршене су без спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Плаћање услуга и добара у укупној вредности од 24.052 хиљаде динара, набављених без спроведених поступака јавних набавки, извршено је супротно одредби члана 56. Закона о буџетском систему.

16. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.6. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је преузео и извршио обавезу за цвеће и зеленило у износу који је за 699 хиљада динара већи од износа средстава планираних буџетом за 2011. годину, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

17. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.6. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је исплату за поклон честитке за запослене у износу од 160 хиљада динара извршио без правног основа, супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему.

18. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај, расходи за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 54.962 хиљаде динара извршени су супротно члану 56. Закона о буџетском систему, јер расход у износу од 51.766 хиљада динара за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта није у складу са чланом 138. Закона о спорту пошто Град не поседује акт којим су уређени услови, начин, критеријуми и поступак доделе средстава, расход у износу од 674 хиљаде динара за финансирање редовног рада политичких странака није у складу са одредбама члана 4. Закона о финансирању политичких странака јер Град није правилно обрачунао припадајућа средства политичким странкама и расход у износу од 2.522 хиљаде динара за финансирање програма која реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса, није у складу са одредбама члана 38. Закона о удружењима, јер су средства додељена без јавног конкурса и без закљученог уговора са удружењем.

19. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је измирио обавезе школа и индиректних корисника, чији су рачуни у блокади, директним плаћањем добављачима, на основу уговора о преузимању дуга, у укупном износу од 109.870 хиљада динара, што није у складу са чланом 46. став 3. Закона о платном промету и чланом 56. Закона о буџетском систему.

20. Као што је објашњено у поглављу 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар спровео је јавне набавке у износу од 447.346 хиљада динара, не поштујући одредбе члана 27, члана 70, члана 71, члана 74, члана 77, члана 81, члана 82. и члана 107.

Закона о јавним набавкама, јер јавне набавке нису планиране у годишњем плану јавних набавки, записник о отварању понуда није достављен понуђачима, одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, уговор је закључен пре истека рока за заштиту права.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ спровео је јавне набавке у износу од 182.526 хиљада динара, не поштујући одредбе члана 27, члана 70, члана 71, члана 74, члана 77, члана 81, члана 82. и члана 107. Закона о јавним набавкама јер јавне набавке нису планиране у годишњем плану јавних набавки, средства нису предвиђена у буџету, записник о отварању понуда није достављен понуђачима одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, уговор је закључен пре истека рока за заштиту права, а увео је 11 извођача радова у посао без грађевинске дозволе што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

Индиректни корисник Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар спровео је јавне набавке у износу од 10.499 хиљада динара, не поштујући одредбе члана 24, члана 28, члана 70, члана 74, члана 79, члана 81, члана 94. и члана 95. Закона о јавним набавкама, јер није донета одлука о покретању поступка јавне набавке, одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима, обавештење о обустави поступка, одлука о избору најповољније понуде у преговарачком поступку и обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, извештај о закљученим уговорима није достављен Управи за јавне набавке.

21. Као што је објашњено у поглављу 4.1.4.2.1., 4.1.4.2.3., 4.1.4.2.4., 4.1.4.2.5., 4.1.4.2.6, 4.1.4.4. и 4.1.5. Напомена уз ревизорски извештај, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 237.255 хиљада динара и мање су исказани финансијска имовина и капитал у износу од 84 хиљаде динара.

22. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је извршио натурални попис грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта, које није евидентирано у пословним књигама.

Попис новчаних средстава на рачуну извршења буџета и наменским подрачунима директних буџетских корисника није извршен правилно, јер су расположива средства на рачуну извршења буџета и наменским подрачунима дана 31.12.2011. године пласирана код пословних банака, као ноћни депозит, па је иста стога требало пописати и у пословним књигама и билансима директних буџетских корисника исказати као пласмане код банака. Тачан износ стања на рачуну извршења буџета, наменским подрачунима и пласираних средстава директних буџетских корисника код пословних банака није могуће утврдити, јер су пласирана средства у износу од 79.000 хиљада динара од расположивих 80.211 хиљада динара на Консолидованом рачуну трезора.

Није извршен попис активних временских разграничења у износу од 512.870 хиљада динара и попис пасивних временских разграничења у износу од 948.093 хиљаде динара.

23. Као што је објашњено у поглављу 4.3.1. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар није вршио усаглашавање стања потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 35. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

24. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар у пословним књигама није евидентирао земљиште површине 1.456 хектара 31 ара 26 квадратних метара, објекте комуналне инфраструктуре, зграде и грађевинске објекте, па су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани.

У Билансу стања није исказано учешће Града у капиталу јавних предузећа, чији је оснивач Град, у износу од 302.191 хиљаде динара, па су у Билансу стања мање исказани финансијска имовина и капитал у истом износу.

25. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар није усагласио стање жиро и текућих рачуна у износу од 11.978 хиљада динара и издвојених новчаних средстава и акредитива у износу од 22.088 хиљада динара са стањем консолидованог рачуна трезора града Новог Пазара на дан 31.12.2011. године.

26. Као што је објашњено у поглављу 4.3.2. Напомена уз ревизорски извештај, град Нови Пазар је извршио инвестирање средстава са консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2011. године у износу од 79.000 хиљада динара, у која је укључио и сопствене приходе индиректних корисника, а да са индиректним корисницима није закључио уговор, што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему.

27. Као што је објашњено у тачки 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај, не постоји усаглашеност између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 1.147 хиљада динара и не постоји усаглашеност између нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви Биланса стања у износу од 567 хиљада динара.

Мишљење

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама од 2. до 20. Основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји завршног рачуна буџета града Новог Пазара за 2011. 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 2011. године.

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у тачкама 1. до 27. Основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Новог Пазара за 2011. годину су, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Због околности наведених у тачкама 21. до 27. Основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

У Београду, 17.12.2012. године

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

II Напомене уз ревизорски извештај

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Нови Пазар (у даљем тексту: Град) налази се у југозападном делу Србије. Представља регионални, културни, економски и образовни центар Санџака. Простире се на површини од 742 квадратна километра, окружен планинама Голијом и Рогозном и обронцима Пештерске висоравни. Према попису из 2011. године Град има 28.200 домаћинстава са укупно 109.383 становника настањених у 99 насељених места.

Поред долина реке Рашке и Јошанице, највећи број насеља пружа се дуж Људске, Себечевске, Трновице, Дежевске и Бањске реке. Град је основао Исхак – бег Исхаковић половином петнаестог века. Одликује се разноврсним исламским и хришћанским културно – историјским споменицима, археолошким налазиштима и природним потенцијалима, посебно термо – минералним изворима. Надморска висина Града на ушћу реке Јошанице у Рашку износи 496 метара, а највећи врх је Јанков камен на планини Голији са висином од 1.883 метара.

Град је оснивач:

- 3 јавна комунална предузећа (ЈКП „Чистоћа“, ЈКП „Градска топлана“ и ЈКП „Водовод и канализација“);

- 3 јавна предузећа (ЈП „Завод за урбанизам“, ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и ЈП за информисање Нови Пазар) и

- 9 установа (Културни центар Нови Пазар, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“, Историјски архив „Рас“, Музеј „Рас“, Предшколска установа „Младост“, Центар за децу и омладину „Дуга“, Спортски центар, Туристичка организација Нови Пазар и Регионално позориште Нови Пазар).

На подручју Града постоји 12 основних и 7 средњих школа, 2 универзитета, од којих је један државни, а други приватни, такође ради и Факултет за трговину и банкарство и Факултет за исламске студије.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁵ Град има својство правног лица.

Седиште Града је у Новом Пазару, улица Стевана Немање број 2.

2. Преглед извршених контрола

Буџетска инспекција града Новог Пазара је у 2011. години извршила 8 контрола код буџетских корисника и то једну код директног корисника и 7 код индиректних корисника.

Град Нови Пазар је имао екстерну ревизију од стране „ДСТ-ревизија“ доо Београд о чему је 25.04.2012. године састављен Извештај независног ревизора о обављеној ревизији завршног рачуна за 2011. годину.

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

3. Систем интерних контрола и интерна ревизија

Систем интерних контрола

У члану 81. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу путем политика, процедура и активности како би обезбедили разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

За успостављање финансијског управљања и контроле примењују се ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector) који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација (COSO-The Committee of Sponsoring Organizations of the TreadWay Commission) са пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Градско веће дана 20.07.2012. године донело је Одлуку о успостављању процедура доношења Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли број 400-50/12 са циљем дефинисања елемената интерне контроле.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да спроведу Одлуку Градског већа број 400-50/12 од 20.07.2012. године.

Контролно окружење

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства града и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу инспекције донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина града Новог Пазара је 30.12.2009. године усвојила Кодекс понашања запослених у Градским управама, јавним службама, јавним предузећима, установама и организацијама чији је оснивач Град. Град Нови Пазар је донео следећа стратешка документа: Стратешки план одрживог развоја 2008-2013, Акциони план одрживог развоја града Новог Пазара 2012-2016, Стратегију комуникације, Локални план акције –Нови Пазар по мери деце 2008-2013, Локални план запошљавања, Локални акциони план развоја омладинског предузетништва, Стратешки и акциони план за младе 2010-2012, Стратегија социјалне заштите града Новог Пазара 2010-2014, Стратегија за унапређење положаја Рома у Новом Пазару 2010-2012, Стратегија развоја Рашког и моравичког округа – регионална стратегија. Град Нови Пазар је од планских докумената донео и усвојио Просторни план за град Нови Пазар, који је усклађен са Законом о планирању и изградњи и Генерални урбанистички план града Новог Пазара до 2020. године. У току је израда пет планова генералне регулације.

Град Нови Пазар врши своје надлежности сагласно Статуту града Новог Пазара. На основу члана 58. и члана 62. Статута града Новог Пазара, Градоначелник је наредбодавац за извршење буџета, одговоран је за законитост рада Градског већа и дужан је да обустави од примене одлуку Градског већа за коју сматра да није сагласна са законом. На основу члана 77. Статута, Начелник градске управе за свој рад и рад градске управе којом руководи одговара Скупштини града и Градском већу.

Унутрашњи оквир Града представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе локалне власти. Чланом 28. Статута града Новог Пазара утврђено је да су органи града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа, који представљају директне кориснике буџетских средстава.

Скупштина Града је највиши орган Града и чине је 47 одборника.

Извршни органи Града су: Градоначелник и Градско веће.

Градско веће има 9 чланова. Градоначелник је председник Градског већа.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ⁶ у оквиру трезора 075-Нови Пазар са јединственим бројем буџетског корисника (ЈББК) од директних корисника укључени су сви органи и Градска управа. **Управа за наплату јавних прихода у Списку је исказана по типу 2-индиректни корисник, односно не фигурише као директни корисник буџетских средстава.** Такође, Градска управа и Управа за наплату нису укључене са пуним називом. **Списак директних буџетских корисника који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) није усаглашен са организацијом града Новог Пазара.** На основу члана 36. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора⁷ јединствени број буџетског корисника представља утврђену организациону идентификацију, односно јединствену и непроменљиву ознаку буџетског корисника.

Градско јавно правобранилаштво је према важећим прописима директни корисник буџетских средстава, а град Нови Пазар га није укључио у систем Консолидованог рачуна трезора.

Индиректни корисници буџетских средстава су: Историјски архив „Рас“, Регионално позориште Нови Пазар, Музеј „Рас“, Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“, Културни центар, Културно просветна заједница, Спортски савез, Туристичка организација града Новог Пазара, ПУ „Младост“, ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, ЈП за информисање „Нови Пазар“, ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“, Центар за децу и омладину „Дуга“, Ватрогасни фонд, Регионални фонд за стипендирање студената „Рифат Бурџевић-Тршо“, Фонд за заштиту животне средине, Фонд за развој пољопривреде града Новог Пазара, Буџетски фонд за заштиту животне средине града Новог Пазара и 26 месних заједница.

На основу члана 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему, Спортски савез није индиректни корисник буџетских средстава и не може бити укључен у систем Консолидованог рачуна трезора.

Директни буџетски корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко подрачуна извршења буџета града Новог Пазара. Индиректни буџетски

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2010

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 92/2002, 100/2003 и 10/2004

корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода које остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора. Фонд за развој пољопривреде града Новог Пазара, Фонд за заштиту животне средине града Новог Пазара и Регионални фонд за стипендирање студената „Рифат Бурџевић-Тршо“ имају отворене подрачуне, а Ватрогасни фонд и Буџетски фонд за заштиту животне средине града Новог Пазара немају отворене подрачуне. Одлуком о оснивању Буџетског фонда за заштиту животне средине број 025-3/09 од 30.12.2009. године укинут је **Фонд за заштиту животне средине**.

Служба за скупштинске послове дала је писано објашњење да **Град никад није имао Ватрогасни фонд иако је он у Списку наведен као индиректни корисник**.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике и индиректне кориснике који су у њиховој надлежности, да списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ ускладе са својим актима и важећим прописима и да о томе обавесте Управу за трезор на основу члана 8. и члана 93. Закона о буџетском систему.

Одлуком о градским управама града Новог Пазара образоване су две градске управе и то:

- Градска управа за изворне и поверене послове
- Градска управа за наплату јавних прихода.

У оквиру Градске управе за изворне и поверене послове образоване су организационе јединице: Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за финансије, Одељење за привреду, Одељење за локални економски развој, Одељење за скупштинске послове, послове градоначелника и градског већа, Одељење за урбанизам и изградњу, Одељење за имовинско правне послове, Одељење за стамбено комуналне послове и заштиту животне средине, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за заједничке послове, Одељење за информисање, Одељење комуналне полиције, Посебна служба, Служба за инспекцију и ревизију, Служба за безбедност и здравље на раду, Служба за послове одбране и поступање у ванредним ситуацијама и Градско јавно правобранилаштво.

У оквиру Градске управе за наплату јавних прихода образовани су одсеци: Одсек за утврђивање и контролу и Одсек за наплату, пореско књиговодство и извештавање.

На дан 31.12.2011. године код директних корисника било је упошљено 13 изабраних лица, 17 постављених лица и 350 запослених лица.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ у члану

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 82/2007

6, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да спроведу Одлуку Градског већа број 400-50/12 од 20.07.2012. године.

Контролне активности

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

Одредбе члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописују да контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену како би ризици за постизање циљева били сведени на прихватљив ниво. Финансијско управљање и контрола обухвата све финансијске и нефинансијске процесе и активности у пословању корисника јавних средстава и спроводи се у свим организационим деловима и на свим нивоима.

Одредбама члана 11. тачка 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу путем интерних аката.

Град Нови Пазар је рачуноводствени систем уредио доношењем следећих интерних општих аката:

- Правилник о раду рачуноводства број 4-1/2011 од 04.01.2011. године (доносилац Градоначелник),
- Правилник о буџетском рачуноводству број 4-11/2011 од 14.01.2011. године (доносилац начелник Градске управе за изворне и поверене послове),
- Рачуноводствене политике за 2011. годину број 4-2/2010 од 01.12.2010. године (доносилац начелник Градске управе за изворне и поверене послове),
- Упутство о раду трезора број 4-4/2010 од 04.01.2010. године (доносилац начелник Градске управе за изворне и поверене послове),
- Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора број 4-3/2011 од 04.01.2011. године (доносилац Градоначелник).

Правилник о буџетском рачуноводству у члану 6. прописује да **је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа**. Правилник о раду рачуноводства у члану 6. прописује да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа, а да се рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања воде према обрачунској

основи, а у члану 48. да је начелник одељења одговоран за организацију вођења пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја. Рачуноводствене политике у члану 1. прописују да се финансијски извештаји састављају на готовинској основи, а да се **пословне промене у рачуноводству буџета, односно трезора Града воде по обрачунској основи** на прописаним шестоцифреним, субаналитичким контима садржаним у контном плану Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а да уколико прописана субаналитика не задовољава потребу корисника средстава буџета евиденција се обезбеђује на седмоцифреном и вишем нивоу.

У поступку ревизије утврђено је да је евидентирање пословних промена вршено на субаналитичким контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: 744123, 771112, 414315, 423392, 211418, 241142, 241144, 241146, 241148 и 241149.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да ускладе интерна акта као и да примењују донета интерна акта.

Сагледавајући организацију вођења буџетског рачуноводства у Градској управи за изворне и поверене послове утврдили смо следеће:

Град Нови Пазар није интерним актима регулисао поступак доношења финансијских планова директних и индиректних буџетских корисника.

Одељење за финансије, Одсек за трезор води главну књигу трезора. Одсек за трезор води помоћне књиге за све директне и индиректне кориснике буџетских средстава.

Упутством о раду трезора прописано је да захтев за плаћање попуњавају директни и индиректни корисници буџета, а пријем, преглед и оверу врше радници у трезору локалне самоуправе.

Увидом у поступак подношења, одобравања и реализовања захтева директних и индиректних корисника током извршења буџета, утврдили смо да се исти не обавља у складу са Упутством о раду трезора града Новог Пазара, јер захтеви за плаћање које су попунили индиректни буџетски корисници, школе, Центар за социјални рад и удружења грађана нису потписани и оверени од стране лица које обрађује захтев испред трезора локалне самоуправе, лица које га оверава и лица које га одобрава.

Одсек за трезор обавља контролу захтева свих индиректних корисника буџетских средстава без обзира што постоје одељења у оквиру Градске управе која су надлежна за јавне службе (култура, социјала, образовање...) односно комуналне делатности које по природи својих надлежности треба да прате своје индиректне кориснике како у поступку припреме финансијских планова који се укључују у буџет тако и у поступку извршења односно реализације финансијских планова. У том контексту надлежна одељења би требало да учествују и у одређивању квота за тромесечни или краћи период које у коначном износу треба да утврди Одељење за финансије.

Сва документација везана за плаћања обавеза директних корисника и индиректних корисника (предрачуни, рачуни, ситуације) прима се у писарницу, заводи у Књигу примљених рачуна и прослеђује Одељењу за финансије.

Увидом у решења о овлашћењу за располагање средствима на рачунима који се воде у Управи за трезор утврдили смо да су Градоначелник и помоћник градоначелника који је задужен за област пољопривреде, шумарства, водопривреде и месних заједница,

овлашћени за располагање средствима Консолидованог рачуна трезора (КРТ), рачуна извршења буџета као и подрачуна отворених у оквиру КРТ за посебне намене.

Град није донео интерна општа акта којима се у целости уређује рачуноводствени систем као што су Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета и Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да донесу интерни акт којим ће да уреде пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета и поступак доношења финансијских планова, као и да примењују донета интерна акта.

Информисање и комуникација

Град Нови Пазар је омогућио својим грађанима да путем web-сајта www.novipazar.rs добију потребне информације о активностима градских органа током обављања надлежности које су утврђене законским прописима и Статутом Града. Град је омогућио електронско наручивање извода из матичних евиденција. Услужни центар непосредно пружа услуге грађанима путем шалтера организованих за сваку област рада која је усмерена ка непосредној комуникацији са грађанима. Град Нови Пазар редовно израђује и објављује Информатор о раду органа Града.

Сагледавајући информациони систем који је успостављен за вођење буџетског рачуноводства утврдили смо да се пословне књиге воде коришћењем софтверског пакета „Finova”. У помоћним евиденцијама се евидентира обавеза по основу улазних фактура, ситуација и др. Помоћне књиге основних средстава, залиха, воде се коришћењем истог софтверског пакета. Помоћне евиденције воде се у ексел табелама (приливи, пласмани, дуг и др.). Обрачун плата врши се коришћењем програмског пакета који је израдило физичко лице.

У поступку ревизије утврдили смо да се затварање класа по контима на крају пословне године, као и отварање пословних књига не може аутоматски извршити него се исто спроводи ручно. Пословне књиге за 2011. годину нису закључене на крају буџетске године, што није у складу са чланом 17. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. Пословне књиге за 2011. годину закључене су у току поступка ревизије.

Градска управа за наплату јавних прихода за обрачун јавних прихода користи софтвер који је израдила фирма „Михајло Пупин“ а.д. Београд, а за вођење буџетског рачуноводства софтверски пакет „Pantheon“.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да обезбеде софтвер који омогућава аутоматско затварање конта на крају пословне године као и отварање на почетку пословне године.

Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁹, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију најкасније до 31.12.2007. године.

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 82/2007

Служба за инспекцију и ревизију образована је у оквиру Градске управе за изворне и поверене послове. У Служби су систематизована радна места шефа, три инспектора, једног ревизора, једног правника и једног административног радника, а распоређена су три инспектора и један административни радник.

У граду Новом Пазару интерна ревизија није успостављена.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да успоставе интерну ревизију.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

Град Нови Пазар је сачинио финансијске извештаје завршног рачуна и Нацрт одлуке о завршном рачуну за 2011. годину, које је доставио Градском већу, дана 24.08.2012. године дописом број IV 06402-1/12, чиме није испоштовао календар завршних рачуна буџета локалних власти.

У поступку ревизије утврђено је да је Град у Нацрту одлуке о завршном рачуну обухватио и финансијске извештаје основних и средњих школа, Центра за социјални рад и удружења грађана, што није у складу са чланом 75. Закона о буџетском систему, чланом 6. и чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања¹⁰.

Обзиром да Градско веће није разматрало Нацрт одлуке о завршном рачуну, у поступку ревизије, на захтев ревизора, Град је извршио измену Нацрта одлуке о завршном рачуну и финансијских извештаја завршног рачуна за 2011. годину и тако измењене поново предао Градском већу дана 05.09.2012. године. Градско веће је разматрало измењен Нацрт одлуке о завршном рачуну дана 05.10.2012. године.

4.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета града Новог Пазара за 2011. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 2.869.298 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 2.812.563 хиљаде динара.

У сачињеној, у току поступка ревизије, измени Извештаја о извршењу буџета града Новог Пазара за 2011. годину (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.643.827 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.590.502 хиљаде динара (Прилог број 1).

У поступку ревизије, утврђено је да су на појединим апропријацијама (група конта 411, 414, 415, 416, 421, 423, 424, 425, 426, 465, 482) преузети и извршени расходи и издаци, у износима који су већи од планираних износа, у укупном износу од 135.047 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 10. и чланом 54. Закона о буџетском систему, и то:

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007, 14/2008

(у хиљадама динара)				
Конто	Опис конта	Планирано	Извршено	Разлика
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	497.195	529.273	32.078
414000	Социјална давања запосленима	14.705	17.316	2.611
415000	Накнада трошкова за запослене	1.207	8.706	7.499
416000	Накнаде запосленима и остали посебни расходи	4.890	6.027	1.137
421000	Стални трошкови	63.632	124.851	61.219
423000	Услуге по уговору	346.823	349.648	2.825
424000	Специјализоване услуге	19.595	23.482	3.887
425000	Текуће поправке и одржавање	14.748	17.740	2.992
426000	Материјал	40.657	55.018	14.361
465000	Остале дотације и трансфери	2.400	8.634	6.234
482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.880	3.084	204
Укупно		1.008.732	1.143.779	135.047

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену и у тој буџетској години.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета Града засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2011. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему буџета града Новог Пазара за 2011. годину од стране Одељења за финансије, дана 15.06.2010. године, у складу са Меморандумом о буџету и економској и фискалној политици за 2010. годину са пројекцијама за 2011. и 2012. годину.

Упутство је достављено само индиректним буџетским корисницима са захтевом за достављање предлога финансијских планова до 01.09.2010. године.

У фази израде Нацрта Одлуке о буџету Града сачињен је текст одлуке, који не садржи прописану законску форму из члана 28. Закона о буџетском систему, јер општи део буџета не садржи рачун прихода и расхода, буџетски суфицит, односно дефицит и укупан фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита – изворе за његово финансирање, док у посебном делу буџета нису исказани финансијски планови директних буџетских корисника у складу са економском, функционалном и класификацијом према изворима финансирања.

Нацрт Одлуке о буџету града Новог Пазара за 2011. годину не садржи образложење.

Одељење за финансије упутило је Градском већу Нацрт Одлуке о буџету града Новог Пазара за 2011. годину дана 15.10.2010. године, али није истовремено упознало грађане са Нацртом одлуке, како је то прописано одредбама члана 42. став 4. Закона о буџетском систему.

На основу презентованог записника са седамнаесте седнице Градског већа града Новог Пазара број: 06–158/10, одржане дана 09. децембра 2010. године, Градско веће је

утврдило Предлог Одлуке о буџету града Новог Пазара за 2011. годину, али у поступку ревизије није стављен на увид акт (решење, закључак) којим је Градско веће донело такву одлуку, нити акт којим је Градско веће Предлог одлуке упутило Скупштини града на разматрање и усвајање.

Скупштина града Новог Пазара је 17.12.2010. године донела Одлуку о буџету града Новог Пазара за 2011. годину, која је објављена у „Службеном листу града Новог Пазара“ број 8/10, али није до 25.12.2010. године достављена министру, како је то прописано календаром буџета за локалне власти из члана 31. Закона о буџетском систему.

Скупштина града утврдила је буџет за 2011. годину у износу од 1.858.457 хиљада динара и то само за приходе и примања из буџета, док средства из сопствених прихода буџетских корисника и додатних средстава нису планирана и исказана у Одлуци о буџету за 2011. годину.

Током 2011. године буџет Града је ребалансиран два пута.

Први ребаланс буџета Града извршен је 19.10.2011. године, којим је обим буџета утврђен у износу 2.067.872 хиљаде динара, што представља повећање за 11,27% у односу на првобитни буџет.

Други ребаланс буџета донет је 21.12.2011. године, којим је обим буџета утврђен у износу од 1.792.250 хиљада динара, што представља смањење за 3,56% у односу на првобитни буџет и смањење 13,33% у односу на ребалансирани буџет.

Ребалансирани буџети не садрже сопствене и приходе из додатних средстава буџетских корисника.

У поступку ревизије утврђено је:

Одељење за финансије није доставило директним буџетским корисницима Упутство за припрему буџета града Новог Пазара за 2011. годину на начин и са садржином прописаном одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, нити су директни буџетски корисници тражили од индиректних буџетских корисника, за које су у буџетском смислу одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директних буџетских корисника, нити су директни буџетски корисници предлог финансијског плана достављали Одељењу за финансије, како је то прописано одредбама члана 41. Закона о буџетском систему. Уместо тога Одељење за финансије је Упутство доставило индиректним буџетским корисницима, који су предлоге својих финансијских планова доставили Одељењу за финансије, те стога директни буџетски корисници нису сачињавали предлоге својих финансијских планова, нити су их достављали Одељењу за финансије, како је то прописано чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему.

Упутство не садржи све елементе прописане одредбама члана 40. Закона о буџетском систему, јер исто не садржи: опис планиране политике локалне власти, процену прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директних буџетских корисника буџета локалне власти за буџетску годину, са пројекцијама за наредне две фискалне године и смернице за припрему средњорочних планова директних буџетских корисника локалне власти.

Одлука о буџету Града за 2011. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака, организациону класификацију, функционалну класификацију и класификацију

према изворима финансирања, што није у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему.

Одуком о буџету Града за 2011. годину планирани су приходи од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 500 хиљада динара, иако није донета одлука Скупштине Града о увођењу ове врсте накнаде, како је то прописано одредбама члана 7. Закона о финансирању локалне самоуправе и члана 87. Закона о заштити животне средине.

Средства за редован рад политичких странака првим ребалансом буџета мање су планирана за 457 хиљада динара, а другим ребалансом мање за 198 хиљада динара, од износа прописаног чланом 4. Закона о финансирању политичких странака.

Одлуком о буџету Града за 2011. годину, на расходној страни буџета, планирана су средства за Буџетски фонд за заштиту животне средине у износу од 4.271 хиљаде динара, иако је на приходној страни буџета планирана накнада за загађивање животне средине, која представља наменски приход овог фонда у износу од најмање 8.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 85. Закона о заштити животне средине.

Одлука о буџету Града, у посебном делу, не садржи расходе и издатке из сопствених прихода и додатних средстава, што није у складу са одредбама члана 22. и 29. Закона о буџетском систему.

Средства за финансирање Спортског савеза планирана су Одлуком о буџету као средства индиректних буџетских корисника, што није у складу са одредбама члана 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему, јер Спортски савез не може бити индиректни буџетски корисник.

Средства за финансирање активности Градског јавног правобранилаштва планирана су Одлуком о буџету у оквиру Градске управе за изворне и поверене послове, што није у складу са одредбама члана 52. и члана 66. Закона о локалној самоуправи и члана 2. став 1. тачка 7. Закона о буџетском систему, јер се ради о посебном органу за заштиту имовинских права и интереса Града и законском заступнику Града, па се средства за финансирање Градског јавног правобранилаштва морају планирати као средства директног буџетског корисника са посебним разделом у буџету.

У нормативном делу Одлуке о буџету Града (III – Извршавање буџета) у члану 16. дати су алтернативни извршни органи (Градonaчелник и Градско веће) за праћење извршења буџета и информисање о томе, што није у складу са одредбама члана 76. Закона о буџетском систему.

Одлука о буџету града Новог Пазара за 2011. годину није достављена министру до 25.12.2010. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да Упутство за припрему буџета Града достављају директним буџетским корисницима на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; да Одлуку о буџету Града припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања; да Одлуком о буџету Града не планирају изворне приходе за које није донета одлука Скупштине града, да средства за редован рад политичких странака

планирају у обиму прописаном Законом о финансирању политичких странака, да у посебном делу буџета средства за финансирање Спортског савеза планирају као дотације у складу са Законом о удружењима; да средства за финансирање Градског јавног правобранилаштва планирају у посебном разделу, као средства директног буџетског корисника; да у нормативном делу Одлуке о буџету Града јасно и прецизно утврде надлежан извршни орган Града за праћење и информисање о извршавању буџета и да Одлуку о буџету достављају министру у законом прописаном року.

4.1.2. Приходи

У Извештају о извршењу буџета исказани су следећи текући приходи:

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис конта	Према Нацрту	У поступку ревизије
710000	Порези	693.117	693.117
720000	Социјални доприноси	371	371
730000	Донације и трансфери	428.278	428.225
740000	Други приходи	231.957	200.450
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	25.808	16.328
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.745	9
790000	Приходи из буџета	1.231.040	48.345
Укупно		2.612.316	1.386.845

Порез – 710000

Приходи од пореза износе 693.117 хиљада динара и чине их:

		(у хиљадама динара)
Конто	Опис конта	Износ
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	471.777
712000	Порез на фонд зарада	8
713000	Порез на имовину	110.652
714000	Порез на добра и услуге	66.599
716000	Други порези	44.081
Укупно		693.117

У 2011. години град Нови Пазар је остварио приходе од пореза на земљиште у износу од 1.800 хиљада динара, приходе од самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине у износу од 40.322 хиљаде динара, приходе од самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији Града у износу од 17.350 хиљада динара, приходе од самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу у износу од 3.392 хиљаде динара, приходе по основу пореза на имовину од физичких лица у износу од 36.199 хиљада динара, приходе по основу пореза на имовину од правних лица у износу од 9.932 хиљаде динара, приходе по основу комуналне таксе за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима у износу од 710 хиљада динара, приходе од комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим

пољопривредних возила и машина у износу од 30.813 хиљада динара, приходе од боравишне таксе у износу од 793 хиљаде динара, приходе по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 44.081 хиљаде динара.

У 2011. години Градска управа за наплату јавних прихода утврдила је порез на земљиште, у укупном износу од 3.575 хиљада динара, од којих је наплаћено 1.800 хиљада динара. Укупан број донетих решења за порез на земљиште се није могао утврдити у поступку ревизије обзиром да се доноси једно решење и за порез на имовину и за порез на земљиште.

Грађани на градском подручју општине Нови Пазар, на референдуму одржаном 21.10.2007. године, донели су Одлуку о увођењу самодоприноса за градско подручје општине Нови Пазар за период од 10.10.2007. до 10.10.2012. године¹¹. Средства обезбеђена путем самодоприноса намењена су за изградњу водовода, фекалне и кишне канализације и изградњу градских улица. Новчана средства која се прикупљају на основу ове одлуке уплаћују се у буџет Општине, сада Града и строго су наменског карактера. Остварени допринос се уплаћује и користи преко посебног рачуна који се води код Управе за јавна плаћања. Висина средстава за цело подручје општине Нови Пазар за који се самодопринос уводи износи 250.500 хиљада динара. Грађани плаћају самодопринос месечно у новцу по сваком облику 2%. Приходи од самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине износе 40.322 хиљаде динара, приходи од самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији града износе 17.350 хиљада динара, приходи од самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу износе 3.392 хиљаде динара.

У 2011. години Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара издала је 14.586 решења за порез на имовину од физичких лица у укупном износу од 75.374 хиљаде динара. Наплаћени су приходи по овом основу у износу од 36.199 хиљада динара. Решења за порез на имовину од физичких лица су за постојеће пореске обвезнике донета током јуна 2011. године. У решењима је наведено да је порески обвезник дужан да доспеле, а неизмирене обавезе уплати у року од 15 дана од дана достављања решења. Ако порески обвезник доспеле обавезе не плати у прописаном року извршиће се принудна наплата пореза, камате и трошкова принудне наплате. Укупна обавеза физичких лица по основу пореза на имовину на дан 31.12.2011. године износи 39.186 хиљада динара. У 2011. години нису упућиване опомене физичким лицима по основу неплаћеног пореза на имовину.

У 2011. години, Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара, издала је 120 решења за порез на имовину од правних лица у укупном износу од 21.085 хиљада динара. Наплаћени су приходи по овом основу у износу од 9.932 хиљаде динара. Решења за порез на имовину од правних лица су за постојеће пореске обвезнике донета током маја 2011. године. У решењима је наведено да је порески обвезник дужан да доспеле, а неизмирене обавезе уплати у року од 15 дана од дана достављања решења. Ако порески обвезник доспеле обавезе не плати у прописаном року извршиће се принудна наплата пореза, камате и трошкова принудне наплате. Трошкови принудне наплате падају на терет обвезника. Укупна обавеза правних лица по основу пореза на имовину на дан 31.12.2011. године износи 11.149 хиљада динара. По основу ненаплаћених прихода од

¹¹ „Службени лист општине Нови Пазар“ број 9/2007

пореза на имовину од правних лица поднето је 29 опомена и донето је 10 решења о принудној наплати у 2011. години.

Комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама¹² у тарифном броју 6. Наплаћени су приходи у износу од 710 хиљада динара на основу решења о утврђивању и наплати локалне комуналне таксе за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина уведена је Одлуком о локалним комуналним таксама, тарифни број 3. Наплаћени су приходи по основу комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, у износу од 30.813 хиљада динара.

Боравишну таксу плаћа грађанин када користи услуге смештаја у туристичком објекту на територији града Новог Пазара изван свог пребивалишта, за сваки дан боравка у туристичком објекту на основу Одлуке о боравишној такси¹³. Приходи од боравишне таксе остварени су у износу од 793 хиљаде динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору уведена је Одлуком о локалним комуналним таксама, тарифни број 1. У 2011. години Градска управа за наплату јавних прихода Новог Пазара издала је 4.397 решења у укупном износу од 67.409 хиљада динара, а наплатила је 44.081 хиљаду динара. Решења за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору су за постојеће обвезнике донета током марта 2011. године. Порески обвезник је дужан да доспеле, а неизмирене обавезе уплати у року од 15 дана од дана достављања решења. Ако порески обвезник доспеле обавезе не плати у прописаном року извршиће се принудна наплата таксе, камате и трошкова принудне наплате. Укупна обавеза правних лица по основу комуналне таксе за истицање фирме на дан 31.12.2011. године износи 22.721 хиљаду динара. По основу комуналне таксе за истицање фирме у 2011. години поднето је 77 опомена и донето је 51 решење о принудној наплати.

Приходи од пореза на земљиште, самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији Града, самодоприноса из прихода лица која се баве самосталном делатношћу, комуналне таксе за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима, комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина, боравишне таксе, су правилно евидентирани.

Скупштина града Новог Пазара је 31.12.2010. године донела Одлуку о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених локалних јавних прихода¹⁴, по којој обвезници који измире главни дуг доспео до 31.12.2010. године и споредна пореска давања по основу тог дуга (осим камате) стичу право на отпис камате доспеле за плаћање до 31.12.2010. године и то за порез на имовину од физичких и правних лица, накнаду за коришћење градског грађевинског земљишта и локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору. Законом о изменама и допунама закона о пореском

¹² „Службени лист града Новог Пазара“ број 4/2009, 12/09 и 2/2010 исправка

¹³ „Службени лист града Новог Пазара“ број 11/09

¹⁴ „Службени лист града Новог Пазара“ број 9/2010

поступку и пореској администрацији¹⁵ у члану 52. прописано је да јединице локалне самоуправе могу својом Одлуком у 2010. години уредити отпис камате, на порески дуг по основу изворних јавних прихода, доспеле до 31. децембра 2009. године, а која до краја 2010. године није плаћена. **Отпис камате у укупном износу од 9.110 хиљада динара и то за: порез на имовину од физичких лица у износу од 4.929 хиљада динара, порез на имовину од правних лица у износу од 254 хиљаде динара и комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору у износу од 3.927 хиљада динара, извршен је супротно члану 52. Закона о изменама и допунама Закона о пореском поступку и пореској администрацији.**

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да отпис камате врше у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

Донације и трансфери – 730000

У Извештају о извршењу буџета исказани су следећи текући приходи:

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис конта	Према Нацрту	У поступку ревизије
731000	Донације од иностраних држава	53	0
732000	Донације од међународних организација	4.617	4.617
733000	Трансфери од других нивоа власти	423.608	423.608
Укупно		428.278	428.225

У 2011. години град Нови Пазар је остварио приходе од текућих донација од међународних организација у корист нивоа градова у износу од 4.617 хиљада динара, приходе од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа градова у износу од 369.602 хиљаде динара, приходе од других текућих трансфера од Републике у корист нивоа градова у износу од 9.000 хиљада динара, приходе од текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа градова у износу од 37.504 хиљаде динара.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа градова у укупном износу од 4.617 хиљада динара примљене су на основу Уговора о донацији за реновирање котларнице у Гимназији, број 9-8/2011 закљученом дана 25.08.2011. године између Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) и града Новог Пазара (Прималац).

Ненаменски трансфери су примљени од Министарства економије и финансија, а искоришћени су за зараде радника директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника.

Други текући трансфери примљени су од Министарства за људска и мањинска права за елементарне непогоде и од Министарства за државну управу и локалну самоуправу за Пројекат изградње путева МЗ Беле воде и МЗ Штитаре.

Приходи од текућих донација од међународних организација у корист нивоа градова, ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа градова и других текућих трансфера од Републике у корист нивоа градова су правилно евидентирани.

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/200253/2010

Текући наменски трансфери примљени су од Министарства за људска и мањинска права за елементарне непогоде, од Министарства рада и социјалне политике за елементарне непогоде и од Фонда за заштиту животне средине за пројекат „Очистимо Србију – Превенција настанка дивљих депонија“.

Као текући наменски трансфер евидентирана је донација од Амбасаде Азербејџана за санацију сале Културног центра примљена на основу захтева Градоначелника града Новог Пазара од 13.07.2011. године у износу од 10.049 хиљада динара, без закљученог уговора о донацији између Града и Амбасаде. На основу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему и члана 4. Правилника о условима и начину за отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна трезора, код Управе за трезор, град Нови Пазар је отворио подрачун за посебне намене за Буџет града Новог Пазара-Донација Амбасаде Азербејџана за Културни центар. Град и Културни центар су, дана 23.02.2012. године закључили Споразум о реализацији реновирања концертне дворане у Културном центру у Новом Пазару из средстава донације, број 9-5/2012. Средства у износу од 10.049 хиљада динара Амбасада Азербејџана је уплатила на подрачун за посебне намене.

У поступку ревизије утврђено је:

Приходи од текућих трансфера од других нивоа власти (конто 733100) су више исказани у износу од 10.049 хиљада динара, а мање су исказани приходи од капиталних донација од иностраних држава (конто 731200) у износу од 10.049 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање прихода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Други приходи – 740000

У Извештају о извршењу буџета исказани су следећи текући приходи:

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије
741000	Приходи од имовине	64.430	64.430
742000	Приходи од продаје добара и услуга	128.466	106.255
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	10.716	10.716
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	18.036	15.514
745000	Мешовити и неодређени приходи	10.309	3.535
Укупно		231.957	200.450

У 2011. години град Нови Пазар је остварио приходе од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 4.911 хиљада динара, приходе од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 6.339 хиљада динара, приходе по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 50.663 хиљаде динара, приходе од комуналне таксе за заузеће јавне површине

грађевинским материјалом у износу од 1.538 хиљада динара, приходе од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова у износу од 7.121 хиљаде динара, приходе од накнаде за уређивање грађевинског земљишта у износу од 38.258 хиљада динара, приходе од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 9.752 хиљаде динара.

У 2011. години остварен је приход од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 4.911 хиљада динара и то: 1.292 хиљаде динара од „BANCA INTESA“ ад Београд, 3.269 хиљада динара од „PIRAEUS BANK“ ад Београд, а 350 хиљада динара износи месечна камата од Управе за трезор.

Приход од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности износи 6.339 хиљада динара. Одељење за стамбено комуналне послове и заштиту животне средине Градске управе за изворне и поверене послове локалне самоуправе града Новог Пазара, доноси решења за коришћење јавних површина у 2011. години, на основу Одлуке о локалним комуналним таксама, тарифни број 4, а по прибављеној сагласности ЈП „Завода за урбанизам града Новог Пазара“.

Град Нови Пазар није остварио приходе по основу комуналне таксе за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима. Комунална такса за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима уведена је Одлуком о локалним комуналним таксама, тарифни број 8, али је истом одређено да се ова комунална такса плаћа органу, односно предузећу коме је поверено уређивање и одржавање паркинг простора. Скупштина града Новог Пазара је, на седници одржаној дана 18.04.2011. године, донела Одлуку о поверавању управљања јавним паркиралиштима на територији града Новог Пазара Јавном комуналном предузећу „Градска чистоћа“ Нови Пазар¹⁶. Јавно комунално предузеће „Градска чистоћа“ Нови Пазар остварило је у 2011. години приходе од паркирања у укупном износу од 6.479 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Одлуком о локалним комуналним таксама град Нови Пазар увео комуналну таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и наплату исте поверио јавном комуналном предузећу без уплате на одговарајући уплатни рачун у корист буџета града, што није у складу са чланом 11. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁷.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да Одлуку о локалним комуналним таксама ускладе са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о буџетском систему и Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна¹⁸.

Градска управа за наплату јавних прихода града Новог Пазара донела је 15.275 решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у укупном износу од 89.124 хиљаде динара, од којих је наплаћен износ од 50.663 хиљаде динара. Решења су донета током маја 2011. године, а на решењима је наведено да је обвезник дужан да измири

¹⁶ „Службени лист града Новог Пазара“ број 3/2011

¹⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/2006

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 64/2003...115/2006

доспеле обавезе у року од 15 дана од пријема решења, а уколико се не уплати у прописаном року извршиће се принудна наплата пореза, камате и трошкова принудне наплате. Укупна обавеза по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2011. године износи 38.462 хиљаде динара. По основу ненаплаћених прихода од накнаде за коришћење грађевинског земљишта поднето је 26 опомена и донето је 14 решења о принудној уплати. На основу Одлуке Скупштине града Новог Пазара од 31.12.2010. године, о отпису камате на доспеле обавезе по основу одређених локалних јавних прихода по којој обвезници који измире своје обавезе стичу право на отпис камате доспеле за плаћање до 31.12.2010. године, **отписана је камата по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 1.782 хиљаде динара, што је супротно члану 52. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.**

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да отпис камате врше у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији.

У току буџетске 2011. године, остварени су приходи од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у износу од 9.752 хиљаде динара. Од наплаћених прихода утрошено је за вертикалну и хоризонталну сигнализацију 836 хиљада динара, набавку соли за посипање путева 318 хиљада динара и поправку инфраструктуре 8.597 хиљада динара. Град Нови Пазар није донео Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја за 2011. годину, што није у складу са чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима¹⁹.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја.

Приходи од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, приходи од комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, приходи од комуналне таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа градова и приходи од накнаде за уређивање грађевинског земљишта, у тестираном узорку, су правилно евидентирани.

Приход од донација од правних лица и предузетника за новогодишњи концерт у износу од 790 хиљада динара евидентиран је на субаналитичком конту 744123, а рефундација породичног боловања и боловања преко 30 дана у износу од 8.206 хиљада динара, евидентирана је на субаналитичком конту 771112, односно на шестоцифреним субаналитичким контима који нису садржани у Контном плану, што је супротно члану 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање прихода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009, 53/2010

**рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном
плану за буџетски систем.**

4.1.3. Примања

Укупна примања у 2011. години града Новог Пазара износе 256.982 хиљаде динара, од тога примања од продаје нефинансијске имовине 51.121 хиљада динара, а примања од задуживања и продаје финансијске имовине 205.861 хиљада динара.

Примања од продаје нефинансијске имовине - 800000

Град Нови Пазар је у 2011. години исказао примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 51.121 хиљаде динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
810000	Примања од продаје основних средстава	47
840000	Примања од продаје природне имовине	51.074
Укупно		51.121

Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су по основу продаје основних средстава (покретне имовине) и продаје природне имовине (земљишта).

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - 900000

Град Нови Пазар је у 2011. години исказао примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу од 205.861 хиљаде динара и чине их:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
910000	Примања од задуживања	200.496
920000	Примања од продаје финансијске имовине	5.365
Укупно		205.861

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа градова исказана су у износу од 200.496 хиљада динара. Град Нови Пазар је узео дугорочни кредит од „Нуро-alpe-adria-bank“ ад Београд за:

- улагања у инфраструктуру по Уговору о дугорочном кредиту број 404-27/11 од 04.07.2011. године у износу од 2.571.612 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Рок отплате кредита је шест година с тим што прва рата доспева за плаћање по истеку грејс периода од 12 месеци, односно 31.07.2012. године. Камата је тромесечни еурибор + 4,94% на годишњем нивоу. Ефективна каматна стопа износи 6,83%. Кредит је повучен у износу од 1.688.500 евра у динарској противвредности од 172.849 хиљада динара,

- рефинансирање постојећег кредита код АИК банке по Уговору о дугорочном кредиту број 404-27/11 од 04.07.2011. године у износу од 304.430 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. Рок отплате кредита је шест година с тим што прва рата доспева за плаћање по истеку грејс периода од 12 месеци, односно 31.07.2012. године. Камата је тромесечни еурибор + 4,94% на годишњем нивоу.

Ефективна каматна стопа износи 6,83%. Кредит је повучен у износу од 272.951,72 евра у динарској противвредности од 27.647 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 205.248 хиљада динара евидентирани су на шестоцифреном субаналитичком конту 211418 који није садржан у Контном плану, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да књижење обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа градова исказана су у износу од 5.365 хиљада динара и односе се на приходе од продаје предузећа „Липа“ Нови Пазар у износу од 2.091 хиљаде динара, „Минел растављачи“ Нови Пазар у износу од 539 хиљада динара, „Унипром“ Нови Пазар у износу од 967 хиљада динара, „Јошаница“ Нови Пазар у износу од 724 хиљаде динара и „Полет“ ад Нови Пазар у износу од 1.044 хиљаде динара.

4.1.4. Расходи

У Извештају о извршењу буџета исказани су следећи расходи:

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије
410000	расходи за запослене	1.829.013	669.190
420000	коришћење услуга и роба	635.168	593.534
430000	амортизација	1.062	1.046
440000	отплата камата и пратећи трошкови задуживања	29.406	29.406
460000	донације, дотације и трансфери	9.167	9.127
470000	социјално осигурање и социјална заштита	30.584	10.708
480000	остали расходи	156.667	156.315
Укупно		2.691.067	1.469.326

У поступку ревизије утврђено је да је град Нови Пазар обавезе у износу од 109.699 хиљада динара које су преузели индиректни корисници ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“, основне и средње школе платио директно добављачима са којима је закључивао уговоре о преузимању дуга. Према писменом објашњењу начелника Градске управе за изворне и поверене послове од 14.09.2012. године, плаћање обавеза на основу Уговора о преузимању дуга извршено је искључиво због блокаде рачуна наведених индиректних корисника и школа. Плаћање обавеза буџетских корисника чији је рачун у блокади супротно је члану 46. став 3. Закона о платном промету и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему. У наредној табели дат је приказ плаћених расхода по корисницима извршен од стране Града директно на рачун добављача:

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања града Новог Пазара за 2011. годину

(у хиљадама динара)					
Кonto	Опис	Дирекција за изградњу	Завод за урбанизам	Школе	Укупно
415100	Накнаде трошкова за запослене	0	0	3.021	3.021
421200	Енергетске услуге	257	143	29.149	29.549
421300	Комуналне услуге	0	2.474	152	2.626
421400	Услуге комуникација	253	210	343	805
421500	Трошкови осигурања	205	0	406	610
421900	Остали трошкови	0	6	72	78
422100	Трош.служ.пут у земљи	27	0	1.563	1.590
422400	Трошкови путовања ученика	0	0	202	202
423200	Компјутерске услуге	0	26	0	26
423300	Услуге образ. усов. запосл.	0	0	473	473
423400	Услуге информисања	32	0	0	32
423900	Остале опште услуге	48.112	11.751	144	60.007
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геод. услуге	0	89	0	89
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2	0	1.410	1.412
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.488	20	38	1.547
426100	Административни материјал	86	242	286	614
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	0	0	649	649
426400	Материјали за саобраћај	2.769	0	0	2.769
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	0	0	70	70
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	47	0	313	360
426900	Материјали за посебне намене	866	0	0	866
444200	Казне за кашњење	0	0	75	75
482100	Остали порези	76	82	0	158
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.382	561	127	2.070
Укупно		55.603	15.604	38.492	109.699

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да плаћање врше у складу са Законом о платном промету и Законом о буџетском систему.

4.1.4.1. Расходи за запослене – 410000

У Извештају о извршењу буџета исказани су следећи расходи за запослене:

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	1.481.406	529.273
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	275.196	95.330
413000	Накнаде у натури	5.920	165
414000	Социјална давања запосленима	34.989	17.316
415000	Накнаде трошкова за запослене	11.686	8.706
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	7.443	6.027
417000	Посланички додатак	12.373	12.373
Укупно		1.829.013	669.190

Плате, додаци и накнаде запослених - 411000

На конту плата, додатака и накнада запослених евидентиран је расход од 529.273 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 485.200 хиљада динара и из додатних средстава у износу од 44.073 хиљаде динара.

Тестиран је износ од 402.314 хиљада динара, што је 76% укупно исказаних расхода.

На дан 31.12.2011. године у граду Новом Пазару је код свих директних и индиректних корисника буџета било запослено укупно 916 радника и то 843 радника на неодређено и 73 радника на одређено време. Код директних корисника на дан 31.12.2011. године било је запослено укупно 380 радника (368 радника на неодређено и 12 радника на одређено време), док је код индиректних корисника било запослено укупно 536 радника (475 на неодређено и 61 на одређено време).

На конту 411100 – Плате, додаци и накнаде неправилно је евидентиран расход за плате, додатке и накнаде по основу цене рада за запослене у Центру за социјални рад у износу од 4.939 хиљада динара и запослене у удружењима грађана у износу од 10.116 хиљада динара.

Директни корисници

Град Нови Пазар плате исплаћује на основу Правилника о изменама и допунама Правилника о зарадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима града Новог Пазара и запослених у градским управама²⁰. Чланом 9. наведеног Правилника коефицијенти за обрачун и исплату плата увећани су стимулативним факторима, односно стимулативним додацима, тако да су Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода приликом обрачуна плата за 2011. годину примењивале коефицијенте увећане за „стимулативни“ део.

Градска управа за изворне и поверене послове је вршила обрачун и исплату плата запослених у Градској управи за наплату јавних прихода у периоду од 01.01. до 30.06.2011. године.

²⁰ „Службени лист града Новог Пазара“ број 19/2008, 4/09, 6/10

Град Нови Пазар за директне кориснике више је обрачунао и исплатио бруто плате у износу од 56.712 хиљада динара и то за Градску управу за изворне и поверене послове износ од 54.177 хиљада динара и за Градску управу за наплату јавних прихода износ од 2.535 хиљада динара.

Код Градских управа на конту 411111 - плате по основу цене рада евидентиран је додатак за време проведено на раду, додатак за рад дужи од пуног радног времена, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора. У току поступка ревизије код Градске управе за изворне и поверене послове утврђен је износ додатка за време проведено на раду у износу од 10.879 хиљада динара, додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу од 425 хиљада динара и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 2.707 хиљада динара. Накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора у поступку ревизије није било могуће утврдити, обзиром да програм за обрачун плата не даје могућност посебног исказивања ових елемената. Код Градске управе за наплату јавних прихода утврђено је да је на конту 411111 – плате по основу цене рада, евидентирана накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 24 хиљаде динара и додатак за време проведено на раду у износу од 382 хиљаде динара. Накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора у поступку ревизије није било могуће утврдити, обзиром да програм за обрачун плата не даје могућност посебног исказивања ових елемената.

У Градским управама се евиденција радног времена води електронски, путем личних електронских картица.

На овом конту неправилно су евидентирани расходи за накнаде члановима Градског већа који нису у сталном радном односу у Граду, у укупном износу од 138 хиљада динара.

У току 2011. године вршена је исплата за прековремени рад запослених у укупном износу од 425 хиљада динара. Прековремени рад је запосленима исплаћиван на основу Решења које је доносио Начелник Градске управе за изворне и поверене послове, на предлог начелника одељења. Исплата додатака за прековремени рад је вршена на основу решења начелника Градске управе којима је одређено да се запосленима увећава плата за рад дужи од пуног радног времена за 26%. У току 2011. године остварено је укупно 3.376 сати прековременог рада. У поступку ревизије утврђено је да је у току 2011. године, за укупно 13 запослених, остварено и исплаћено 225 сати прековременог рада више од могућег максималног годишњег фонда прековремених сати предвиђеног чланом 53. Закона о раду. У поступку ревизије није могао да се утврди износ који је исплаћен по основу 225 сати прековременог рада.

Индијектни корисници

Ревидирани су расходи за плате, додатке и накнаде за индијектне кориснике ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар.

ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“

Код индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ исказан је расход за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 52.162 хиљаде динара и то на терет буџета Града. Тестиран је целокупни износ.

На дан 31.12.2011. године код овог индиректног корисника био је распоређен 91 радник на неодређено време.

На конту 411111 - плате по основу цене рада, евидентиран је додатак за време проведено на раду, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора. У поступку ревизије утврђен је износ додатка за време проведено на раду у износу од 2.879 хиљада динара и износ накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести од 427 хиљада динара. Износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора није било могуће утврдити, у поступку ревизије, обзиром да програм за обрачун плата не даје могућност посебног исказивања ових елемената.

Приликом обрачуна зарада запослених лица примењивани су коефицијенти за обрачун зарада из Појединачног колективног уговора код послодавца ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ број 152/1 од августа 2010. године, који су утврђени и уговорима о раду и анексима уговора о раду. У новембру 2011. године директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ изменио је уговоре о раду за 28 запослених којима је извршио увећање коефицијената, иако није извршена промена Појединачног колективног уговора, па тиме није ни добијена сагласност Синдиката и Градоначелника на ове промене. На овај начин, у 2011. години исплаћена је плата у бруто износу већем за 105 хиљада динара.

На овом конту неправилно су евидентирани доприноси привредним коморама у укупном износу од 249 хиљада динара.

Предшколска установа „Младост“

Код индиректног корисника Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар исказан је расход за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 97.467 хиљада динара, и то на терет Републике износ од 37.037 хиљада динара, на терет буџета Града износ од 56.980 хиљада динара и из сопствених средстава износ од 3.450 хиљада динара. Тестиран је целокупни износ.

На дан 31.12.2011. године код овог индиректног корисника био је распоређен 241 радник и то 186 на неодређено и 55 на одређено време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Младост“ у складу су са коефицијентима који су прописани чланом 2. и чланом 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²¹. Приликом обрачуна плата примењивана је основица за обрачун плата у јавним службама и државним органима, за основно и средње образовање.

На конту 411111 - плате по основу цене рада, евидентиран је додатак за време проведено на раду, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора. У поступку ревизије утврђен је износ додатка за

²¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/01...44/08

време проведено на раду у износу од 3.932 хиљаде динара и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 1.140 хиљада динара. Износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора у поступку ревизије није било могуће утврдити.

У току 2011. године директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара доносио је решења о увећању плате појединим запосленима на основу радног учинка, у висини од 5-30%, из сопствених прихода установе.

Одлуком о буџету града Новог Пазара за 2011. годину планирана су средства на разделу 2, функција 911, позиција 68, економска класификација 4111 у износу од 59.900 хиљада динара. Одлуком о другој измени буџета града Новог Пазара за 2011. годину планирана су средства на разделу 2, функција 91, позиција 71, економска класификација 4111 у износу од 56.200 хиљада динара.

Град Нови Пазар је пренео у 2011. години средства Предшколској установи „Младост“ у износу од 56.980 хиљада динара, односно 780 хиљада динара више од износа предвиђеног буџетом за 2011. годину за плате, додатке и накнаде запослених (економска класификација 4111).

Такође, град Нови Пазар је у Одлуци о завршном рачуну буџета града Новог Пазара за 2011. годину нетачно исказао податке о планираном износу средстава од 56.979 хиљада динара за плате, додатке и накнаде запослених, па тиме и нетачно исказао податак о индексу - проценту извршења.

Плате привремено запослених - На овом конту неправилно су евидентирани расходи за порез на доходак по уговорима о делу за административне услуге у износу од 142 хиљаде динара, порез на доходак по уговорима о делу за стручне услуге у износу од 111 хиљада динара, порез на доходак за исплаћене отпремнине и помоћи у износу од 201 хиљаде динара, порез на доходак за плате помоћника градоначелника и чланове градског већа који нису у сталном радном односу у Граду у износу од 44 хиљаде динара, као и расход за накнаде члановима Управног одбора ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и то у бруто износу од 240 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за плате, додаци и накнаде запослених (конто 411100) су више исказани у износу од 16.180 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 4.939 хиљада динара, расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481900) у износу од 10.116 хиљада динара, расходи за стручне услуге (конто 423500) у износу од 533 хиљаде динара, расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 249 хиљада динара, расходи за административне услуге (конто 423100) у износу од 142 хиљаде динара и расходи за отпремнине и помоћи (конто 414300) у износу од 201 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На конту 411111 - плате по основу цене рада евидентирани су додаци за време проведено на раду у износу од 18.072 хиљаде динара, додаци за рад дужи од пуног радног времена у износу од 425 хиљада динара и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 4.298 хиљада динара, док износ накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан и годишњег одмора није било могуће утврдити, што није у складу са

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Директни корисници буџетских средстава исплатили су у току 2011. године бруто плате у износу већем за 56.712 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама²² и чланом 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²³.

Град је за тринаест запослених у току 2011. године обрачунао и исплатио већи фонд сати прековременог рада од законског максимума, тако да је на тај начин више исплатио укупно 225 сати прековременог рада, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ увећао је коефицијенте појединим запосленима па је на тај начин исплатио бруто плате у износу од 105 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Град Нови Пазар је индиректном кориснику Предшколска установа „Младост“ пренео средства у износу за 780 хиљада динара већем од износа средстава предвиђених буџетом на апропријацији која им је одобрена за ту намену у буџетској 2011. години, што није у складу са чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- *приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте утврђене Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима*

- *евидентирање плата, додатака и накнада врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*

- *обрачун и исплату додатка за прековремени рад запослених врше у складу са Законом о раду*

- *за ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ обрачун и исплату плата врше у складу са Појединачним колективним уговором код послодавца*

- *индиректним корисницима преносе средства у складу са Одлуком о буџету града.*

Социјални доприноси на терет послодавца – 412000

Исказан је расход у износу од 95.330 хиљада динара, од чега је износ од 94.644 хиљаде динара на терет буџета Града, док је износ од 686 хиљада динара из додатних средстава.

Тестиран је износ од 73.098 хиљада динара, односно 77% укупно исказаних расхода.

Тестирани су расходи за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 45.134 хиљаде динара, расходи за допринос за здравствено осигурање у износу од

²² „Службени гласник Републике Србије“ број 34/01, 62/06, 63/06 и 116/08

²³ „Службени гласник Републике Србије“ бр. 69/02... 44/08

24.926 хиљада динара и расходи за допринос за незапосленост у износу од 3.038 хиљада динара.

Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - 412100

Допринос за пензијско и инвалидско осигурање - На овом конту неправилно је евидентиран расход за допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених у Центру за социјални рад у износу од 542 хиљаде динара и запослених у удружењима грађана у износу од 1.117 хиљада динара.

Директни корисници

Директни корисници Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода више су обрачунали и уплатили допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 6.432 хиљаде динара, због увећаних коефицијената у односу на прописане.

На овом конту неправилно су исказани расходи по основу доприноса за ПИО за:

- исплаћену одборничку накнаду за новембар 2010. године и јануар 2011. године у укупном износу од 348 хиљада динара,
- исплаћене уговоре о делу за стручне услуге у износу од 84 хиљаде динара,
- исплате накнада члановима управног одбора у износу од 18 хиљада динара,
- исплате накнада члановима надзорног одбора у износу од 15 хиљада динара,
- исплате накнада члановима техничких комисија у износу од 26 хиљада динара,
- исплате накнада за породилско одсуство у износу од 641 хиљаде динара.

Индиректни корисници

ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“

На овом конту неправилно је евидентиран расход за допринос за ПИО за накнаде члановима Управног одбора у укупном износу од 51 хиљаде динара.

Предшколска установа „Младост“

Расходи за допринос за пензијско и инвалидско осигурање су правилно евидентирани и исказани у износу од 10.924 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за допринос за пензијско и инвалидско осигурање (конто 412100) више су исказани у износу од 2.842 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 542 хиљаде динара, расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 1.117 хиљада динара, расходи за посланички додатак (конто 417100) у износу од 348 хиљада динара, расходи за стручне услуге (конто 423500) у износу од 194 хиљаде динара и расходи за накнаду за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) у износу од 641 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Допринос за здравствено осигурање - 412200

Допринос за здравствено осигурање - На овом конту неправилно је евидентиран расход за допринос за здравствено осигурање запослених у Центру за социјални рад у износу од 303 хиљаде динара и запослених у удружењима грађана у износу од 626 хиљада динара.

Директни корисници

Утврђено је да је да су директни корисници Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода више обрачунали и уплатили допринос за здравствено осигурање у износу од 3.596 хиљада динара, због увећаних коефицијената у односу на прописане.

На овом конту неправилно је евидентиран расход за допринос за здравствено осигурање за накнаде за породилско одсуство у износу од 359 хиљада динара.

Код индиректних корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и Предшколска установа „Младост“ расходи за допринос за здравствено осигурање су правилно евидентирани.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за допринос за здравствено осигурање (конто 412200) више су исказани у износу од 1.288 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 303 хиљаде динара, расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 626 хиљада динара и расходи за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) у износу од 359 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Допринос за незапосленост - 412300

Допринос за незапосленост - На овом конту неправилно је евидентиран расход за допринос за незапосленост запослених у Центру за социјални рад у износу од 37 хиљада динара и запослених у удружењима грађана у износу од 76 хиљада динара.

Директни корисници Градска управа за изворне и поверене послове и Градска управа за наплату јавних прихода више су обрачунали и уплатили допринос за незапосленост у износу од 439 хиљада динара, због увећаних коефицијената у односу на прописане.

На овом конту неправилно је евидентиран расход за допринос за незапосленост за накнаде за породилско боловање у износу од 44 хиљаде динара.

Код индиректних корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и Предшколска установа „Младост“ расходи за допринос за незапосленост су правилно евидентирани.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за допринос за незапосленост (конто 412300) више су исказани у износу од 157 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 37 хиљада динара, расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 76 хиљада динара и расходи за накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова (конто 414100) у износу од 44 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Социјална давања запосленима – 414000

Исказан је расход у износу од 17.316 хиљада динара, и то износ од 12.499 хиљада динара на терет буџета Града, а износ од 4.817 хиљада динара из додатних средстава.

Тестиран је износ од 11.886 хиљада динара, односно 69% исказаних расхода.

Отпремнине и помоћи - 414300

Отпремнине приликом одласка у пензију - На овом конту неправилно је евидентиран расход за отпремнине исплаћене запосленима у удружењима грађана у износу од 143 хиљаде динара.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - На овом конту неправилно је евидентиран расход за помоћ у случају смрти запосленог или члана његове породице који се односи на запослене у школама у износу од 118 хиљада динара.

Расход за отпремнине исплаћене радницима ЈП за информисање „Нови Пазар“ у износу од 3.372 хиљаде динара евидентиран је на субаналитичком конту 414315, односно на шестоцифреном субаналитичком конту који није садржан у Контном плану.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за отпремнине и помоћи (конто 414300) више су исказани у износу од 261 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 143 хиљаде динара и расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 118 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Евидентирање расхода у износу од 3.372 хиљаде динара, на субаналитичком шестоцифреном конту који није садржан у Контном плану, супротно је члану 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде трошкова за запослене – 415000

Исказан је расход у износу од 8.706 хиљада динара, и то износ од 5.655 хиљада динара на терет буџета Града и износ од 3.051 хиљаде динара из додатних средстава.

Тестиран је износ од 5.372 хиљаде динара, односно 95% исказаних расхода на терет буџета Града.

Накнаде трошкова за запослене - 415100

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла - На овом конту неправилно је евидентиран:

- расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених у школама у укупном износу од 3.714 хиљада динара,

- расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених у удружењима у износу од 58 хиљада динара,

- за индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ расход за набавку картица за превоз (маркица) у укупном износу од 121 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за накнаде трошкова за запослене (конто 415100) више су исказани у износу од 3.893 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 3.714 хиљада динара, расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 58 хиљада динара и расходи за накнаде у натури (конто 413100) у износу од 121 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода за накнаде трошкова за запослене врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Награде запосленима и остали посебни расходи – 416000

Исказан је расход у износу од 6.027 хиљада динара, и то износ од 5.771 хиљаде динара на терет буџета Града и износ од 256 хиљада динара из додатних средстава.

Тестиран је износ од 4.045 хиљада динара, односно 70% расхода исказаних на терет буџета Града.

Награде запосленима и остали посебни расходи - 416100

Јубиларне награде - На овом конту неправилно је евидентиран:

- расход за јубиларне награде за запослене у школама у укупном износу од 1.065 хиљада динара

- расход за јубиларне награде за запослене у удружењима грађана у износу од 19 хиљада динара.

Накнаде члановима комисија - Град Нови Пазар није вршио књижења на конту обавезе по основу нето исплата накнаде и осталих посебних расхода (конто 233100) у износу од 2.395 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416100) више су исказани у износу од 1.084 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 1.065 хиљада динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 19 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода нису евидентирани на конту 233100.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Посланички додатак – 417000

Исказан је расход у износу од 12.373 хиљаде динара и то на терет буџета Града. Тестиран је износ од 8.721 хиљаде динара, односно 71% исказаних расхода.

Посланички додатак - 417100

У поступку ревизије утврђено је да град Нови Пазар није вршио евидентирање обавеза за нето исплаћени посланички додатак (конто 238100), обавеза по основу пореза на исплаћени посланички додатак (конто 238200) и обавеза по основу доприноса за ПИО за посланички додатак (конто 238300).

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2. Коришћење услуга и роба – 420000

У Извештају о извршењу буџета исказани су следећи расходи коришћења услуга и роба:

Конто	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије (у хиљадама динара)
421000	Стални трошкови	127.874	124.851
422000	Трошкови путовања	28.631	22.795
423000	Услуге по уговору	367.624	349.648
424000	Специјализоване услуге	27.107	23.482
425000	Текуће поправке и одржавање	25.310	17.740
426000	Материјал	58.622	55.018
Укупно		635.168	593.534

4.1.4.2.1. Стални трошкови – 421000

Стални трошкови исказани су у износу од 124.851 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 119.364 хиљаде динара, а из додатних средстава 5.487 хиљада динара.

Тестирани су стални трошкови у износу од 89.267 хиљада динара, што износи 71% укупно исказаних расхода.

Тестирани су трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 3.043 хиљаде динара, расходи за енергетске услуге у износу од 69.480 хиљада динара, расходи за комуналне услуге у износу од 6.108 хиљада динара, расходи за услуге комуникације у износу од 7.123 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 1.751 хиљаде динара, расходи за закуп имовине и опреме у износу од 1.375 хиљада динара и остали трошкови у износу од 387 хиљада динара.

Трошкови платног промета и банкарских услуга - 421100

Трошкови платног промета - На овом конту неправилно су евидентирани трошкови платног промета за школе у износу од 1.927 хиљада динара и удружења грађана у износу од 4 хиљаде динара.

Трошкови банкарских услуга - На овом конту неправилно су евидентирани трошкови банкарских услуга за школе у укупном износу од 473 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови платног промета и банкарских услуга (конто 421100) више исказани у износу од 2.404 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 2.400 хиљада динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (481900) у износу од 4 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Енергетске услуге - 421200

Услуге за електричну енергију - Неправилно су евидентирани трошкови услуга електричне енергије за: школе у износу од 12.297 хиљада динара, Центар за социјални рад у износу од 1.001 хиљаде динара и удружења грађана у износу од 28 хиљада динара.

Захтев за плаћање обавеза за утрошену електричну енергију за индиректног корисника ЈП за информисање „Нови Пазар“ у износу од 85 хиљада динара није потписан и оверен од стране овлашћених лица Одељења за финансије, тако да је плаћање извршено на основу невалидне документације.

Природни гас - Захтев за плаћање на износ од 108 хиљада динара који је доставио Спортски савез не садржи потпис и оверу овлашћених лица Одељења за финансије.

Угаљ - Набавку у износу од 227 хиљада динара спровео је град Нови Пазар, од „Интеграл-алх“ доо, по рачуну број 00101 од 01.11.2011. године.

На овом конту неправилно је евидентирана набавка угља за школе у укупном износу од 3.416 хиљада динара. Набавка угља за потребе школа вршена је преко школа.

Захтев за плаћање који је поднела ОШ „Растко Немањић-Сава“ на износ од 145 хиљада динара и захтеви за плаћање које је поднео Културни центар у укупном износу од 412 хиљада динара не садрже потпис и оверу овлашћених лица Одељења за финансије.

Дрво - На овом конту неправилно је евидентиран расход за дрво за огрев за потребе школа у износу од 2.581 хиљаде динара.

За набавку дрва за огрев за осам основних школа у 2011. години спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, после чега је град Нови Пазар са ПУТР „Храст“ Трнава, закључио Уговор о испоруци дрва за огрев број 404-94/2011 од 27.09.2011. године. Уговорена је цена по просторном метру и одређена оквирна вредност уговора на 1.997 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.156 хиљада динара са ПДВ.

Лож уље - На овом конту неправилно је евидентиран расход за набавку лож уља за потребе школа у износу од 19.793 хиљаде динара.

За набавку лож уља по спроведеном поступку јавне набавке закључени су Уговори о продаји нафтних деривата са Нафтном индустријом Србије Нови Сад број 404-50/10 од 15.10.2010. године (уговорена количина од 227 тона укупне вредности 20.612 хиљада динара) и 404-91/11 од 31.10.2011. године (уговорена количина од 220 тона укупне вредности 19.932 хиљаде динара). По Уговору о продаји нафтних деривата са Нафтном индустријом Србије Нови Сад број 404-50/10 од 15.10.2010. године у току 2011. године плаћено је 19.497 хиљада динара, док је по основу Уговора о продаји нафтних деривата број 404-91/11 од 31.10.2011. године плаћено 11.385 хиљада динара.

Централно грејање - Неправилно су евидентирани расходи за централно грејање за школе у износу од 22.666 хиљада динара.

Град Нови Пазар је са Републичком дирекцијом за робне резерве закључио Уговор о зајму уља за ложење. Поменути Уговором град Нови Пазар се обавезао да позајмљену робу врати Републичкој дирекцији за робне резерве у року од 60 дана од дана потписивања уговора. Град није вратио позајмљену количину мазута, па је Републичка дирекција за робне резерве испоставила граду Новом Пазару рачун број 347-2211 од 21.10.2011. године на износ од 16.795 хиљада динара. У периоду од 28.10. до 08.11.2011. године Републичка дирекција за робне резерве је принудном наплатом наплатила укупно 16.795 хиљада динара.

Град Нови Пазар је са ЈКП „Градска топлана“ Нови Пазар дана 08.12.2010. године закључио Уговор о преузимању енергента обезбеђеног из Републичких робних резерви, а у циљу отклањања проблема у снабдевању енергентима и производњи топлотне енергије за грејање града Новог Пазара, на основу Уговора о зајму бр. 338-561/2010-02 од 03.12.2010. године. У члану 4. Топлана се обавезала да Граду врати мазут најкасније до 31.12.2011. године. Топлана није извршила повраћај енергената. Средства у износу од 16.795 хиљада динара, по рачуну за испоручени мазут наплаћена кроз принудну наплату, Град је евидентирао на апропријацији школа без правног основа.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за енергетске услуге (конто 421200) више су исказани у износу од 61.782 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 61.754 хиљаде динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за испоручени мазут у износу од 16.795 хиљада динара евидентирани су супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Захтеви за плаћање у укупном износу од 750 хиљада динара које су поднели Јавно предузеће за информисање „Нови Пазар“, Културни центар, Спортски савез и школе нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- обавезе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Комуналне услуге 421300

Услуге водовода и канализације - Неправилно је евидентиран расход за услуге водовода и канализације за школе у износу од 175 хиљада динара и за Центар за социјални рад у износу од 3 хиљаде динара.

Одвоз отпада - Неправилно су евидентирани расходи одвоза отпада за: школе у износу од 1.015 хиљада динара и Центар за социјални рад у износу од 31 хиљаде.

Услуге чишћења - Неправилно је евидентиран расход за услуге чишћења школа у износу од 72 хиљаде динара.

Допринос за коришћење грађевинског земљишта и слично - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.774 хиљаде динара за капитално одржавање електроинсталације – далеководи и НН мреже у улици 28. новембра – Пешачка зона и јавне расвете у истој улици, на основу Уговора о извођењу радова који је ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ закључило са „Сео електро“ Нови Пазар дана 30.10.2009. године. Захтеви за плаћање нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за комуналне услуге (конто 421300) више су исказани у износу од 3.070 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 1.296 хиљада динара и издатак за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 1.774 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 1.774 хиљаде динара.

Захтеви за плаћање које је доставио ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“ на износ од 1.774 хиљаде динара нису потписани од стране овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге комуникација - 421400

Телефон, телекс и телефакс - Неправилно су евидентирани расходи телефона, телекса и телефакса за школе у износу од 1.249 хиљада динара, за удружења грађана у износу од 213 хиљада динара и за Центар за социјални рад 119 хиљада динара.

Градоначелник града Новог Пазара је донео Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 4-4/2011 од 04.01.2011. године Одлуку број 4-15/11 од 06.01.2011. године, којом се утврђују услови коришћења службених телефона у просторијама Градске управе. Чланом 3. Одлуке дефинисано је да се постављеним, именованим и изабраним лицима који користе службене телефоне, ограничава лимит у износу од 1 до 3 хиљаде динара и без лимита код лица која сарађују са иностранством. Чланом 4. Одлуке одређен је лимит до једне хиљаде динара за запослене. Кориснику се после лимитираног износа блокирају сви одлазни позиви захтевом који се упућују пружаоцу услуга.

Услуге мобилног телефона - Неправилно су евидентирани трошкови услуга мобилног телефона за школе у износу од 6 хиљада динара и удружења грађана у износу од 14 хиљада динара.

Градоначелник града Новог Пазара је донео Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 4-4/2011 од 04.01.2011. године. Чланом 5. поменутог Правилника предвиђено је да запослени, постављена, именована и изабрана лица који користе службене телефоне могу месечно обавити телефонске разговоре до износа који утврди Градоначелник. У случају прекорачења утврђеног износа, кориснику службених телефона вршиће се месечна обустава од зарада у висини прекораченог износа. Чланом 8. предвиђено је да трошкови прибављања и коришћења службених телефона падају на терет материјалних трошкова Града. Висину трошкова за употребу мобилних службених телефона одређује Градоначелник. Лице које прекорачи утврђену висину трошкова плаћа разлику од износа одобреног одлуком до стварне потрошње. Градоначелник није утврдио лимит за употребу мобилних телефона.

Пошта - Неправилно су евидентирани расходи за услуге поште за: школе у износу од 10 хиљада динара и Центар за социјални рад у износу од 82 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за услуге комуникација (конто 421400) више исказани у износу од 1.693 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 1.466 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 227 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- интерним актом детаљно уреди поступак употребе мобилних телефона, по бројевима телефона и лицима.

Трошкови осигурања - 421500

Осигурање зграда - Неправилно је евидентиран расход осигурања зграда школа у износу од 339 хиљада динара.

Осигурање возила - Неправилно је евидентиран расход осигурања возила Техничке школе у износу од 15 хиљада динара.

Осигурање остале дугорочне имовине - Неправилно су евидентирани расходи за осигурање имовине основних и средњих школа у износу од 465 хиљада динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду - Неправилно су евидентирани расходи за осигурање запослених Угоститељско-туристичке школе у износу од 4 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови осигурања (конто 421500) више исказани у износу од 823 хиљаде динара, а мање су исказани текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 823 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Закуп имовине и опреме - 421600

Закуп стамбеног простора - Неправилно је евидентиран расход за закупнину пословног простора за потребе Угоститељско-туристичке школе у износу од 316 хиљада динара.

Закуп осталог простора - Захтеви за плаћање у укупном износу од 527 хиљада динара које је испоставила Туристичка организација Новог Пазара нису оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за закуп имовине и опреме (конто 421600) више су исказани у износу од 316 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Захтев за плаћање обавеза за индиректног корисника Туристичка организација града Новог Пазара у укупном износу од 527 хиљада динара, не садржи потпис и оверу овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали трошкови - 421900

Остали непоменути трошкови - Неправилно су евидентирани остали непоменути трошкови за школе у износу од 103 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су остали трошкови (конто 421900) више исказани у износу од 103 хиљаде динара, а да су мање исказани текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање осталих трошкова врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2.2. Трошкови путовања - 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 22.795 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 20.319 хиљада динара и из додатних средстава 2.476 хиљада динара.

Тестирани су трошкови путовања у износу од 17.579 хиљада динара, односно 77% укупно исказаних расхода.

Тестирани су трошкови службених путовања у земљи у износу од 14.337 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 2.387 хиљада динара и трошкови путовања ученика у износу од 855 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у земљи – 422100

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу - За службено путовање у земљи не води се књига путних налога, тако да путни налози нису заведени.

Ревидирањем 585 налога за службено путовање и увидом у износе појединачно исплаћених дневница лица који су упућивани на службени пут, утврђено је да се дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају према времену проведену на службеном путу и утврђеној висини дневнице. Налози за службено путовање потписани су од стране налогодавца и оверени. У налозима за службено путовање није наведен датум правдања, као и подносилац рачуна, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних односно постављених лица.

На овом конту неправилно су евидентирани:

- трошкови дневница за службени пут у земљи у износу од 358 хиљада динара који се односе на трошкове дневница запослених у школама,
- трошкови дневница за службени пут у земљи запослених код удружења у износу од 10 хиљада динара,
- остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 9 хиљада динара,
- накнаде за употребу сопственог возила у износу од 19 хиљада динара,
- трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 9 хиљада динара,
- расходи за репрезентацију у укупном износу од 26 хиљада динара,
- трошкови превоза на посао и са посла за запосленог радника за период јануар-август у укупном износу од 33 хиљаде динара.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи - На овом конту неправилно су евидентирани трошкови превоза на службеном путу у земљи запослених у школама у износу од 91 хиљаде динара и запослених у удружењима грађана у износу од 69 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу - На овом конту неправилно су евидентирани расходи у износу од 210 хиљада динара који се односе на трошкове смештаја на службеном путу запослених у школама.

На овом конту неправилно су евидентирани расходи у износу од 1.557 хиљада динара који се односи на смештај гостију града Новог Пазара у хотелима у Граду.

Трошкови превоза у јавном саобраћају – На овом конту град Нови Пазар није правилно евидентирао расход у износу од 9.600 хиљада динара.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о проширеним облицима социјалне заштите на територији града Новог Пазара²⁴ у члану 3. одређено је да је право у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана повлашћени градски и приградски превоз за одређене категорије грађана.

Град Нови Пазар је донео Одлуку о повлашћеном превозу у аутобуском саобраћају на територији града Новог Пазара²⁵, којом је у члану 2. одредио да се право на повлашћени превоз у аутобуском локалном саобраћају признаје лицима под условом да су лица старија од 65 година, ђацима основних и средњих школа, корисницима материјалног обезбеђења, туђе неге и особама са хендикепом. Чланом 10. је регулисано да се висина накнаде на име трошкова превоза лица, услови пружања услуга, начин њиховог плаћања, друга права и обавезе утврђују за сваку годину уговором између града Новог Пазара и предузећа које врши аутобуски превоз.

Град Нови Пазар је са ХК „Сандактранс-путнички саобраћај“ ад Нови Пазар закључио Уговор о поверавању јавног линијског градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара број 344-105/2010 од 20.10.2010. године на период од 01.09.2010. године до 30.06.2011. године. Чланом 9. је уговорено да превозник обавља превоз свих ученика основних школа, као и запослених у основним и средњим школама на територији града Новог Пазара на релацији место становања – школа, уз уредно издату легитимацију од стране превозника и да ће Град за ту услугу плаћати месечни паушални износ од 1.900 хиљада динара.

Анексом број 344-105/2010 од 20.05.2011. године продужен је рок важења уговора до 31.08.2011. године, с тим што ће Град плаћати накнаду до 30.06.2011. године.

Град Нови Пазар је са ХК „Сандактранс-путнички саобраћај“ ад Нови Пазар закључио Уговор о поверавању јавног линијског градског и приградског превоза путника на територији града Новог Пазара број 344-86/2011 од 27.09.2011. године на период од пет година почев од 01.10.2011. године. Чланом 9. је уговорено да превозник обавља превоз свих ученика основних школа, као и запослених у основним и средњим школама на територији града Новог Пазара на релацији место становања – школа, као и запослених у Градским управама града Новог Пазара на релацији место становања – посао, уз уредно издату легитимацију од стране превозника и да ће Град за ту услугу плаћати месечни паушални износ од 1.900 хиљада динара.

ХК „Сандактранс-путнички саобраћај“ Нови Пазар је испостављао Граду фактуре за месечне претплатне карте, али се из рачуна не може видети количина, врста, цена карата, као ни износ који се односи на превоз ученика, износ који се односи на превоз запослених у школама и износ који се односи на превоз запослених у градским управама. Такође, рачуни ХК „Сандактранс-путнички саобраћај“ Нови Пазар у износу од 9.600 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало.

Трошкови такси превоза - На овом конту неправилно је евидентиран расход у износу од 319 хиљада динара који се односи на трошкове такси превоза запослених у школама.

²⁴ „Службени лист града Новог Пазара“ број 5/2010

²⁵ „Службени лист града Новог Пазара“ број 5/2010

У поступку ревизије утврђено је да:

Расходи за трошкове службених путовања у земљи (конто 422100) више су исказани у износу од 2.673 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 978 хиљада динара, расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 79 хиљада динара, расходи за репрезентацију (конто 423700) у износу од 26 хиљада динара, расходи за накнаде трошкова за запослене (конто 415100) у износу од 33 хиљаде динара, расходи за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) у износу од 1.557 хиљада динара.

Такође, расходи за трошкове службених путовања у земљи (конто 422100) више су исказани у износу од 9.600 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) за превоз запослених у школама, расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) за превоз ученика и расходи за накнаде у натури (конто 413100) за запослене у градским управама, за које у поступку ревизије износ није било могуће утврдити.

Евидентирање расхода у износу од 9.600 хиљада динара извршено је на основу рачуна који не представљају валидан доказ о насталој пословној промени који садржи све податке потребне за књижење и из којих се може сазнати основ настале промене и који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу нето исплата за службена путовања неправилно су евидентирани као обавезе према буџетским корисницима.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода и обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трошкови службених путовања у иностранство - 422200

Трошкови дневница за службени пут у иностранство - На овом конту неправилно су евидентирани трошкови дневница за службени пут у иностранство за запослене у школама у износу од 37 хиљада динара и запослене у удружењима грађана у износу од 10 хиљада динара.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство - Неправилно је евидентиран расход за превоз КУД „Сенко Рашљанин“ Нови Пазар у Турску у износу од 298 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Град Нови Пазар је правилно обрачунао путне трошкове у иностранству у укупном износу од 1.463 хиљаде динара, али је исплату вршио у динарима, што није у складу са Законом о девизном пословању и тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством²⁶, којим је уређено да се накнада трошкова за службени пут у иностранство, без обзира да ли је

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/07,..3/08...38/10

исплаћена аконтација или не, по завршетку путовања, обрачунава у девизама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Трошкови службених путовања у иностранству (конто 422200) више су исказани у износу од 345 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 37 хиљада динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 308 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Трошкови путовања ученика – 422400

Превоз ученика - На овом конту неправилно је евидентиран расход:

- за школе за котизацију за фестивал у Турској у износу од 103 хиљаде динара по рачуну „Olimpic cabi“ доо Нови Пазар број рачуна 0002/11 од 16.05.2011. године

- за рекреативну наставу деце ометене у развоју на Голији у износу од 209 хиљада динара по рачуну П.П.Д. „Љин“ Рашка број рачуна 985/2011 од 29.09.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Трошкови путовања ученика (конто 422400) више су исказани у износу од 312 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 103 хиљаде динара и расходи за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) у износу од 209 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2.3. Услуге по уговору - 423000

Укупни расходи услуга по уговору исказани су у износу од 349.648 хиљада динара, од чега је расход на терет буџета Града 346.150 хиљада динара, а из додатних средстава 3.498 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге по уговору у износу од 297.096 хиљада динара, односно 85% исказаних расхода.

Тестирани су расходи за административне услуге у износу од 1.642 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 928 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 2.344 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 3.874 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 5.391 хиљаде динара, услуге за репрезентацију у износу од 7.941 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 274.976 хиљада динара.

Административне услуге – 423100

Услуге превозија - На овом конту неправилно су евидентирани:

- расходи у износу од 70 хиљада динара по Уговору о ауторским правима број 2 од 18.04.2011. године за одржавање програмских модула бруто зарада и осталих исплата у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године којим није уговорена укупна вредност услуге,

- расходи у укупном износу од 593 хиљаде динара по Уговору о делу који је закључио индиректни корисник Регионално позориште за послове в.д. директора. Правилником о систематизацији радних места у Регионалном позоришту број 142 од 19.04.2011. године систематизовано је радно место директора, тако да је уговор о делу закључен за послове који су у делатности послодавца,

- расходи у износу од 217 хиљада динара по Уговору о делу број 6 од 15.03.2011. године који је закључио индиректни корисник Регионално позориште са глумцем ангажованим у периоду од 15.03. до 15.06.2011. године на пројектима Школе глуме Регионалног позоришта за драмско педагошки рад са полазницима школе, односно на припреми и раду на пројектима са децом.

Остале административне услуге - По Уговору о пословној сарадњи број 112-633/08 од 26.11.2008. године који је Град закључио са Омладинском задругом „Светлост“ из Новог Пазара и на основу месечних рачуна, плаћено је за услуге ангажовања чланова задруге 443 хиљаде динара на административним пословима. Остале административне услуге у износу од 443 хиљаде динара су набављене без спроведеног поступка јавне набавке.

Неправилно је евидентиран расход:

- у износу од 25 хиљада динара за извршене књиговодствене, обрачунске и рачуноводствене услуге по Уговору број 006/2010 од 05.01.2010. године и по Уговору број 014/2011 од 05.01.2011. године које је Културно просветна заједница закључила са „Contoline“ Нови Пазар, а на основу рачуна 50/001 од 31.08.2010. године, 60/001 од 31.10.2010. године, 68/001 од 30.11.2010. године и 70/001 од 22.12.2011. године,

- у износу од 45 хиљада динара по Уговору о делу закљученом 01.03.2011. године који је закључила Градска управа за изворне и поверене послове града Новог Пазара за послове превозија са турског језика за потребе Турског културног центра у периоду од 01.01. до 31.03.2011. године у нето износу од 45 хиљада динара,

- у укупном износу од 103 хиљаде динара по уговорима о делу које је закључила Градска управа за изворне и поверене послове за послове обезбеђења на 3. спрату, хигијеничара и координатора активности градоначелника, извођача радова и инвеститора на изградњи инфраструктуре Града.

Уговори о делу за остале опште услуге у износу од 51 хиљаде динара су закључени за послове обезбеђења на 3. спрату и послове хигијеничара који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове града Новог Пазара, под бројем 11.30 и 11.24.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за административне услуге (конто 423100) више су исказани у износу од 390 хиљада динара, а мање су исказани расходи за компјутерске услуге (конто 423200) у износу од 70 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) у износу од 217 хиљада динара, расходи за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 51 хиљаде динара и расходи за стручне услуге (конто 423500) у износу од 52 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уговори о делу у вредности од 51 хиљаде динара које је закључила Градска управа за изворне и поверене послове, за послове систематизоване у оквиру Одељења за заједничке послове и Уговор о делу у вредности од 593 хиљаде динара који је закључио индиректни корисник Регионално позориште за послове директора, нису у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Преузете су обавезе по уговору о делу за послове одржавања програмских модула бруто зарада и осталих исплата у периоду од 01.01. до 31.12.2011. године, а да није утврђено да ли ће износ преузете обавезе бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом што није у складу са чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Административне услуге у износу од 443 хиљаде динара, набављене су без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца
- приликом преузимања обавеза утврде њихов износ
- набавку административних услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама
- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.

Компјутерске услуге – 423200

Услуге за израду софтвера - На овом конту неправилно је евидентиран:

- издатак за нематеријалну имовину у износу од 75 хиљада динара за набавку програмског модула за основна средства за потребе Одељења за финансије по рачуну 61 од 24.01.2011. године издатом од „Art computer“ Нови Пазар, а по спроведеној јавној набавци добара наруџбеницом

- расход у укупном износу од 200 хиљада динара који се односи на расходе за удружења грађана.

Захтеви за плаћање у износу од 200 хиљада динара које су доставила Граду удружења грађана нису оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Услуге одржавања рачунара - Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 160 хиљада динара који се односи на расходе за одржавање рачунара код школа.

Захтев за плаћање у износу од 157 хиљада динара који је доставила Граду школа није оверен од стране овлашћених лица Одељења за финансије, као и захтев који је Граду доставио индиректни корисник Библиотека у износу од 10 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за компјутерске услуге (конто 423200) више су исказани у износу од 435 хиљада динара, а мање су исказани издаци за нематеријалну имовину (конто 515100) у износу од 75 хиљада динара, расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 160 хиљада динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 200 хиљада динара, што није

у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Расходи за компјутерске услуге у износу од 367 хиљада динара евидентирани су на основу захтева за плаћање који нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 75 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге образовања и усавршавања запослених – 423300

Услуге образовања и усавршавања запослених - Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 445 хиљада динара који се односи на расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у Центру за социјални рад и школама.

Захтеви за плаћање у износу од 391 хиљаде динара које су доставиле Граду школе и индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу Новог Пазара“ нису оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Котизација за семинаре - Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 252 хиљаде динара који се односи на расходе за котизације за семинаре запослених у школама.

Захтеви за плаћање у износу од 114 хиљада динара које су школе доставиле Граду нису оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Издаци за стручне испите - Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 485 хиљада динара који се односи на расходе за стручне испите за запослене у школама.

Захтеви за плаћање у износу од 73 хиљаде динара које су доставиле Граду школа Ј.Ј. Змај и индиректни корисник Градска туристичка организација нису оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Остали издаци за стручно образовање - Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 386 хиљада динара који се односи на расходе за стручно образовање запослених у школама.

-Расход у укупном износу од 555 хиљада динара, од којих се износ од 70 хиљада динара односи на расходе за усавршавање запослених у школама, а износ од 485 хиљада динара за расход за кварталну чланарину Сталној конференцији градова евидентиран је на субаналитичком конту 423392, односно на шестоцифреном субаналитичком конту који није садржан у Контном плану.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) више су исказани у износу од 2.123 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 1.638 хиљада динара и остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 485 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Евидентирање расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 578 хиљада динара на основу захтева за плаћање, који нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије, није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Евидентирање расхода у износу од 555 хиљада динара, на субаналитичком шестоцифреном конту који није садржан у Контном плану, супротно је члану 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге информисања - 423400

Услуге штампања - Спроведена је јавна набавка мале вредности услуга штампања Службеног листа у 2011. години и закључен је Уговор о вршењу услуга штампања број 404-127/10 од 06.01.2011. године са ОЗТР „Сосола“ Нови Пазар, без вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000 хиљада динара, а Град је набавио по овом уговору услуге у износу од 1.764 хиљаде динара и није прекорачио апропријацију за ову намену.

Захтев за плаћање у износу од 138 хиљада динара који је доставила Граду Градска туристичка организација није потписан и оверен од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Остале услуге штампања - Неправилно је евидентиран расход који се односи на остале услуге штампања Центру за социјални рад у укупном износу од 256 хиљада динара.

Захтеви за плаћање у укупном износу од 192 хиљаде динара које су доставили Граду Библиотека и Центар за социјални рад нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Остале медијске услуге - На основу Уговора о пословној сарадњи број 642-2/2010 од 21.08.2010. године и Уговора о пословној сарадњи број 400-56/11 од 13.09.2011. године закљученим између града Новог Пазара и „Инфобиро“ доо Београд регулисана су међусобна права и обавезе уговорних страна у вези са продукцијом телевизијског програма, што подразумева израду видео материјала и постављање на web site www.infobiro.tv од стране Инфобироа у складу са захтевима града Новог Пазара. Град Нови Пазар ангажује Инфобиро што подразумева активности: ТВ снимања догађаја и активности од значаја за Град, монтирање снимљеног материјала, писање пратећег новинарског текста, постављање видео материјала на сервер сајта Инфобироа са кога га телевизије могу брзо и лако преузети, архивирање и чување свог снимљеног и измонтираног видео материјала и обавеза Инфобироа да видео материјал преда по захтеву граду Новом Пазару. Месечна цена за извршене услуге износи 69 хиљада динара, односно 81 хиљаду динара са ПДВ. За снимања изван Новог Пазара, Град се обавезао да за екипу Инфобироа обезбеди превоз, по потреби преноћиште и законски припадајуће дневнице за путовања у иностранство. Уговор је закључен на период од 12 месеци. Плаћен је Инфобироу износ од 966 хиљада динара.

Рачуни Инфобироа број 14-к-11 од 12.01.2011, 84-к-11 од 07.03.2011, 113-к-11 од 05.04.2011, 145-к-11 од 04.05.2011, 179-к-11 од 16.06.2011, 234-к-11 од 04.07.2011, 278-к-

11 од 04.08.2011, 361-к-11 од 10.10.2011, 413-к-11 од 07.11.2011, 472-к-11 од 07.12.2011. године сви на износ од 81 хиљаде динара, у укупном износу од 814 хиљада динара нису потписани од стране лица које је рачун контролисало. На рачунима је у опису наведен период на који се односи рачун.

На основу фактура Маркетинг агенције „Сјенса“ евидентирани су расходи за маркетиншке услуге у укупном износу од 494 хиљаде динара, које су набављене без спроведеног поступка јавне набавке.

Рачуни Сјенсе број 10 од 24.03.2011. године, 19 од 16.05.2011. године и 29 од 11.07.2011. године у укупном износу од 494 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је рачун контролисало.

У поступку ревизије утврђено је:

Обавеза за услуге штампања преузета је, а да није утврђено да ли ће износ преузете обавезе бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што није у складу са чланом 54. и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Расходи за остале услуге информисања (конто 423400) више су исказани у износу од 256 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 256 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге информисања у укупном износу од 1.460 хиљада динара набављене су без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Плаћање извршених медијских услуга у укупном износу од 1.460 хиљада динара извршено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Евидентирање расхода за услуге информисања у износу од 1.308 хиљада динара извршено је на основу рачуна који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и у износу од 330 хиљада динара на основу захтева за плаћање, који није оверен и потписан од стране овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- набавку услуга информисања спроведе у складу са Законом о јавним набавкама***
- евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и***

Уредбом о буџетском рачуноводству

- приликом преузимања обавеза утврде њихов износ***
- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.***

Стручне услуге – 423500

Остале стручне услуге – На овом конту неправилно је евидентиран:

- расход за накнаде члановима комисије за технички преглед у износу од 43 хиљаде динара,

- расход у износу од 24 хиљаде динара који се односи на удружења,

- расход за набавку мајица за матурантску параду и викенд визију у износу од 223 хиљаде динара по рачунима 17/12 од 22. 07.2011. године издатом од „Quattro-D“ на 65 хиљада динара, по рачуну 02/11 од 18.05.2011. године издатом од „Денистар“ на 40

хиљада динара и по рачуну 70/2011 од 12.07.2011. године издатом од „Денис“ доо на 118 хиљада динара,

- расход за угоститељске услуге у износу од 26 хиљада динара по рачуну 405/011 од 15.05.2011. године издатом од СУР „Јеринин град“ на 15 хиљада динара и рачуну без броја од 19.05.2011. године издатом од СУР „Сидро“ на 11 хиљада динара,

-расход по уговору о делу у износу од 71 хиљаде динара за послове одржавања хигијене и обезбеђења на 3. спрату.

Плаћено је укупно 71 хиљада динара за уговоре о делу закључене за послове обезбеђења у зградама Градске управе и хигијеничара, односно за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове града Новог Пазара, под бројем 11.30 и 11.24.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за остале стручне услуге (конто 423500) су више исказани у износу од 344 хиљаде динара, а мање је исказан расход за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) у износу од 26 хиљада динара, расход за репрезентацију (конто 423700) у износу од 223 хиљаде динара, расход за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 71 хиљаде динара, расход за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 24 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уговори о делу у износу од 71 хиљаде динара које је закључила Градска управа за изворне и поверене послове, за послове систематизоване у оквиру Одељења за заједничке послове, нису у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- уговоре о делу закључује за послове који су ван делатности послодавца.

Репрезентација – 423700

Репрезентација - Град Нови Пазар има Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 4-2/2011 од 04.01.2011. године.

На овом конту неправилно је евидентиран расход за угоститељске услуге у износу од 7.014 хиљада динара и расходи за репрезентацију за потребе школа у износу од 61 хиљаде динара.

Градonaчелник је донео Одлуку о покретању I фазе рестриктивног поступка јавне набавке услуга: угоститељских и смештајних за госте Града дана 04.01.2011. године са процењеном вредношћу од 3.000 хиљада динара. Поступак јавне набавке је обустављен Одлуком о обустави дана 17.03.2011. године.

Поклони - Град Нови Пазар нема интерни акт о поклонима, није спровео јавну набавку поклона у износу од 874 хиљаде динара и није водио евиденцију о датим и примљеним поклонима.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за репрезентацију (конто 423700) више су исказани у износу од 7.075 хиљада динара, а мање су исказани расходи за услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600) у износу од 7.014 хиљада динара и расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 61 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Набавка услуга репрезентације у износу од 7.888 хиљада динара извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Град Нови Пазар није донео интерни акт о врстама и начину давања поклона.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- набавку услуга репрезентације спроводи у складу са Законом о јавним набавкама

- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему

- донесу интерни акт о врстама и начину давања поклона

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале опште услуге – 423900

Остале опште услуге – На овом конту неправилно је евидентиран:

- расход за остале опште услуге који се односи на школе у укупном износу од 475 хиљада динара,

- расход за остале опште услуге који се односи на удружења грађана у укупном износу од 64 хиљаде динара,

- расходи и издаци који се односе на индиректног корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ у износу од 274.437 хиљада динара и то:

-издатак за изградњу зграда и објеката у износу од 166.668 хиљада динара (изградња улица, мостова, потпорног зида, обалних стубова, степеништа, тротоара, јавне расвете, градског трга, кишне и фекалне канализације, водоводне мреже, изградња котларнице у вртићу, пројекат моста, водоводне и канализационе мреже, трибина и спортске сале, атлетске стазе градског стадиона),

- издатак за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 35.308 хиљада динара (капитално одржавање улица, тротоара, електричне мреже, канализације),

- издатак за пројектно планирање у износу од 65 хиљада динара (техничка контрола пројекта, идејни пројекат),

- расход за текуће одржавање зграда и објеката у износу од 15.533 хиљаде динара (зимско одржавање улица –уговор са ЈКП „Чистоћа“ број 2760 од 29.11.2010. године и број 2635 од 17.11.2011. године, нисконапонске мреже)

- расход за комуналне услуге у износу од 41.045 хиљада динара по Уговору са ЈКП „Чистоћа“ број 579/2 од 23.03.2011. године за период од 01.04. до 30.11.2011. године, којим је уговорена вредност прања, чишћења после прања и дневног чишћења у износу од 45.542 хиљаде динара без ПДВ,

- расход за специјализоване услуге у износу од 2.360 хиљада динара по Уговору са ЈКП „Чистоћа“ број 579/2 од 23.03.2011. године за период од 01.04. до 30.11.2011. године,

којим је уговорена вредност обављања кафилеричарских послова у износу од 2.000 хиљада динара без ПДВ,

- расход за услуге очувања животне средине у износу од 6.940 хиљада динара по Уговору са ЈКП „Чистоћа“ број 579/2 од 23.03.2011. године за период од 01.04. до 30.11. 2011. године,

- расход за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 4.628 хиљада динара по Уговору са ЈКП „Чистоћа“ број 579/2 од 23.03.2011. године за период од 01.04. до 30.11.2011. године, којим је уговорена вредност одржавања зелених површина у износу од 4.000 хиљада динара без ПДВ,

- расход за накнаде члановима управног и надзорног одбора у укупном износу од 1.890 хиљада динара и то за 7 чланова управног одбора од којих су 2 запослена код ЈП „Дирекције за изградњу града Новог Пазара“ и 3 члана Управног и Надзорног одбора од којих је један запослен у Дирекцији. За запослене у ЈП „Дирекцији за изградњу града Новог Пазара“ исплаћена је накнада у износу од 344 хиљаде динара, а за чланове који нису у радном односу исплаћена је накнада у износу од 1.546 хиљада динара.

Плаћено је укупно 1.125 хиљада динара за уговоре о делу који су закључени за послове који су систематизовани под бројем 11.30 и 11.24 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Градској управи за изворне и поверене послове града Новог Пазара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за остале опште услуге (конто 423900) више су исказани у износу од 274.976 хиљада динара, а мање су исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416100) у износу од 344 хиљаде динара, расходи за комуналне услуге (конто 421300) у износу од 41.045 хиљада динара, расходи за стручне услуге (конто 423500) у износу од 1.546 хиљада динара, расходи за услуге одржавања националних паркова и природних површина (конто 424500) у износу од 4.628 хиљада динара, расходи за услуге одржавања животне средине (конто 424600) у износу од 6.940 хиљада динара, расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 2.360 хиљада динара, расходи за текуће одржавање зграда и објеката (конто 425100) у износу од 15.533 хиљаде динара, расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 475 хиљада динара), расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 64 хиљаде динара, издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 166.668 хиљада динара, издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) у износу од 35.308 хиљада динара, издаци за пројектно планирање у износу од 65 хиљада динара (конто 511400), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уговори о делу у износу од 1.125 хиљада динара које је закључила Градска управа за изворне и поверене послове за послове систематизоване у оквиру Одељења за заједничке послове нису у складу са чланом 199. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 202.041 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- уговоре о делу закључују за послове ван делатности послодавца.

4.1.4.2.4. Специјализоване услуге – 424000

Укупни расходи за специјализоване услуге исказани су у износу од 23.482 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града 17.894 хиљаде динара, а из додатних средстава 5.588 хиљада динара.

Тестирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 13.927 хиљада динара, односно 78% расхода исказаних на терет буџета Града.

Тестирани су расходи за услуге образовања, културе и спорта у износу од 5.524 хиљаде динара, расходи за медицинске услуге у износу од 804 хиљаде динара, расходи за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 2.213 хиљада динара и расходи за остале специјализоване услуге у износу од 5.386 хиљада динара.

Услуге образовања, културе и спорта – 424200

Услуге културе - На конту услуга културе неправилно је евидентиран:

- расход за услуге културе који се односи на школе у износу од 245 хиљада динара,
- расход за набавку поклона - мајица са штампом у износу од 168 хиљада динара за Дан града по рачуну број 93/11 од 15.12.2011. године издатом од Штампарије „Pro Graphico“ Нови Пазар,

- расход за маркетинг услуге поводом Дана града у износу од 260 хиљада динара по рачуну 02-05/2011 од 11.05.2011. године издатом од „N publicity“ Крагујевац,

- пренос средстава у износу од 250 хиљада динара Ансамблу „Сенко Рашљанин“ Нови Пазар за учешће на манифестацији „Мајски сабор у срцу Алпа“ на основу Закључка Градског већа број 06-69/11 од 02.06.2011. године,

- расход за котизацију за учешће Медицинске школе на Међународном сајму фолклора у износу од 488 хиљада динара у Саримсаклију у Турској по рачуну 007/11 од 19.09.2011. године издатом од „Olimpic sabe“ доо Нови Пазар.

Захтеви за плаћање у износу од 966 хиљада динара нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Градско веће је донело Одлуку о организовању дочека Нове 2012. године на градском тргу града Новог Пазара број 06-183/11 од 14.11.2011. године. За организацију дочека Нове године плаћен је износ од 619 хиљада динара Рекламној агенцији „Hazelfield“ Београд по рачуну 23/2011 од 15.11.2011. године у коме није тачно наведена извршена услуга и износ од 164 хиљаде динара Агенцији за маркетинг „Пљус“ Београд по рачуну 40/11 од 27.12.2011. године за „најам и рад на градском тргу за свечани дочек“ без детаљног навођења извршене услуге у фактури тако да наведене фактуре нису валидан документ за књижење.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) су више исказани у износу од 1.411 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 733 хиљаде динара,

расходи за репрезентацију (конто 423700) у износу од 168 хиљада динара, расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 250 хиљада динара, расходи за услуге информисања (конто 423400) у износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Евидентирање расхода на основу захтева за плаћање у износу од 966 хиљада динара који нису оверени и потписани од стране овлашћених лица Одељења за финансије и на основу фактура у износу од 783 хиљаде динара које не садрже све податке потребне за књижење и из којих се може сазнати основ настале промене, није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Медицинске услуге – 424300

Остале медицинске услуге - На конту осталих медицинских услуга неправилно је евидентиран:

- расход за накнаду мртвозорницима у износу од 610 хиљада динара по рачунима Здравственог центра Нови Пазар и обрачунима трошкова, а по Уговору број 512-1/09 од 18.02.2009. године закљученом између Здравственог центра у Новом Пазару и града Новог Пазара за регулисање међусобних права и обавеза уговарача о стручном утврђивању времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе на територији Града и издавање потврде о смрти,

- расход за накнаду члановима Интерресорне комисије у износу од 169 хиљада динара на основу Извештаја о раду Комисије за оцену степена психофизичке ометености детета, Решења о образовању комисије и Решења начелника Градске управе за изворне и поверене послове града,

- пренос средстава удружењу СУБНОР у износу од 25 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за медицинске услуге (конто 424300) више су исказани у износу од 804 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за стручне услуге (конто 423500) у износу од 169 хиљада динара, расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 610 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 25 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале специјализоване услуге – 424900

Остале специјализоване услуге – На овом конту неправилно је евидентиран:

- расход за закуп штанда за сајам у Македонији у износу од 239 хиљада динара по рачуну „Налас“ Скопље,
- расход за учешће на 33. Међународном сајму туризма у Београду у износу од 93 хиљаде динара по предрачуну 19/1-11 од 10.02.2011. године,
- расход за организацију хуманитарног концерта поводом елементарних непогода у износу од 305 хиљада динара по рачуну 143/2011 од 04.07.2011. године издатом од „Olympic-sabi“ доо Нови Пазар,
- расход у износу од 1.050 хиљада динара на име учешћа у суфинансирању пројекта „Смањење сиромаштва кроз подршку локалном одрживом развоју и образовном систему у Санџаку“ по Уговору о сарадњи број 91-6/2010 од 10.11.2010. године закљученом између града Новог Пазара и „HELP“ Београд,
- расход у износу од 144 хиљаде динара за накнаде председнику и секретару Градског одбора СУБНОР-а, за дневнице за присуство седницама, за поклоне борцима, на основу одлука Извршног одбора Градског одбора СУБНОР-а,
- расход за услуге изнајмљивања расвете и озвучења у износу од 120 хиљада динара по рачуну 1107/2011 од 16.07.2011. године издатог од СЗР „Боја“ Крагујевац,
- издатак за набавку рачунара за Туристичку организацију у износу од 61 хиљаде динара по рачуну „ETC system“ Нови Пазар број 204-20/2011 од 25.08.2011. године,
- расход у износу од 569 хиљада динара по Уговору о донацији УНОПС-Прогрес за пројекат „Pešter development center“ који је закључен са Регионалном развојном агенцијом Санџака СЕДА у укупној вредности од 918.000 евра, на основу кога су обавезе Града да кофинансира пројекат у износу од 5.700 евра,
- расход за потрошни материјал у износу од 39 хиљада динара по рачуну „Ђуловић руستم компанија“ доо Нови Пазар,
- расход у износу од 50 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Planet Balkan Food Inc“ у вези светског сајма хране по Решењу Градоначелника 401-436/11 од 30.11.2011. године.

По Уговору о донацији за реновирање котларнице у Гимназији број 9-8/2011 од 25.08.2011. године закљученом између града Новог Пазара и Канцеларије Уједињених нација за пројектне услуге издвојена су новчана средства у износу од 1.812 хиљаде динара на посебан рачун што је неправилно евидентирано на овом конту.

Захтеви за плаћање у износу од 225 хиљада динара, које су испоставили Градска туристичка организација и СУБНОР, нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) су више исказани у износу од 4.482 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 359 хиљада динара, расходи за услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) у износу од 93 хиљаде динара, расходи за услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) у износу од 305 хиљада динара, расходи за материјал за посебне намене (конто 426900) у износу од 39 хиљада динара, расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) у износу од 569 хиљада динара, расходи за текуће субвенције приватним предузећима (конто 454100) у износу од 50 хиљада динара, расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 1.194 хиљаде динара, издвојена новчана средства (конто 121200) у износу од 1.812 хиљада

динара, издатак за административну опрему (конто 512200) у износу од 61 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање су исказани у износу од 61 хиљаде динара.

Захтеви за плаћање нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије у износу од 225 хиљада динара, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.2.5. Текуће поправке и одржавање – 425000

Укупни расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 17.740 хиљада динара, од чега су расходи на терет буџета Града 13.682 хиљаде динара, а из додатних средстава 4.058 хиљада динара.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 10.844 хиљаде динара, односно 79% расхода исказаних на терет буџета Града.

Тестирани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 5.035 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 5.809 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - 425100

Централно грејање - Неправилно су евидентирани расходи за поправке и одржавање централног грејања код основних и средњих школа у износу од 412 хиљада динара.

Захтев за плаћање који је испоставила Школа за дизајн текстила и коже Нови Пазар на износ од 75 хиљада динара не садржи оверу овлашћених лица Одељења за финансије.

Електричне инсталације - На овом конту неправилно су евидентирани расходи за поправку и одржавање електричних инсталација у школама у износу од 272 хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - На овом конту неправилно су евидентирани расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда за потребе школа у износу од 198 хиљада динара и за потребе Центра за социјални рад у износу од 22 хиљаде динара.

Захтеви за плаћање које су испостављале школе у укупном износу од 368 хиљада динара не садрже оверу овлашћених лица Одељења за финансије.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - На овом конту неправилно су евидентирани расходи за поправке и одржавање школских зграда у износу од 3.776 хиљада динара, и то: 1.158 хиљада динара за капитално одржавање и 2.618 хиљада динара за текуће одржавање и расходи за текуће поправке и одржавање зграда за потребе удружења грађана у износу од 12 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више су исказани у износу од 4.692 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 3.522 хиљаде динара, расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 1.158 хиљада динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Захтеви за плаћање у укупном износу од 443 хиљаде динара не садрже потпис и оверу овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме 425200

Механичке поправке - На овом конту неправилно су евидентирани расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање опреме за потребе Центра за социјални рад у износу од 24 хиљаде динара.

У току 2011. године, у тестираном узорку, индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ спровео је 9 поступака јавних набавки механичких поправки мале вредности наруџбеницом у вредности од 1.622 хиљаде динара, док је набавку услуга механичких поправки у укупном износу од 550 хиљада динара извршио без спроведеног поступка јавне набавке.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај - На овом конту неправилно је евидентиран расход за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај Центра за социјални рад у укупном износу од 15 хиљада динара.

Град Нови Пазар је набавио услугу сервисирања возила у два поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом у укупном износу од 288 хиљада динара, а није спровео поступак јавне набавке за набавку услуга сервисирања возила, у укупном износу од 852 хиљаде динара.

Рачунарска опрема - На овом конту неправилно је евидентиран издатак за набавку софтвера за потребе Градске управе за наплату јавних прихода на основу рачуна 11-300-000099 од 14.12.2011. године и то: Windows WinPro 7 SNGL OLP NL комада 9 и MICROSOFT Office 2010 FPP DVD Home and Business комада 7, укупне вредности 356 хиљада динара.

На овом конту неправилно су евидентирани раходи за текуће поправке и одржавање рачунарске опреме за: школе у износу од 67 хиљада динара, Центар за социјални рад у износу од 24 хиљаде динара и удружења у износу од 4 хиљаде динара.

Захтев за плаћање у износу од 153 хиљаде динара који је ЈП за информисање „Нови Пазар“ доставио за плаћање није оверен од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Опрема за домаћинство и угоститељство - Неправилно је евидентиран расход за набавку тракастих завеса за потребе Градске управе у укупном износу од 185 хиљада

динара и расход за набавку колица за термоакумулациону пећ за потребе основне школе у износу од 37 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање опреме за образовање - На конту текућих поправки и одржавања опреме за образовање неправилно су евидентирани расходи за одржавање школа у износу од 243 хиљаде динара, као и издаци за набавку намештаја за школе у износу од 201 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200) више су исказани у износу од 1.156 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 410 хиљада динара, расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 201 хиљаде динара, расходи за материјал за посебне намене (конто 426900) у износу од 185 хиљада динара, издаци за нематеријалну имовину (конто 515100) у износу од 356 хиљада динара и расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 4 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ спровео је 9 поступака јавних набавки мале вредности наруџбеницом укупне вредности од 1.622 хиљаде динара, иако нису били испуњени услови из члана 15. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, чиме је поступио супротно члану 26. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ није спровела поступак јавних набавки, текућих поправки и одржавање опреме у укупном износу од 1.402 хиљаде динара, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 356 хиљада динара.

Захтев за плаћање у износу од 153 хиљаде динара, који је индиректни корисник ЈП за информисање „Нови Пазар“ доставио, није оверен и потписан од стране овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- набавку услуга за текуће поправке и одржавање опреме спроводи у складу са Законом о јавним набавкама

- плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.2.6. Материјал – 426000

Укупни расходи за материјал исказани су у износу од 55.018 хиљада динара, од чега су расходи на терет буџета Града 37.452 хиљаде динара, а из додатних средстава 17.566 хиљада динара.

Тестирани су расходи за материјал у износу од 31.307 хиљада динара, односно 84% расхода исказаних на терет буџета Града.

Тестирани су расходи за административни материјал у износу од 6.902 хиљаде динара, расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 1.819 хиљада динара, расходи за материјал за саобраћај у износу од 14.962 хиљаде динара, расходи за материјал за образовање, културу и спорт у износу од 855 хиљада динара, расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 3.106 хиљада динара и расходи за материјал за посебне намене у износу од 3.663 хиљаде динара.

Административни материјал - 426100

Канцеларијски материјал - Град Нови Пазар је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, са „ИЦ систем“ доо Нови Пазар закључио Уговор о купопродаји канцеларијског материјала број 404-135/10 од 18.01.2011. године. Уговорена је укупна купопродајна цена у износу од 1.489 хиљада без ПДВ, односно 1.757 хиљада са ПДВ.

На овом конту неправилно је евидентиран:

- расход за канцеларијски материјал који је набављен за потребе школа у износу од 650 хиљада динара, за потребе удружења грађана у износу од 16 хиљада динара, за потребе Центра за социјални рад у износу од 53 хиљаде динара

- издатак за набавку рачунарске опреме за ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ од „Practic Group“ доо Београд у износу од 138 хиљада динара.

Захтеви за плаћање које је доставио индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ Нови Пазар у износу од 109 хиљада динара нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Цвеће и зеленило - На овом конту неправилно је евидентирана набавка садница за потребе озелењавања града Новог Пазара у износу од 1.499 хиљада динара.

Одлуком о буџету града Новог Пазара за 2011. годину број 400-127/10 од 17.12.2010. године нису планирана средства за цвеће и зеленило. Одлуком о првој измени буџета града Новог Пазара за 2011. годину број 400-64/11 од 19.10.2011. године за корисника Буџетски фонд за заштиту животне средине планирана су средства на функцији 560, економској класификацији 426131 - цвеће и зеленило у износу од 1.300 хиљада динара.

Град Нови Пазар је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о купопродаји број 404-129 од 14.12.2011. године са СЗТР „Лепо поље“ Љиг. Предмет уговора је испорука три врсте платана, укупне вредности 1.561 хиљада динара без ПДВ, односно 1.686 хиљада динара са ПДВ. Обзиром да је град Нови Пазар дана 09.11.2011. године већ извршио једну набавку у износу од 313 хиљада динара по фактури 45/11 и да је на тај начин остало још 987 хиљада динара планираних средстава, закључењем Уговора у вредности од 1.686 хиљада динара, град Нови Пазар је преузео обавезу у износу који је за 699 хиљада динара већи од износа средстава планираних Одлуком о првој измени буџета града Новог Пазара за 2011. годину.

Одлуком о другој измени број 404-77/11 од 21.12.2011. године за корисника буџета Фонд за заштиту животне средине планиран је износ од 500 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за административни материјал (конто 426100) више су исказани у износу од 2.356 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 703 динара, расходи за дотације

осталим непрофитним институцијама (481900) у износу од 16 хиљада динара, издаци за административну опрему (конто 512200) у износу од 138 хиљада динара и расходи за материјал за очување животне средине и науку (конто 426500) у износу од 1.499 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 138 хиљада динара.

Захтеви за плаћање које је доставио индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ на износ од укупно 109 хиљада динара нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије града Новог Пазара, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Град Нови Пазар је преузео и извршио обавезу у износу који је за 699 хиљада динара већи од износа средстава планираних буџетом за 2011. годину, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- *евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем*

- *преузимање обавеза врше у складу са одобреним апропријацијама за ту намену у буџетској години*

- *на терет консолидованог рачуна трезора не извршавају обавезе које су преузете у износу већем од одобреног.*

Материјали за образовање и усавршавање запослених - 426300

Стручна литература за редовне потребе запослених - На овом конту неправилно су евидентирани расходи за стручну литературу за редовне потребе запослених у Центру за социјални рад у износу од 50 хиљада динара и за редовне потребе запослених у школама у износу од 205 хиљада динара.

Материјал за образовање - На овом конту неправилно су евидентирани расходи за материјал за образовање за потребе школа у укупном износу од 1.174 хиљаде динара.

Захтеви за плаћање у укупном износу од 188 хиљада динара које су школе поднеле нису оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених (конто 426300) више су исказани у износу од 1.429 хиљада динара, а мање су исказани текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 1.429 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Захтеви за плаћање обавеза за образовање и усавршавање запослених у школама у износу од 188 хиљада динара не садрже потпис и оверу овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Материјали за саобраћај - 426400

Бензин - Град Нови Пазар је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке са „НИС“ ад Нови Сад, НИС-Петрол, огранак за прераду и промет нафте и деривата нафте закључио Уговор о продаји нафтних деривата путем НИС петрол компанијске евиденционе картице број 404-99/2010 од 06.01.2011. године. Чланом 3. уговорено је да се цене нафтних деривата утврђују одлукама НИС ад Нови Сад у складу са законом и подзаконским актима. У обрасцу понуде НИС Југопетрол дата је оквирна количина по врстама деривата и цена по литру, тако да укупна вредност понуде износи 3.661 хиљаду динара без ПДВ.

Градоначелник Новог Пазара је донео Правилник о коришћењу службених моторних возила број 4-11/2011 од 04.01.2011. године. Градоначелник Новог Пазара је донео и Одлуку о потрошњи горива службених возила број 4-10/2011 од 04.01.2011. године којом се прописује натурална потрошња погонског горива за службена возила. У Градској управи се води евиденција о потрошњи горива.

На овом конту су неправилно евидентирани расходи за бензин за Техничку школу у износу од 233 хиљаде динара.

Дизел гориво - Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је у току 2011. године набавку дизел горива у износу од 8.800 хиљада динара извршио без спроведеног поступка јавне набавке. ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 18.01.2011. године донело Одлуку о покретању поступка јавне набавке. Јавни позив је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 5/11 од 01.02.2011. године. Дана 07.03.2011. године донета је Одлука о обустави поступка, обзиром да до истека рока за подношење понуда није пристигла ни једна понуда. Нова јавна набавка није спроведена.

Уља и мазива - ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је у току 2011. године покренула поступак јавне набавке мале вредности наруџбеницом за набавку добара – уља и мазива за механизацију. У тестираном узорку, по овом основу је плаћено укупно 830 хиљада динара СТР „Трајал 06“ Нови Пазар.

Остали материјал за превозна средства - На овом конту неправилно су евидентиране услуге прања возила у укупном износу од 40 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за материјал за саобраћај (контно 426400) више су исказани у износу од 273 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (контно 463100) у износу од 233 хиљаде динара и расходи за текуће поправке и одржавање опреме (контно 425200) у износу од 40 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је набавио дизел гориво у износу од 8.800 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ у току 2011. године спровео је поступке јавних набавки наруџбеницом за набавку уља и мазива у укупном износу од 830 хиљада динара иако нису били испуњени услови из члана 15. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, чиме је поступио супротно члану 20. став 1. тачка 6. и члану 26. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- набавку материјала за саобраћај врше у складу са Законом о јавним набавкама

- плаћања врше у складу са Законом о буџетском систему.

Материјали за образовање, културу и спорт 426600

Материјал за образовање - На овом конту неправилно је евидентирана набавка материјала за образовање за потребе школа у износу од 302 хиљаде динара.

Захтеви за плаћање које су школе поднеле у укупном износу од 250 хиљада динара, нису оверени и потписани од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Материјал за културу - На овом конту неправилно је евидентиран расход за набавку народних ношњи за ОШ „Селаковац“ у износу од 42 хиљаде динара.

Материјал за спорт - Захтеви за плаћање у укупном износу од 361 хиљаде динара које је испоставио индиректни корисник „Спортски савез“ Нови Пазар, не садрже потпис и оверу овлашћених лица Одељења за финансије.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за материјал за образовање, културу и спорт (контно 426600) више су исказани у износу од 344 хиљаде динара, а мање су исказани текући трансфери осталим нивоима власти (463100) у износу од 344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Захтеви за плаћање у укупном износу од 611 хиљада динара за школе и индиректног корисника „Спортски савез“ не садрже потпис и оверу овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - 426800

Хемијска средства за чишћење - На овом конту неправилно су евидентирани расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство за потребе школа у износу од 776 хиљада динара и за Центар за социјални рад у износу од 3 хиљаде динара.

На овом конту је неправилно евидентирана и набавка поклон честитки за Дан жена по рачуну број 277/0 од 04.03.2011. године добављача „Lilly drogerie“ Београд и то 160

честитки у укупној вредности од 160 хиљада динара. Град Нови Пазар је извршио набавку поклон честитки без правног основа.

Захтев за плаћање у износу од 80 хиљада динара, за ОШ „Рифат Бурчевић Тршо“ Нови Пазар, не садржи оверу овлашћених лица Одељења за финансије.

Остали материјал за одржавање хигијене - На овом конту неправилно је евидентиран расход за остали материјал за одржавање хигијене за потребе школа у износу од 58 хиљада динара.

Храна - На овом конту неправилно је евидентиран расход за набавку брашна за потребе Народне кухиње Општинског одбора Црвеног крста у износу од 1.923 хиљаде динара, које је набављено без спроведеног поступка јавне набавке.

Захтеви за плаћање у укупном износу од 480 хиљада динара које је испоставио Црвени Крст Нови Пазар нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије.

Остали материјали за угоститељство - Захтеви за плаћање у укупном износу од 200 хиљада динара које је поднео Културни центар не садрже оверу и потпис овлашћених лица Одељења за финансије.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800) више су исказани у износу од 2.920 хиљада динара, а мање су исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416100) у износу од 160 хиљада динара, расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 837 хиљада динара и расходи за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (конто 481100) у износу од 1.923 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Град Нови Пазар је извршио набавку поклон честитки поводом Дана жена у укупном износу од 160 хиљада динара, супротно члану 13. Закона о буџету Републике Србије за 2011. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.

Град Нови Пазар набавио је материјал за одржавање хигијене и угоститељство у укупној вредности од 1.923 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Захтеви за плаћање у укупном износу од 760 хиљада динара нису оверени и потписани од стране овлашћених лица Одељења за финансије, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем***
- набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама***
- плаћања врше у складу са Законом о буџетском систему.***

Материјали за посебне намене - 426900

Остали материјал за посебне намене - На овом конту неправилно је евидентиран расход за услуге извођења ватромета у износу од 497 хиљада динара.

Град Нови Пазар је, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о пружању услуга број 404-23/2011 од 13.04.2011. године са „Шиме-специјални ефекти“ доо Нови Сад чији је предмет извођење ватромета и специјалних ефеката у Новом Пазару, за Дан града Новог Пазара, 20.04.2011. године. Уговорена вредност за извођење ватромета и специјалних ефеката износи 421 хиљаду динара без ПДВ, односно 497 хиљада са ПДВ. Град је извршио исплату износа од 497 хиљада динара по испостављеном рачуну број 14/11 од 18.04.2011. године.

Град Нови Пазар је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку светлећих дисплеја, свих врста панона, интарзија, гравираних табли и различитих промо материјала број 404-13/11 од 02.02.2011. године, након чега је закључио Уговор о купопродаји број 404-13/11 од 11.04.2011. године са „SECO“ доо Нови Пазар, на износ од 981 хиљаду без ПДВ, односно 1.158 хиљада динара са ПДВ.

Град Нови Пазар је извршио набавке осталог материјала за посебне намене без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 1.496 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за материјал за посебне намене (конто 426900) више су исказани у износу од 497 хиљада динара, а мање су исказани расходи за остале опште услуге (конто 423900) у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Град Нови Пазар извршио је набавку осталог материјала за посебне намене без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.496 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

- набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама

- плаћања врше у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.3. Отплата камата и пратећи трошкови задужења - 440000

У Извештају о извршењу буџета исказан је расход у износу од 29.406 хиљада динара:

(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	Износ
441000	Отплате домаћих камата	15.844
444000	Пратећи трошкови задужења	13.562
Укупно		29.406

Отплата домаћих камата – 441000

Исказан је расход у износу од 15.844 хиљаде динара и то на терет буџета Града износ од 15.779 хиљада динара и из додатних средстава износ од 65 хиљада динара.

Тестиран је износ од 15.702 хиљаде динара, односно 99% исказаних расхода.

Тестиран је расход за отплату камата домаћим банкама у износу од 15.702 хиљаде динара.

Отплата камата домаћим пословним банкама - 441400

Евидентиран је расход за камату по кредитима „АИК банка“ ад Ниш, „Banca Intesa“ ад Београд и „Нуро-alpe-adria-banka“ ад Београд.

Обавезе по основу камата домаћим пословним банкама у износу од 15.275 хиљада динара евидентирани су на шестоцифреним субаналитичким контима 241142, 241144, 241146, 241148 и 241149, која нису садржана у Контном плану, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да књижење обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пратећи трошкови задуживања 444000

Исказани су пратећи трошкови задуживања у износу од 13.562 хиљаде динара и то на терет буџета Града.

Тестиран је износ од 11.806 хиљада динара, односно 87% исказаних расхода.

Тестиран је расход за казне за кашњење у износу од 11.806 хиљада динара.

Казне за кашњење – 444200

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања у износу од 11.806 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту обавеза из односа буџета и буџетских корисника.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да књижење обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.4. Дотације и трансфери – 460000

У Извештају о извршењу буџета исказани су расходи за дотације и трансфере:

(у хиљадама динара)			
Конто	Назив конта	Према Нацрту	У поступку ревизије
463000	Трансфери осталим нивоима власти	533	493
465000	Остале дотације и трансфери	8.634	8.634
	Укупно	9.167	9.127

Трансфери осталим нивоима власти – 463000

Текући трансфери осталим нивоима власти – 463100

Трансфери осталим нивоима власти износе 493 хиљаде динара, од чега је целокупни износ на терет буџета Града.

Тестиран је износ од 493 хиљаде динара, односно 100% укупно исказаних расхода.

Тестирани су расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 493 хиљаде динара.

Текући трансфери нивоу градова - У току 2011. године на овом конту су књижени расходи и издаци за основне и средње школе, у укупном износу од 91.779 хиљада динара и расходи за Дом здравља у износу од 493 хиљаде динара.

Сви расходи и издаци који су плаћени на основу захтева за плаћање које су Одељењу за финансије доставиле основне и средње школе и Дом здравља, неправилно су евидентирани на овом субаналитичком конту 463131 уместо на субаналитичком конту 463111 - расходи за текуће трансфере нивоу Републике. Одмах затим расходи и издаци који се односе на школе су прекњижени на конта расхода или издатака на која се расход или издатак односи (банкарска провизија, електрична енергија и остало). На крају године на овом конту остао је салдо у износу од 493 хиљаде динара, који се односи на трансфер средстава Дому здравља. Дому здравља Нови Пазар извршена су плаћања по Решењу Градоначелника број 401-387/11 од 04.11.2011. године у износу од 307 хиљада динара као подршка у реализацији националног програма онколошке здравствене заштите и по Решењу Градоначелника број 401-420/11 од 04.11.2011. године у износу од 66 хиљада динара као једнократна новчана помоћ за регипс плоче за формирање тријажног простора.

На овом конту неправилно је евидентиран трансфер у износу од 119 хиљада динара за набавку централног инхалационог система „LC MULTI 3“ за Дом здравља.

У поступку ревизије утврђено је:

Текући трансфери осталим нивоима власти (конто 463100) више су исказани у износу од 119 хиљада динара, а мање су исказани капитални трансфери осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 119 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти неправилно су евидентирани на конту осталих обавеза буџета.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале текуће дотације и трансфери - 465000

Остале текуће дотације и трансфери исказани су у износу од 8.634 хиљаде динара, од чега је расход на терет буџета Града у износу од 1.707 хиљада динара, а из додатних средстава у износу од 6.927 хиљада динара.

Тестиран је износ од 1.707 хиљада динара, што је 100% расхода исказаних на терет буџета Града.

Тестиран је расход за остале текуће дотације и трансфере у износу од 1.707 хиљада динара.

Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.707 хиљада динара који се односи на субвенције Регионалној развојној агенцији Санџака „СЕДА“ доо Нови Пазар на основу Уговора о оснивању број 001-1/02 од 24.04.2002. године, Уговора о оснивању број 07 од 04.11.2009. године и Уговора о брисању и иступању чланова, преносу удела и уплати другог дела основног капитала број 008-28/11 од 30.06.2011. године, према којима град Нови Пазар има учешће у оснивачком капиталу од 25% и годишње треба да плаћа оперативне трошкове агенцији у износу од 10.000 евра. Град Нови Пазар је пренео Агенцији за оперативне трошкове износ од 1.623 хиљаде динара и износ од 84 хиљаде динара за уплату оснивачког капитала.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за остале текуће дотације и трансфере (конто 465100) више су исказани у износу 1.707 хиљада динара, а мање су исказани расходи за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (конто 451100) у износу од 1.623 хиљаде динара и издаци за набавку домаћих акција и осталог капитала (конто 621900) у износу од 84 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања издаци за финансијску имовину и капитал мање су исказани у износу од 84 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.5. Социјално осигурање и социјална заштита – 470000

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту исказани су у износу од 10.708 хиљада динара, од чега се цео износ односи на накнаде за социјалну заштиту из буџета, и то на терет буџета Града.

Тестирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 8.722 хиљаде динара, односно 81% укупно исказаних расхода.

Тестирани су расходи накнада из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 885 хиљада динара, накнада из буџета за случај смрти у износу од 543 хиљаде динара, накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 1.214 хиљада динара и осталих накнада из буџета у износу од 6.080 хиљада динара.

Накнаде за социјалну заштиту из буџета – 472000

Накнаде из буџета за случај болести и инвалидности - 472100

Накнаде ратним војним инвалидима

Обавезе за инвалидине ратним војним инвалидима нису евидентирани на конту обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде из буџета у случају смрти 472600

Накнаде из буџета у случају смрти - Исплата накнада се врши на основу Одлуке о проширеним облицима социјалне заштите на територији општине Нови Пазар²⁷, а грађани подносе захтев Центру за социјални рад за плаћање погребних услуга и рачун ЈКП „Чистоћа“.

У поступку ревизије утврђено је:

Књижење обавеза по основу накнада за случај смрти вршено је на конту - остале обавезе буџета.

Захтеви за плаћање накнаде из буџета у случају смрти у износу од 266 хиљада динара, које је испоставио Центар за социјални рад, нису потписани и оверени од стране овлашћених лица Одељења за финансије, па нису валидан документ за књижење, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода и обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт 472700

Студентске стипендије - Град Нови Пазар исплатио је студентске стипендије у износу од 464 хиљаде динара на основу Закључка Градског већа и Решења Градоначелника.

Град Нови Пазар није спровео јавни конкурс за доделу стипендија.

Ученичке стипендије - Евидентиран је расход у износу од 200 хиљада динара на основу Одлуке Градског већа број 06-9/11 од 02.02.2011. године којим се одобравају средства за стипендирање једног ученика за школску 2010/2011 годину у висини од 20 хиљада динара месечно у времену од септембра месеца 2010. закључно са јуном 2011. године.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да донесу акт којим ће регулисати доделу студентских и ученичких стипендија.

Остале накнаде из буџета – 472900

Једнократна помоћ - Право на једнократну помоћ уређено је Одлуком о проширеним облицима социјалне заштите на територији општине Нови Пазар, Одлуком о остваривању права на једнократну новчану помоћ породици у којој се роде близанци-двоје или више деце и то једнократно у износу од 20 хиљада динара, Одлуком о остваривању права на једнократну новчану помоћ по решењу градоначелника, Одлуком о остваривању права на једнократну новчану помоћ породици са петим и сваким наредним дететом и то једнократно у износу од 10 хиљада динара, Одлуком о остваривању права на новчану помоћ два пута годишње самохраним родитељима и то у износу од 5 хиљада динара.

²⁷ „Службени лист општине/града Нови Пазар“ број 2/20085/2010

На овом конту неправилно је евидентиран расход за дотације осталим непрофитним институцијама у укупном износу од 307 хиљада динара, који се односи на новчану помоћ КУД „Санџак“ за присуство фестивалу у Турској у износу од 100 хиљада динара, новчану помоћ Ансамблу „Сенко Рашљанин“ за манифестацију братимљења у износу од 50 хиљада динара, организацији Urban In за превоз младих до Београда, ради посете Турској амбасади у износу од 53 хиљаде динара и Певачком друштву за превоз до Београда и назад за учешће на Светосавској академији у износу од 104 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за једнократну помоћ (конто 472900) су више исказани у износу од 307 хиљада динара, а мање су исказани расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) у износу од 307 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.6. Остали расходи - 480000

У Извештају о извршењу буџета исказани су остали расходи:

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије
481000	Дотације невладиним организацијама	77.762	77.762
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.234	3.084
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	19.581	19.379
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	53.090	53.090
485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државног органа	3.000	3.000
Укупно		156.667	156.315

Дотације невладиним организацијама - 481000

Дотације невладиним организацијама износе 77.762 хиљаде динара, од којих 77.752 хиљаде динара на терет буџета Града, а 10 хиљада динара из додатних средстава.

Тестиране су дотације невладиним организацијама у износу од 54.962 хиљаде динара, што је 71% исказаних расхода.

Тестирани су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 54.962 хиљаде динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481900

Дотације спортским омладинским организацијама - Спортским организацијама пренета су средства у износу од 51.766 хиљада динара путем трансфера Спортском савезу.

Град Нови Пазар не поседује акт којим су уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Града.

Дотације политичким странкама - Средства за финансирање редовног рада политичких странака исплаћена су у износу од 674 хиљаде динара, закључно са 21.04.2011. године, односно 594 хиљаде динара мање од законом припадајућих средстава, а исплата није вршена до десетог у месецу за претходни месец.

Дотације осталим непрофитним институцијама - Са ове буџетске позиције плаћени су расходи за дотације осталим невладиним организацијама за реализацију пројеката од јавног интереса и за услуге омладинске задруге.

Средства за подстицање програма и недостајућег дела средстава за финансирање програма у износу од 2.522 хиљаде динара, које реализују удружења грађана, а који су од јавног интереса нису додељивана на основу јавног конкурса и закључивањем уговора о реализовању одобрених програма.

Неправилно су на овом конту евидентирани расходи за рад чланова омладинске задруге у износу од 891 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Дотације спортским омладинским организацијама у износу од 51.766 хиљада динара додељене су супротно члану 138. Закона о спорту.

Дотације политичким странкама у износу од 674 хиљаде динара нису исплаћене у складу са чланом 4. Закона о финансирању политичких странака.

Дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.522 хиљаде динара додељене су супротно члану 38. Закона о удружењима грађана.

Расходи за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) више су исказани у износу од 891 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за остале опште услуге (конто 423900) у износу од 891 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исплата дотација осталим непрофитним институцијама у износу од 54.962 хиљаде динара извршена је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

- донесу акт којим ће бити уређени услови и критеријуми, начин и поступак доделе средстава, односно одобрење програма за задовољење потреба грађана у области спорта

- средства за редован рад политичких странака исплаћују у складу са Законом о финансирању политичких странака

- средства за подстицање програма и недостајућег дела средстава, за финансирање програма који реализују удружења грађана, додељују на основу јавног конкурса за програме од јавног интереса и да иста поднесу извештај о реализовању програма

- расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Порези, обавезне таксе и казне – 482000

Порези, обавезне таксе и казне исказани су у износу од 3.084 хиљаде динара, од којих на терет буџета Града износ од 2.029 хиљада динара, а из додатних средстава износ од 1.055 хиљада динара.

Тестиран је износ од 1.573 хиљаде динара, односно 78% расхода исказаних на терет буџета Града.

Тестирани су расходи за остале порезе у износу од 614 хиљада динара и обавезне таксе у износу од 959 хиљада динара.

Остали порези – 482100

Регистрација возила - На овом конту неправилно је евидентиран расход за регистрацију возила школа у износу од 50 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је расход за регистрацију возила (конто 482100) више исказан у износу од 50 хиљада динара, а мање је исказан расход за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 50 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезне таксе - 482200

Републичке таксе - На овом конту неправилно је евидентиран расход за републичке таксе за школе у износу од 23 хиљаде динара.

Судске таксе - На овом конту неправилно је евидентиран расход за судске таксе за школе у износу од 487 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је расход за обавезне таксе (конто 482200) више исказан у износу од 510 хиљада динара, а мање је исказан расход за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 510 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

Новчане казне и пенали по решењу судова износе 19.379 хиљада динара, од којих на терет Града износ од 15.958 хиљада динара, а из додатних средстава износ од 3.421 хиљаде динара.

Тестиран је расход за новчане казне и пенале по решењима судова у износу од 9.613 хиљада динара, односно 60% расхода исказаних на терет буџета Града.

Новчане казне и пенали по решењу судова – 483100

На конту 483111 евидентирани су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 67.100 хиљада динара, од ког износа је 61.151 хиљаде динара прекњижено на трошкове и издатке на које се односи главни дуг и на камату.

На овом конту неправилно је евидентиран и расход у износу од 698 хиљада динара који се односи на школе.

У поступку ревизије утврђено је:

Расход за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) више је исказан у износу од 698 хиљада динара, а мање је исказан расход за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 698 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока - 484000

Исказан је расход за накнаде штете за повреде или штете настале услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 53.090 хиљада динара на терет буџета Града.

Тестиран је износ од 37.287 хиљада динара, односно 70% исказаних расхода.

Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода - 484100

Тестиран је расход за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода у износу од 31.618 хиљада динара и расход за накнаду штете од дивљачи у износу од 5.669 хиљада динара.

Накнада штете од дивљачи – 484200

Неправилно је евидентиран расход по Решењу суда за накнаду штете по основу уједа пса у износу од 3.303 хиљаде динара и по споразуму и вансудском поравнању у износу од 2.366 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Расходи за накнаду штете од дивљачи (конто 484200) више су исказани у износу од 5.669 хиљада динара, а мање су исказани расходи за новчане казне и пенале по решењима судова (конто 483100) у износу од 5.669 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5. Издаци

У Извештају о извршењу буџета исказани су издаци:

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије
500000	издаци за нефинансијску имовину	67.287	66.967
600000	издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	54.209	54.209
Укупно		121.496	121.176

Издаци за нефинансијску имовину – 500000

Издатке за нефинансијску имовину града Новог Пазара у 2011. години чине:

		(у хиљадама динара)	
Конто	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије
510000	основна средства	50.478	50.158
540000	природна имовина	16.809	16.809
Укупно		67.287	66.967

У поступку ревизије утврђено је да је град Нови Пазар обавезе у износу од 171 хиљаде динара које су преузели индиректни корисници ЈП „Завод за урбанизам града Новог Пазара“, основне и средње школе платио директно добављачима са којима је закључивао уговоре о преузимању дуга. Према писменом објашњењу начелника Градске управе за изворне и поверене послове од 14.09.2012. године плаћање обавеза преко Уговора о преузимању дуга извршено је искључиво због блокаде рачуна наведених индиректних корисника и школа. Плаћање обавеза буџетских корисника чији је рачун у блокади супротно је члану 46. став 3. Закона о платном промету и члану 56. став 3. Закона о буџетском систему. У наредној табели дат је приказ плаћених издатака по корисницима извршен од стране Града директно на рачун добављача:

(у хиљадама динара)					
Конто	Опис	Дирекција за изградњу	Завод за урбанизам	Школе	Укупно
511400	Пројектно планирање	-		41	41
512200	Административна опрема	-	130		130
Укупно		-	130	41	171

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да плаћање врше у складу са Законом о платном промету и Законом о буџетском систему.

Основна средства - 510000

Издатке за основна средства у износу од 50.158 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)			
Конто	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије
511000	Зграде и грађевински објекти	38.968	38.866
512000	Машине и опрема	10.678	10.468
513000	Остале некретнине и опрема	20	20
515000	Нематеријална имовина	812	804
	Укупно	50.478	50.158

Зграде и грађевински објекти – 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте износе 38.866 хиљада динара, од чега из средстава буџета Града 37.768 хиљада динара, а из додатних средстава 1.098 хиљада динара.

Тестирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 29.557 хиљада динара, односно 76 % укупно исказаних издатака.

Тестирани су издаци за изградњу зграда и грађевинских објеката у износу од 24.646 хиљада динара, за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 3.152 хиљаде динара и за пројектно планирање у износу од 1.759 хиљада динара.

Изградња зграда и објеката – 511200

Изградња стамбеног простора за социјалне групе - Неправилно су евидентирани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 195 хиљада динара на основу пресуде Привредог суда у Краљеву посл. бр. 164/2010 од 19.12.2011. године, за накнаду штете услед пожара на кући, чији је власник физичко лице из села Шароње.

Објекти за потребе образовања - Неправилно су евидентирани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 644 хиљаде динара на основу Решења о принудној наплати бр. 103/1 од 31.03.2011. године, за радове на реконструкцији ОШ „Растко Немањић – Сава“ изведене од стране „ЛКВ центар“ доо Београд.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели - Неправилно су евидентирани расходи за санацију штета насталих услед поплава на територији Града у износу од 2.000 хиљада динара, на основу ситуације бр.8 од 03.08.2006. године ГТУП „ХС Ископ градња“ Нови Пазар.

Издаци за водовод у износу од 4.504 хиљаде динара, комуникационе и електричне водове у износу од 412 хиљада динара, отворене спортске и рекреационе објекте у износу од 4.782 хиљаде динара и установе културе у износу од 1.912 хиљаде динара нису евидентирани у пословним књигама као нефинансијска имовина у сталним средствима и капиталу.

У поступку ревизије утврђено је:

Издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) више су исказани у износу од 2.839 хиљада динара, а мање су исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у износу од 195 хиљада динара, расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 644 хиљаде динара и расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед

елементарних непогода (конто 484100) у износу од 2.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 11.610 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да издатке и расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капитално одржавање зграда и објеката – 511300

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора - Евидентирање издатака за капитално одржавање градског пословног простора и зграда које су у надлежности Градске управе и органа града у износу од 900 хиљада динара није спроведено на нефинансијској имовини и капиталу.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања - Неправилно су евидентирани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.252 хиљаде динара, који се односе на капитално одржавање основних и средњих школа на територији града Новог Пазара.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела - Неправилно су евидентирани расходи за радове на чишћењу корита реке Јошанице у износу од 1.000 хиљаде динара на основу ситуације број 1 ГПР „Браћа Муслић“ од 30.12.20008. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Издаци за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) су више исказани у износу од 2.252 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 1.252 хиљаде динара и расходи за остале специјализоване услуге (конто 424900) у износу од 1.000 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 900 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да издатке и расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пројектно планирање - 511400

Стручна оцена и коментари - Неправилно су евидентирани издаци у износу од 614 хиљада динара за надзор над извођењем радова на Градском стадиону у Новом Пазару на основу рачуна Факултета техничких наука из Косовске Митровице број 20-11 од 07.07.2011. године.

Пројектна документација - Неправилно су евидентирани издаци за пројекат за изградњу и реконструкцију стадиона у Шутеновцу у износу од 354 хиљаде динара.

Издаци у износу од 968 хиљада динара нису евидентирани као нефинансијска имовина и капитал.

У поступку ревизије утврђено је:

Издаци за пројектно планирање (конто 511400) су више исказани у износу од 968 хиљада динара, а мање су исказани издаци за изградњу зграда и објеката (конто 511200) у износу од 968 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Билансу стања нефинансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од 968 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Машине и опрема – 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 10.468 хиљада динара, од чега су издаци из буџета Града 8.918 хиљада динара и из додатних средстава 1.550 хиљада динара.

Тестирани су издаци за машине и опрему у износу од 6.311 хиљада динара, односно 71% издатака исказаних на терет буџета Града.

Тестирани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 295 хиљада динара, административну опрему у износу од 3.950 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 1.438 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 481 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну и непокретну и немоторну опрему у износу од 147 хиљада динара.

Опрема за саобраћај 512100

Аутомобили - Евидентирање издатака за куповину употребљаваног путничког аутомобила за потребе Управе за наплату јавних прихода по рачуну у износу од 295 хиљада динара није спроведено као нефинансијска имовина и капитал.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 295 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Административна опрема 512200

Издаци за намештај у износу од 1.565 хиљада динара, за уградну опрему у износу од 348 хиљада динара, за рачунарску опрему у износу 791 хиљаде динара, за штампаче у износу од 281 хиљаде динара, за мреже у износу 195 хиљада динара, за мобилне телефоне у износу од 108 хиљада динара, за електронску опрему у износу од 504 хиљаде динара, за фотографску опрему у износу од 46 хиљада динара и за опрему за домаћинство у износу од 112 хиљада динара, нису евидентирани као нефинансијска имовина и капитал.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 3.950 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема за заштиту животне средине 512400

Опрема за заштиту животне средине - Издаци за опрему за заштиту животне средине у износу од 1.438 хиљада динара нису евидентирани као нефинансијска имовина и капитал.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 1.438 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт - 512600

Опрема за образовање - Неправилно су евидентирани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 198 хиљада динара за набавку опреме за образовање (кабинет информатике) за потребе Угоститељско – туристичке школе.

Опрема за културу - Неправилно су евидентирани расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти у укупном износу од 284 хиљаде динара и то: за набавку ношњи за фолклор у износу од 121 хиљаде динара и трошкове путовања ученика на фестивал у Турску за потребе Економске школе у износу од 163 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) више су исказани у износу од 482 хиљаде динара, а мање су исказани расходи за капиталне трансфере осталим нивоима власти (конто 463200) у износу од 198 хиљада динара и расходи за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) у износу од 284 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема 512900

Монтирана опрема - Издатак за монтирану опрему у износу од 147 хиљада динара није евидентиран као нефинансијска имовина и капитал.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 147 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина – 515000

Издаци за нематеријалну имовину износе 804 хиљаде динара, од чега из буџета Града 658 хиљада динара и из додатних средстава 146 хиљада динара.

Тестирани су издаци за нематеријалну имовину у износу од 640 хиљада динара, што представља 80% укупно исказаних издатака.

Књиге у библиотеци - Евидентирани су издаци у износу од 640 хиљада динара за набавку књига за потребе индиректног корисника Народна библиотека „Доситеј Обрадовић“ Нови Пазар.

Индиректни корисник није спровео јавну набавку за књиге у 2011. години.

У поступку ревизије утврђено је:

Набавка нематеријалне имовине у износу од 640 хиљада динара извршена је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Плаћање у износу од 640 хиљада динара извршено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Новог Пазара да набавку нематеријалне имовине врше у складу са Законом о јавним набавкама и да плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему.

Земљиште 541000

Издаци за земљиште износе 16.809 хиљада динара на терет буџета Града.

Тестирани су издаци за земљиште у износу од 13.502 хиљаде динара, што представља 80% укупно исказаних издатака.

Издак за набавку земљишта у износу од 13.502 хиљаде динара није евидентиран као нефинансијска имовина и капитал.

У поступку ревизије утврђено је да су у Билансу стања нефинансијска имовина и капитал мање исказани у износу од 13.502 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о остандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине – 600000

Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине исказани су у износу од 54.209 хиљада динара, од чега на терет буџета Града у износу од 53.852 хиљаде динара и из додатних средстава 357 хиљада динара.

Тестирани су издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 47.672 хиљаде динара, што представља 88% укупних издатака.

Тестирани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 47.672 хиљаде динара.

Издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама, у тестираном узорку, правилно су евидентирани и исказани.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2011. години спроводила је Градска управа за изворне и поверене послове, Одељење за финансије – Одсек за јавне набавке, у коме су распоређена три радника, од којих два са сертификатом за службеника за јавне набавке.

Град је спровео 46 јавних набавки у укупној вредности од 638.959 хиљада динара и то 4 у отвореном поступку, 39 јавних набавки мале вредности и 3 у преговарачком поступку.

Град је по овлашћењу других наручилаца: ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, Културни центар, школе и други, спровео 35 јавних набавки мале вредности, 13 јавних набавки у отвореном поступку и једну набавку у преговарачком поступку.

Ревидирано је 15 јавних набавки које је спровео Град за своје потребе у укупној вредности од 447.346 хиљада динара и то 4 јавне набавке у отвореном поступку у којима је наручилац град Нови Пазар, 9 јавних набавки мале вредности, једна јавна набавка у преговарачком поступку и једна јавна набавка у којој је наручилац Културни центар.

Утврђено је да ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

1) Набавка финансијских услуга – дугорочних кредита за улагања у инфраструктуру и за рефинансирање постојећих кредита, ЈНУ 05/11

Министарство финансија, Управа за јавни дуг је 22.03.2011. године дала Мишљење да се Град може дугорочно задужити.

Скупштина града Новог Пазара је дана 18.04.2011. године донела Одлуку о кредитном задуживању града Новог Пазара и рефинансирању постојећих кредита²⁸.

Градоначелник града Новог Пазара донео је 21.04.2011. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНУ 05/11, број одлуке 404-27/11. Предмет јавне набавке је финансијска услуга – дугорочни кредити за улагања у инфраструктуру и за рефинансирање постојећих кредита у две партије. Процењена вредност јавне набавке је 358.851 хиљада динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке Градоначелник града Новог Пазара закључио је дана 04.07.2011. године Уговор о дугорочном кредиту број Л 1292-11, 404-27/11 са „НУРО ALPE-ADRIA-BANK“ ад Београд у износу од 2.571.612 евра и Уговор о дугорочном кредиту број Л 1293-11, 404-27/11 са „НУРО ALPE-ADRIA-BANK“ ад Београд у износу од 304.430 евра. Обавештење о закљученом уговору послато је „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 18.07.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Наручилац није објавио Претходни распис о намери да спроведе поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 1. и 71. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Обавештење о закљученом уговору послао „Службеном гласнику Републике Србије“ са закашњењем од 11 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци дугорочних кредита за улагања у инфраструктуру и за рефинансирање постојећих кредита закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

²⁸ „Службени лист града Новог Пазара“ број 3/2011

2) Набавка радова – Чишћење и уређење корита река Рашке и Јошанице, ЈНР 04/11

Град Нови Пазар је 25.10.2010. године са Фондом за заштиту животне средине закључио Уговор о суфинансирању пројекта „Чишћење и уређење корита река Рашке и Јошанице“, којим је у члану 2. уговорено да ће Фонд финансирати 90% вредности пројекта, а у члану 5. да је Град као корисник средстава дужан да спроведе поступак јавне набавке. Фонд није посебним овлашћењем овластио Град да спроведе јавну набавку.

Градоначелник Новог Пазара донео је 06.05.2011. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 04/11, број одлуке 404-28/11. Предмет јавне набавке су радови – чишћење корита река Рашке и Јошанице. Средства су планирана код Фонда за заштиту животне средине, на основу Уговора о суфинансирању пројекта закљученог између Града и Фонда. Процењена вредност јавне набавке је 25.553 хиљаде динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке Градоначелник града Новог Пазара закључио је дана 01.08.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-28/11 са HS „ISKOP GRADNJA“ доо Нови Пазар у износу од 18.871 хиљаде динара без ПДВ, односно 22.268 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3) Набавка лож уља за грејну сезону 2011/2012, ЈНД 25/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 11.08.2011. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНД 25/11, број одлуке 404-91/11. Предмет јавне набавке су добра – лож уље за грејну сезону 2011/2012. Процењена вредност јавне набавке је 19.054 хиљаде динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 30.09.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 404-91/11 који је достављен понуђачима дана 10.10.2011. године.

Дана 07.10.2011. године донета је Одлука о избору најповољније понуде, а послата понуђачу дана 14.10.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке Градоначелник града Новог Пазара закључио је дана 31.10.2011. године Уговор о продаји нафтних деривата број 404-91/11 са „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ ад Нови Сад у износу од 17.404 хиљаде динара без ПДВ, односно 20.537 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објаве, уз образложење да је на рачунару у Одсеку за јавне набавке трајно оштећен хард диск у месецу јуну 2012. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Записник о отварању понуда доставио понуђачима са закашњењем од 7 дана, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 4 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о продаји нафтних деривата закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

4) Набавка камиона аутосмећара са потисном плочом, ЈНД 32/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 04.10.2011. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНД 32/11, број одлуке 404-106/11. Предмет јавне набавке су добра – ауто смећар са потисном плочом. Процењена вредност јавне набавке је 11.000 хиљада динара без ПДВ. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 07.12.2011. године Градоначелник је донео Одлуку о избору најповољније понуде, која је достављена понуђачима дана 15.12.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је дана 06.01.2012. године Уговор о испоруци специјалног комуналног возила број 404-106/11 са „RESOR“ доо Гацин Хан у износу од 10.790 хиљада динара без ПДВ, односно 12.723 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде уручио понуђачима са закашњењем од 5 дана, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о испоруци специјалног возила закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

5) Набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава, ЈНМВ 18/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 14.06.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 18/11 број 404-42/11. Предмет јавне набавке је набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава Трнава-Мава и др. у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 3.149 хиљада динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Градоначелник Новог Пазара донео је Одлуку о избору најповољније понуде дана 22.06.2011. године. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је дана 28.06.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-42/11 са ГПР „Браћа Муслић“ Нови Пазар. Уговорена вредност радова износи 3.175 хиљада динара без ПДВ, односно 3.429 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности²⁹.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

б) Набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава, ЈНМВ 19/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 14.06.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 19/11, број 404-41/11. Предмет јавне набавке је набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава Нетврђе и др. у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 1.867 хиљада динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Записник о отварању понуда сачињен је дана 20.06.2011. године и исти није достављен понуђачима.

Градоначелник Новог Пазара донео је Одлуку о избору најповољније понуде дана 22.06.2011. године. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је, дана 28.06.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-41/11 са ГТУД ХС „ИСКОП ГРАДЊА“ Нови Пазар. Уговорена вредност радова износи 1.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.980 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 50/2009

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

7) Набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава, ЈНМВ 20/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 30.06.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 20/11, број 404-72/11. Предмет јавне набавке је набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава регулација Дежевске реке у М.Реци, Иванча-Видово, Избице-Гробље, Крак до куће Зулфа Ницевића у Варешу, крак до Гробља у Јасеновику, крак до Гувна у Јасеновику, крак поред трафостанице у Јасеновику, санација речног корита у дворишту Муратовић Алмира у Новопазарској бањи, Рајетиће-Баре. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 2.964 хиљаде динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Записник о отварању понуда сачињен је дана 07.07.2011. године и исти није достављен понуђачима.

Градоначелник Новог Пазара донео је Одлуку о избору најповољније понуде дана 08.07.2011. године. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је, дана 26.07.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-72/11 са ГТУД ХС „ИСКОП ГРАДЊА“ Нови Пазар. Уговорена вредност радова износи 2.859 хиљада динара без ПДВ, односно 3.087 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења Одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

8) Набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава, ЈНМВ 22/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 30.06.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 22/11 број 404-71/11. Предмет јавне набавке је набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава путна мрежа с.Рогиње, С.Ћуприја-Јасеновик до куће Ферида Ницевића, Видово Гробље. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 2.838 хиљада динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Записник о отварању понуда сачињен је 07.07.2011. године и исти није достављен понуђачима.

Градоначелник Новог Пазара донео је Одлуку о избору најповољније понуде дана 12.07.2011. године. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је дана 26.07.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-71/11 са „БИОЦ ГРАДЊА“ доо Нови Пазар. Уговорена вредност радова износи 2.811 хиљада динара без ПДВ, односно 3.036 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

9) Набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава, ЈНМВ 23/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 30.06.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 23/11 број 404-70/11. Предмет јавне набавке је набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава Трнава-Педеље, Врановина-Полошки Поток, Зелениште-Полази, Леча-Николиће, Ујниће-Бориковац. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 3.057 хиљада динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Записник о отварању понуда сачињен је 07.07.2011. године и исти није достављен понуђачима.

Градоначелник града Новог Пазара донео је Одлуку о избору најповољније понуде дана 12.07.2011. године. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је, дана 26.07.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-70/11 са ГПР „Браћа Муслић“ Нови Пазар. Уговорена вредност радова износи 3.050 хиљада динара без ПДВ, односно 3.294 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

10) Набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава, ЈНМВ 24/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 30.06.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 24/11 број 404-69/11. Предмет јавне набавке је набавка радова на санацији локалних путева од последица поплава Леча-Козник-Церовик. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 1.872 хиљаде динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Записник о отварању понуда сачињен је 07.07.2011. године и исти није достављен понуђачима.

Градоначелник града Новог Пазара донео је Одлуку о избору најповољније понуде дана 12.07.2011. године. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је дана 26.07.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-69/11 са „БИОЦ ГРАДЊА“ Нови Пазар. Уговорена вредност радова износи 1.866 хиљада динара без ПДВ, односно 2.015 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

11) Набавка дрва за огрев за потребе основних школа у Новом Пазару за грејну сезону 2011/2012, ЈНМВ 50/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 17.08.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 50/11 број 404-94/11. Предмет јавне набавке је набавка дрва за огрев за потребе основних школа за грејну сезону 2011/2012. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 1.876 хиљада динара.

Записник о отварању понуда сачињен је 26.08.2011. године и исти није уручен понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је дана 27.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-94/11 са ПУТР „ХРАСТ“ Нови Пазар. Уговорена вредност радова износи 1.997 хиљада динара без ПДВ, односно 2.156 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи

оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

12) Набавка радова на изградњи монтажног стамбеног објекта од 55м² за Суљевић Мурадина и Десе у улици Р.Бошковића бб у Новом Пазару, ЈНМВ 69/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 28.10.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 69/11, број 404-122/11. Предмет јавне набавке је набавка радова на изградњи монтажног стамбеног објекта од 55м² за Суљевић Мурадина и Десе у улици Р.Бошковића бб у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 1.356 хиљада динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је, дана 23.11.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-122/11 са „ŠPIK CASA“ доо Ивањица. Уговорена вредност радова износи 1.354 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.598 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 15 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

13) Извођење радова на изградњи монтажног стамбеног објекта од 55м² за породицу Сенада Тотића у ул. Народног фронта бр.2 у Новом Пазару, ЈНМВ 71/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 28.10.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности 71/11 број 404-120/11. Предмет јавне набавке је набавка радова на изградњи монтажног стамбеног објекта од 55м² за породицу Сенада Тотића у ул. Народног фронта бр.2 у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 1.356 хиљада динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је, дана 23.11.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-120/11 са „ŠPIK CASA“ доо Ивањица. Уговорена вредност радова износи 1.354 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.598 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 15 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

14) Набавка додатних радова на чишћењу и уређењу корита реке Рашке у Новом Пазару, ЈНР 35/11

Градоначелник Новог Пазара донео је 30.11.2011. године Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива ЈНР 35/11 број 404-151/11. Предмет јавне набавке је набавка радова на чишћењу и уређењу корита реке Рашке у Новом Пазару. Основ за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива је члан 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ је 3.394 хиљаде динара. Исплату средстава по привременим ситуацијама и окончаној ситуацији вршиће Фонд за заштиту животне средине на основу Уговора број 401-627/2010 од 25.10.2010. године, на рачун извођача радова према динамици утврђеној закљученим Уговором између наручиоца (корисника средстава) и извођача радова у року од 5 дана од испостављања ситуације. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Градоначелник Новог Пазара донео је Одлуку о избору најповољније понуде дана 01.09.2011. године. Одлука о избору најповољније понуде није достављена „Службеном гласнику Републике Србије“.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градоначелник града Новог Пазара закључио је дана 27.12.2011. године Уговор о извођењу радова број 404-151/11 са HS „ISKOP GRADNJA“ доо Нови Пазар. Уговорена вредност радова износи 3.391 хиљаду динара без ПДВ, односно 4.001 хиљаду динара са ПДВ.

Уговорне стране су споразумно раскинуле Уговор о извођењу додатних радова на чишћењу и уређењу корита реке Рашке у Новом Пазару закључењем Уговора о раскиду уговора о извођењу радова, дана 23.02.2012. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

15) Набавка добара - Адаптирање концертне дворане Културног центра у Новом Пазару, ЈНД 33/11

Директор Културног центра овластио је Одсек за јавне набавке Овлашћењем број 206 од 24.10.2011. године да спроведе делове отвореног поступка од израде конкурсне документације до доношења Одлуке о избору најповољније понуде. Градоначелник Новог Пазара донео је 24.10.2011. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНД 33/11, број одлуке 404-116/11. Предмет јавне набавке су добра – адаптирање Концертне дворане Културног центра у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке је 7.226 хиљада динара. Средства за ову набавку обезбеђена су донацијом Амбасаде Републике Азербејџана. Јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки за 2011. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Културног центра Нови Пазар закључио је дана 28.12.2011. године Уговор број 279 са СЗТР „BIRO STIL“ доо Нови Пазар у износу од 7.595 хиљада динара без ПДВ, односно 8.962 хиљаде динара са ПДВ.

Дана 28.12.2011. године закључен је Анекс Уговора број 279 између Културног центра Нови Пазар и СЗТР „Биро стил“ Нови Пазар, којим се уговара цена у износу од 6.255 хиљада динара без ПДВ, односно 7.380 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки Културног центра за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор је закључен супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ спровео је 152 јавне набавке у укупном износу од 237.242 хиљаде динара и то 19 у отвореном поступку, 131 јавну набавку мале вредности и 2 јавне набавке у преговарачком поступку.

ЈП „Дирекција за изградњу Града Новог Пазара“ има запослено једно лице са сертификатом за службеника за јавне набавке.

Ревидирано је 27 јавних набавки у укупној вредности од 180.074 хиљаде динара, и то 13 јавних набавки у отвореном поступку, 12 јавних набавки мале вредности и 2 јавне набавке у преговарачком поступку.

У поступку ревизије је утврђено да све ревидиране јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

1) Изградња тротоара од Украса до зелене пијаце, ЈНР 13/11

Градско Веће је донело Закључак 06-78/11 од 09.06.2011. године о поверавању ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове изградње партерног уређења тротоара на потезу дела улице Јошанички кеј од фабрике „Украс“ до зелене пијаце. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 16.06.2011. године овластио Овлашћењем број 1331/2 Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за

јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде.

Дана 16.06.2011. године директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 1331 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 13/11. Предмет јавне набавке су радови – изградња тротоара од Украса до зелене пијаце. Процењена вредност јавне набавке је 10.171 хиљаде динара. Ова јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки „Дирекције за изградњу града Новог Пазара“, а није предвиђена ни Програмом ЈП „Дирекције за изградњу града Новог Пазара“.

Дана 26.07.2011. године Градоначелник Новог Пазара је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-53/11, која је достављена понуђачима дана 04.08.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 05.08.2011. године Уговор о извођењу радова број 1739 са „МН“ доо Лозница у вредности од 10.916 хиљада динара без ПДВ, односно 12.881 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору послато је „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања дана 02.09.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 6 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору послао „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања са закашњењем од 27 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

2) Уређење простора испред спортске хале, ЈНР 14/11

Помоћник градоначелника за просторно планирање и урбанизам дана 10.05.2011. године дао је Налог за изградњу паркинг простора и уређење простора уз објекат спортске хале на рекреационом центру.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је овластио Овлашћењем број 1332/3 дана 16.06.2011. године Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 1332 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 14/11 од 16.06.2011. године. Предмет јавне набавке су радови – уређење простора испред спортске хале. Процењена вредност јавне набавке је 12.416 хиљада динара. Ова јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки ЈП „Дирекције за изградњу града Новог Пазара“.

Дана 26.07.2011. године Градоначелник Новог Пазара је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-51/11, која је послата понуђачима 02.08.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 05.08.2011. године Уговор о извођењу радова број 1740 са „МН“ доо Лозница у вредности од 15.966 хиљада динара без ПДВ, односно 18.839 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору послато је „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања дана 02.09.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 4 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору послао „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања са закашњењем од 27 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

3) Уређење Градског трга 3. фаза, ЈНР 15/11

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 16.06.2011. овластио Овлашћењем 1333/2 Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 1333 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 15/11 од 16.06.2011. године. Предмет јавне набавке су радови – уређење Градског трга 3. фаза. Процењена вредност јавне набавке је 28.482 хиљаде динара. Ова јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“.

Дана 26.07.2011. године Градоначелник Новог Пазара је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-52/11, која је послата понуђачима 02.08.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 05.08.2011. године Уговор о извођењу радова број 1738 са „МН“ доо Лозница у вредности од 14.779 хиљада динара без ПДВ, односно 17.439 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору послато је „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања дана 02.09.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 4 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору послао „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, са закашњењем од 27 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

4) Прва и друга фаза изградње кишне и фекалне канализације кроз корито регулационог потока „Ђурђеви ступови“ у Новом Пазару, ЈНР 22/11

Градско веће донело је Закључак број 06-91/11 од 23.06.2011. године о поверавању ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове изградње кишног и фекалног колектора.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 15.07.2011. године овластио Овлашћењем број 1539/2 Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 1539 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 22/11 од 15.07.2011. године. Предмет јавне набавке су радови - прва и друга фаза изградње кишне и фекалне канализације кроз корито регулационог потока „Ђурђеви ступови“ у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке је 9.021 хиљада динара. Ова јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 27.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 2205 са „ДУ ИНТЕГРАЛ“ доо Смедерево у вредности од 5.020 хиљада динара без ПДВ, односно 5.923 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору послато је „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања дана 11.10.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору послао „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања са закашњењем од 11 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

5) Изградња приступног пута за Ново православно гробље у Новом Пазару, ЈНР 21/11

Градско Веће донело је Закључак број 06-91/11 од 23.06.2011. године о поверавању ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове изградње приступног пута за Ново православно гробље.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 18.07.2011. године овластио Овлашћењем 1556/2 Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке

радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 1556 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 21/11 од 18.07.2011. године. Предмет јавне набавке су радови – изградња приступног пута за Ново православно гробље у Новом Пазару ЈНР 21/11. Процењена вредност јавне набавке је 5.126 хиљада динара. Ова јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 27.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 2198 са АД „Нови Пазар-пут“ Нови Пазар у вредности од 5.681 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.136 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору послато је „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања дана 11.10.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору послао „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања са закашњењем од 11 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

6) Изградња централног грејања на објекту дечјег обданишта Хаџет у Новом Пазару, ЈНР 31/11

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 29.09.2011. године овластио Овлашћењем број 2227/2 Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 2227 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 31/11 од 29.09.2011. године. Предмет јавне набавке су радови - Изградња централног грејања на објекту дечјег обданишта Хаџет у Новом Пазару ЈНР 31/11. Процењена вредност јавне набавке је 5.259 хиљада динара, а средства су планирана на позицији 122, konto 511600. Провером позиције у Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2011. годину утврђено је да је позиција 122 планирана за функцију - Месне заједнице и да konto 511600 није планиран и да није предвиђен Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 17.11.2011. године Градоначелник Новог Пазара је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-105/11, која је послата 25.11.2011. године свим понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 02.12.2011. године Уговор о извођењу радова број 2857 са „ЦИМ ГАС“ доо Суботица у вредности од 4.753 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.608 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања.

У поступку ревизије утврђено је:

Средства за јавну набавку нису предвиђена у буџету за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 5 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није послао Обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

7) Изградња стаза, платоа и уређење прилаза чесмама за Ново православно гробље, ЈНР 27/11

Градско Веће донело је Закључак број 06-120/11 од 05.08.2011. године о поверавању ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове изградње платоа, стаза, прилаза и озелењавања Новог православног гробља.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 11.08.2011. овластио Овлашћењем 1786/3 Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 1786 о покретању отвореног поступка јавне набавке број 27/11 од 11.08.2011. године. Предмет јавне набавке су радови-Изградња стаза, платоа и уређење прилаза чесмама за Ново православно гробље ЈНР 27/11. Процењена вредност јавне набавке је 5.132 хиљаде динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 27.09.2011. године Градоначелник Новог Пазара је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-90/11, која је достављена понуђачима 03.10.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 10.10.2011. године Уговор о извођењу радова број 2318 са „Мегалит-Шумник“ ад Рашка у вредности од 4.522 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.336 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 3 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

8) Партерно уређење терена у Петој месној заједници, ЈНР број 11/11

Градско веће донело је Закључак број 06-78/11 од 09.06.2011. године о поверавању ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове партерног уређења терена у Петој месној заједници.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 16.06.2011. године овластио Овлашћењем 1327/2 Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 1327 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 11/11 од 16.06.2011. године. Предмет јавне набавке су радови – партерно уређење терена у Петој месној заједници. Процењена вредност јавне набавке је 16.522 хиљаде динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 25.07.2011. године градоначелник Новог Пазара је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-48/11. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 28.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 2208 са ГП „Елмир“ доо Нови Пазар у вредности од 9.736 хиљада динара без ПДВ, односно 11.488 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору достављено је „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања 11.10.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору послао „Службеном гласнику Републике Србије“ са закашњењем од 10 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

9) Уређење круга царинске испоставе, ЈНР 10/11

Градско Веће донело је Закључак број 06-78/11 од 09.06.2011. године о поверавању ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове уређења царинске испоставе.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 16.06.2011. године овластио Овлашћењем 1326/2 Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 1326 о покретању отвореног поступка јавне набавке ЈНР 10/11 од 16.06.2011. године. Предмет јавне набавке су радови – уређење круга царинске испоставе. Процењена вредност јавне набавке је 17.377 хиљада динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 25.07.2011. године градоначелник Новог Пазара је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-47/11, која је послата понуђачима 13.09.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 28.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 2209 са „Нови Пазар пут“ ад Нови Пазар у вредности од 14.852 хиљаде динара без ПДВ, односно 17.525 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору послато је „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања 11.10.2011. године.

У поступку ревизији утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 47 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ са закашњењем од 10 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

10) Изградња пешачке стазе на Градском јазу – кишна и фекална канализација, ЈНР 6/11

Градско Веће донело је Закључак број 06-78/11 од 09.06.2011. године о поверавању ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове израде пешачке стазе на Градском јазу.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 16.06.2011. године овластио Овлашћењем број 1322/1 Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 1322 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 6/11 од 16.06.2011. године. Предмет јавне набавке су радови – изградња пешачке стазе на Градском јазу – кишна и фекална канализација. Процењена вредност јавне набавке је 11.539 хиљада динара. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 14.07.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 404-43/11. Комисија је констатовала да су стигле 4 благовремене понуде. Записник је уручен двојици понуђача који су присуствовали отварању понуда, а осталим понуђачима послат је 19.07.2011. године.

Дана 02.09.2011. године Градоначелник Новог Пазара је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-43/11, која је послата понуђачима 08.09.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 28.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 2210 са ХС „Ископ градња“ Нови Пазар у вредности од 8.157 хиљада динара без ПДВ, односно 8.810 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору достављено је „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 11.10.2011. године.

У поступку ревизији утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Записник о отварању понуда уручио понуђачима са закашњењем од 2 дана, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио са закашњењем од 3 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику Републике Србије“ са закашњењем од 10 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

11) Набавка радова – изградња кишне канализације фи 600, 500, 400 улица Дубровачка 426, ЈНД број 2/11

Градско веће града Новог Пазара донело је Закључак број 06-39/11 од 08.04.2011. којим поверава ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“, да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове изградње кишне канализације у улици Дубровачка 426.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 961 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНД 2/11 од 06.05.2011. године. Предмет јавне набавке су радови – изградња кишне канализације фи 600, 500, 400 улица Дубровачка 426. Процењена вредност јавне набавке је 5.979 хиљада динара. У Одлуци о покретању је наведено да су средства предвиђена у финансијском плану града Новог Пазара у складу са Одлуком о буџету града за 2011. годину, без навођења позиције. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки. Наручилац није донео акт о образовању комисије за јавну набавку.

Дана 11.07.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 2/11. Записник о отварању понуда није достављен понуђачима.

Дана 14.07.2011. године директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 2/11. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 25.07.2011. године Уговор о извођењу радова број 1616 са „ДУ Интеграл“ Смедерево у вредности од 3.830 хиљада динара без ПДВ, односно 4.519 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору достављено је „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 09.08.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није донео акт о образовању комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 28. став 4. Закона о јавним набавкама и Правилником о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке³⁰.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику Републике Србије“ са закашњењем од 12 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

12) Јавна набавка радова број 05/11 - набавка радова на изградњи мостова на реци Јошаници у Новом Пазару, по партијама

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ овластио је Овлашћењем број 1214, дана 02.06.2011. године Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке да спроведе поступак јавне набавке закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор је донео 06.06.2011. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНР 05/11, број одлуке 1212. Предмет јавне набавке је набавка радова на изградњи мостова на реци Јошаници у Новом Пазару, обликована у три партије: партија 1 – мост на реци Јошаница у насељу Јакља у дужини од 16 м у Новом Пазару, партија 2 – мост на реци Јошаница у насељу Својбор у дужини пд 16 м у Новом Пазару и партија 3 – мост на реци Јошаница у насељу Доњи Шутеновац. Процењена вредност јавне набавке је 23.313 хиљада динара без ПДВ. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Градоначелник је дана 19.07.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде, која је уручена понуђачима 02.08.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је закључио дана 04.08.2011. године Уговор о извођењу радова број 1728 са ГП „Елмир“ Нови Пазар за партију 1 у вредности од 6.925 хиљада динара без ПДВ, односно 8.171 хиљаду динара са ПДВ, за партију 2 у вредности од 6.767 хиљада динара без ПДВ, односно 7.985 хиљада динара са ПДВ и за партију 3 у вредности од 4.616 хиљада динара без ПДВ, односно 5.446 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору достављено је „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 09.08.2011. године.

³⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 50/2009

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 40 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде доставио понуђачима са закашњењем од 11 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику Републике Србије“ са закашњењем од 2 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

13) Јавна набавка радова број 03/11 - набавка радова на изградњи кишне канализације Фи 600, 200 улица Саве Ковачевића Л=500

Градско веће је донело Закључак број 06-39/11 од 08.04.2011. године којим је поверило ЈП „Дирекција за изградњу Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове изградње водоводне мреже, кишне канализације и фекалне канализације у улици Саве Ковачевића. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео 06.05.2011. године Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈНД 3/11, број одлуке 962. Предмет јавне набавке је набавка радова на изградњи кишне канализације Фи 600, 200 улица Саве Ковачевића Л=500. Процењена вредност јавне набавке је 6.077 хиљада динара без ПДВ. Средства су предвиђена код буџета града у Одлуци о буџету без навођења позиције. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 11.07.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник и исти није достављен понуђачима.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је дана 14.07.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је закључио дана 25.07.2011. године Уговор о извођењу радова број 1617 са Тимотијевић Спасојем из Београда у вредности од 3.836 хиљада динара, односно 4.526 хиљада динара. Обавештење о закљученом уговору достављено је „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 09.08.2011. године.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је обавештење о закљученом уговору доставио „Службеном гласнику Републике Србије“ са закашњењем од 12 дана, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

14) Јавна набавка мале вредности број 56/11 - извођење радова на изградњи кишног колектора у улици В. Влаховића – 1. маја у Новом Пазару

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ овластио је Овлашћењем број 2224/2 дана 29.09.2011. године Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке да спроведе поступак јавне набавке закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор је донео 29.09.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 56/11, број одлуке 2224. Предмет јавне набавке је извођење радова на изградњи кишног колектора у улици В. Влаховића – 1. маја у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке је 3.173 хиљаде динара без ПДВ. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор је закључио дана 31.10.2011. године Уговор о извођењу радова број 2466 са СЗР „ГРАНИТ МОНТ“ Нови Пазар у износу од 2.259 хиљада динара без ПДВ, односно 2.666 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. и тачка 6. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. и тачка 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

15) Јавна набавка мале вредности број 1-60/11 - набавка радова на санацији преклопа и ударних рупа на градским улицама у Новом Пазару II фаза

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео 12.07.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 1-60/11, број 1506/1. Предмет јавне набавке је извођење радова на санацији преклопа и ударних рупа на градским улицама у Новом Пазару II фаза. Процењена вредност јавне набавке је 1.826 хиљада динара без ПДВ. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке предвиђено је да ова набавка иде на терет буџета ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ у складу са Одлуком о буџету града Новог Пазара за 2011. годину, без навођења позиције. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Дирекције је закључио дана 02.08.2011. године Уговор број 1703 са „Нови Пазар пут“ ад Нови Пазар у износу од 1.851 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.999 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у буџету и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка и податке о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. и тачка 6. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. и тачка 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

16) Јавна набавка мале вредности број 1-82/11 - набавка радова на асфалтирању улице Косанчићеве L=155,72м поред градског стадиона крак 1 у Новом Пазару

Градско веће је донело Закључак број 06-120/11 од 05.08.2011. године којим је поверило ЈП „Дирекција за изградњу Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове изградње у залеђу западне трибине градског стадиона улице Косанчићеве са краком у дужини од 300 м. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео 16.08.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 1831. Предмет јавне набавке је извођење радова на асфалтирању улице Косанчићеве у Новом Пазару L=155,72м поред градског стадиона крак 1. Процењена вредност јавне набавке је 2.562 хиљаде динара без ПДВ. Средства су обезбеђена из кредита. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Дана 26.08.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 1-82/2011. Комисија је констатовала да је стигла једна понуда. Записник није достављен понуђачима.

Директор је дана 26.08.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Дирекције је закључио дана 05.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 2012 са „Нови Пазар-пут“ ад Нови Пазар у износу од 2.763 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.984 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 30 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

17) Јавна набавка мале вредности број 1-83/11 - набавка радова на асфалтирању улице Косанчићеве L=144,68 м поред градског стадиона крак 2 у Новом Пазару

Градско веће је донело Закључак број 06-120/11 од 05.08.2011. године којим је поверило ЈП „Дирекција за изградњу Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове изградње у залеђу западне трибине градског стадиона улице Косанчићеве са краком у дужини од 300 м. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео 16.08.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1832. Предмет јавне набавке је извођење радова на асфалтирању улице Косанчићеве у Новом Пазару L=144,68м поред градског стадиона крак 2. Процењена вредност јавне набавке је 3.169 хиљада динара без ПДВ. Средства су обезбеђена из кредита. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Дана 26.08.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 1-83/2011. Комисија је констатовала да је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда није достављен понуђачима.

Директор је дана 26.08.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Дирекције је закључио дана 05.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 2013 са „Нови Пазар пут“ ад Нови Пазар у износу од 3.524 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.806 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 30 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

18) Јавна набавка мале вредности број 1-33/11 - набавка радова за изградњу јавне расвете у пешачкој зони у Новом Пазару

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ овластио је дана 07.06.2011. године Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке да спроведе поступак јавне набавке закључно са доношењем Одлуке о избору. Директор је донео 07.06.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 1-33/11. Предмет јавне набавке је извођење радова на изградњи јавне расвете у пешачкој зони. Процењена вредност јавне набавке је 2.610 хиљада динара без ПДВ. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 25.07.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 404-40/11. Записник о отварању понуда је уручен понуђачима 03.08.2011. године.

Градоначелник је дана 27.07.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде која је уручена понуђачима 03.08.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор је закључио дана 05.08.2011. године Уговор о извођењу радова број 1741 са „СЕА“ доо Нови Пазар у износу од 2.316 хиљада динара без ПДВ, односно 2.733 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању

поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац је уручио Записник о отварању понуда понуђачима са закашњењем од 6 дана, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац је Одлуку о избору најповољније понуде уручио понуђачима са закашњењем од 4 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

19) Јавна набавка мале вредности број 1-22/11 - набавка радова на санацији преклопа и ударних рупа на градским улицама у Новом Пазару I фаза

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео 25.03.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 626. Предмет јавне набавке је извођење радова на санацији преклопа и ударних рупа на градским улицама у Новом Пазару I фаза. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара без ПДВ. Ова набавка иде на терет буџета ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ у складу са Одлуком о буџету града Новог Пазара за 2011. годину, без навођења позиције. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Дана 05.04.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 1-22/2011. Комисија је констатовала да је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда није достављен понуђачу.

Директор је дана 06.04.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачу.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Дирекције је закључио дана 13.04.2011. године Уговор број 766 са „Нови Пазар пут“ ад Нови Пазар у износу од 1.724 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.862 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка и податке о апропријацији у буџету, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. и тачка 6. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. и тачка 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

20) Јавна набавка мале вредности број 1-90/11 - набавка радова на изградњи кишне канализације у улици Косанчићева са краком L=310 м у Новом Пазару

Градско веће је донело Закључак број 06-120/11 од 05.08.2011. године којим је поверило ЈП „Дирекција за изградњу Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама за послове изградње у залеђу западне трибине градског стадиона улице Косанчићеве са краком у дужини од 310 м.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео 18.08.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1866. Предмет јавне набавке је извођење радова на изградњи кишне канализације у улици Косанчићева у Новом Пазару L=310м. Процењена вредност јавне набавке је 2.138 хиљада динара без ПДВ. Средства су обезбеђена из кредита. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Дана 29.08.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 1-90/2011. Записник о отварању понуда није достављен понуђачима.

Директор је дана 29.08.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Дирекције је закључио дана 05.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 2020 са ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Пазар у износу од 2.138 хиљада динара без ПДВ, односно 2.565 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 30 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

21) Јавна набавка мале вредности број 1-93/11 - набавка радова на реконструкцији подземне електромереже на Градском тргу III фаза у Новом Пазару

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео 25.08.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број 1934. Предмет јавне набавке је извођење радова на реконструкцији подземне електромереже на Градском тргу III фаза у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке је 1.004 хиљаде динара без ПДВ. Ова набавка иде на терет буџета града Новог Пазара за 2011. годину, без навођења позиције. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Дана 05.09.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 1-93/2011. Комисија је констатовала да је стигла једна понуда. Записник о отварању понуда није достављен понуђачима.

Директор је дана 05.09.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде. Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Дирекције је закључио дана 13.09.2011. године Уговор број 2087 са „СЕА“ доо Нови Пазар у износу од 1.004 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.185 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 30 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка и податке о апропријацији у буџет, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. и тачка 6. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. и тачка 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима, што није у складу са чланом 77. Закона о јавним набавкама и чланом 11. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде понуђачима, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

22) Јавна набавка мале вредности број 53/11 - извођење радова на изградњи котларнице дечјег вртића „Хаџет“ у Новом Пазару

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ овластио је дана 29.09.2011. године Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке да спроведе поступак јавне набавке закључно са доношењем Одлуке о избору.

Директор Дирекције је донео 29.09.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број одлуке 2226 обликовану у три партије: I партија - изградња објекта котларнице према пројекту, предмеру и предрачуна у вредности од 932 хиљаде динара, II партија – електроинсталатерски радови према утврђеном пројекту у вредности од 309 хиљада динара и III партија – водовод и канализација према утврђеном пројекту у вредности од 40 хиљада динара. Предмет јавне набавке је извођење радова на изградњи котларнице дечјег вртића „Хаџет“. Процењена вредност јавне набавке је 1.281 хиљада динара без ПДВ. Средства су предвиђена на позицији 122, конто 511200. Провером позиције у Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2011. годину утврђено је да је позиција 122 планирана за функцију - Месне заједнице. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор је закључио дана 31.10.2011. године Уговор о извођењу радова број 2464 са СЗР „ГРАНИТ МОНТ“ Нови Пазар у износу од 1.231 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.452 хиљаде динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, а позиција на којој су средства предвиђена 122 конто 511200 не слаже се са Одлуком о буџету, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

23) Јавна набавка мале вредности број 94/11 - набавка декоративне јавне расвете

Градско веће је донело Закључак број 06-183/11 од 14.11.2011. године којим је поверило ЈП „Дирекција за изградњу Новог Пазара“ да у име Града спроведе поступак доделе уговора о јавним набавкама мале вредности за декоративну јавну расвету за подручје града Новог Пазара.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ овластио је дана 28.11.2011. године Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке да спроведе поступак јавне набавке закључно са доношењем одлуке о избору. Директор Дирекције је донео 28.11.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број одлуке 2740. Предмет јавне набавке је набавка декоративне јавне расвете. Процењена вредност јавне набавке је 3.085 хиљада динара без ПДВ. Јавна набавка није предвиђена у Плану јавних набавки.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор је закључио дана 20.12.2011. године Уговор о извођењу радова број 3034 са „Кеер light“ доо Нови Пазар у износу од 3.110 хиљада динара без ПДВ, односно 3.669 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 30 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

24) Јавна набавка мале вредности број 1-84/11 - набавка радова на поплочавању платоа испред зграде Градске управе у Новом Пазару

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ овластио је дана 16.11.2011. године Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке да спроведе поступак јавне набавке закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео 16.11.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, број одлуке 2633. Предмет јавне набавке је извођење радова на поплочавању платоа испред зграде Градске управе у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке је 3.102 хиљаде динара без ПДВ. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Градоначелник је дана 25.11.2011. године донео Одлуку о избору најповољније понуде којом је изабрана као најповољнија понуда понуђача „МН“ доо Лозница.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је закључио дана 02.12.2011. године Уговор о извођењу радова број 2855 са „МН“ доо Лозница у износу од 3.098 хиљада динара без ПДВ, односно 3.656

хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама и чланом 13. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

25) Јавна набавка мале вредности број 1-64/11 - набавка радова на изградњи водоводне и канализационе мреже за Ново православно гробље у Новом Пазару

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ овластио је дана 10.10.2011. године Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке да спроведе поступак јавне набавке закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео 10.10.2011. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број одлуке 2313. Предмет јавне набавке је извођење радова на попличавању платоа испред зграде Градске управе у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке је 3.136 хиљада динара без ПДВ. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је закључио дана 31.10.2011. године Уговор о извођењу радова број 2443 од 31.10.2011. године са „Феша коп“ доо Тутин у износу од 2.050 хиљада динара без ПДВ, односно 2.419 хиљада динара са ПДВ. Обавештење о закљученом уговору није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објаве.

У поступку ревизије утврђено је:

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ садржи оквирни рок за завршетак набавке од 20 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 28. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став 2. тачка 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

Наручилац није доставио Обавештење о закљученом уговору „Службеном гласнику Републике Србије“ што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 4. и чланом 74. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извођач радова је уведен у посао пре добијања грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи.

26) Додатни радови на партерном уређењу Јошаничког кеја (тротоар Украс-зелена пијаца) у Новом Пазару ЈНР 24/11

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку број 2332 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива од 11.10.2011. године. Предмет јавне набавке су радови-Додатни радови на партерном уређењу Јошаничког кеја (тротоар украс-зелена пијаца) у Новом Пазару. Процењена вредност јавне набавке је 2.700 хиљада динара. Елемент преговарања биће цена, рок завршетка и услови плаћања. Основ за спровођење преговарачког поступка је члан 24. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама.

Дана 24.10.2011. године директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 24/11, коју није доставио „Службеном гласнику Републике Србије“, ради објаве.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 28.10.2011. године Уговор о извођењу додатних радова број 2435 са „МН“ доо Лозница у вредности од 2.659 хиљада динара без ПДВ, односно 3.138 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је:

Наручилац није доставио Одлуку о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“, што није у складу са чланом 24. став 2. и чланом 70. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 82. и чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

27) Извођење грађевинско-занатских радова на котларници ОШ „Десанка Максимовић“ у Новом Пазару ЈНР 15/11

Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је овластио Овлашћењем 1760/3 од 09.08.2011. године Градску управу за изворне и поверене послове, Одељење за финансије, Одсек за јавне набавке, да спроведе део поступка јавне набавке радова закључно са доношењем Одлуке о избору најповољније понуде. Директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ донео је Одлуку број 1760 од 09.08.2011. године о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Разлог покретања преговарачког поступка је тај што је претходни отворени поступак број 404-45/11 обустављен Одлуком од 03.08.2011. године, јер су обе пристигле понуде биле неисправне. Предмет јавне набавке су радови - Извођење грађевинско-занатских радова на котларници ОШ „Десанка Максимовић“ у Новом Пазару ЈНР 15/11. Процењена вредност јавне

набавке је 4.498 хиљада динара. Елемент преговарања биће цена, рок завршетка и услови и начин плаћања. Средства за ову набавку предвиђена су у финансијском плану наручиоца на позицији 169, konto 511. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки.

Дана 24.08.2011. године Градоначелник је донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-86/11, која је послата „Службеном гласнику Републике Србије“ дана 11.10.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ закључио је дана 27.09.2011. године Уговор о извођењу радова број 2203 са „ЕЛМИР“ ДОО Нови Пазар у вредности од 4.498 хиљада динара без ПДВ, односно 5.308 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је :

Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2011. годину што није у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је доставио Одлуку о избору најповољније понуде „Службеном гласнику Републике Србије“ са закашњењем од 45 дана, што није у складу са чланом 24. став 2. и чланом 70. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

Уговор о извођењу радова није закључен у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ је, у току поступка ревизије дала писмено објашњење да су у току 2010. године поднели захтев за легализацију 350 објеката на територији града Новог Пазара, а да Републичка служба за катастар са седиштем Крушевцу, Одељење у Новом Пазару, није одговорила на захтев Дирекције, што представља основни разлог због кога Дирекција није била у могућности да уђе у процедуру регулисања дозвола за изградњу улица и пратеће инфраструктуре.

Индиректни корисник Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар у 2011. години спровела је 2 јавне набавке у укупној вредности од 10.499 хиљада динара и то једну јавну набавку велике вредности у износу од 9.459 хиљада динара и једну јавну набавку мале вредности у износу од 1.040 хиљада динара.

Ревидиране су обе јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да јавне набавке нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Набавка прехранбених производа ЈН 1/11

Управни одбор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара донео је 10.12.2010. године Одлуку број 1079 о покретању отвореног поступка јавне набавке број ЈН 1/11. Управни одбор је дана 10.12.2010. године донео Одлуку број 1080 о образовању Комисије за јавну набавку. Предмет јавне набавке су добра-прехранбени производи и обликован је у шест партија (I партија-хлеб и пециво, II партија-јунеће месо, III партија-пилеће месо и месне пилеће прерађевине, IV партија-млеко и млечни производи, V партија-свеже воће и поврће, VI партија-намирнице широке потрошње). Процењена вредност јавне набавке је 12.500 хиљада динара. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Јавни позив је објављен у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 4/11 од 28.01.2011. године.

Дана 02.03.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 171. Комисија је констатовала да је стигло 5 благовремених понуда. Наручилац је дана 04.03.2011. године уручио понуђачима Записник о отварању понуда.

Дана 02.03.2011. године Комисија за јавну набавку саставила је Извештај број 172 о стручној оцени понуда. За партију I-хлеб и пециво понуде су поднели следећи понуђачи: пекара „Полет“ ад Нови Пазар и ФИНАГРО доо. За партију II-јунеће месо понуда понуђача „Међедовић“ одбијена је као неисправна. За партију III-пилеће месо и месне пилеће прерађевине није било понуда. За партију IV-млеко и млечни производи понуде поднели следећи понуђачи: „Милкоп“ доо чија је понуда одбијена као неисправна, ФИНАГРО доо чија је понуда одбијена као неисправна и „Љин“ доо. За партију V-свеже воће и поврће није било понуда. За партију VI-намирнице широке потрошње није било понуда.

Дана 15.03.2011. године директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара донео је Одлуку број 195 о обустави отвореног поступка ЈН 1/11, у фази пре доношења Одлуке о избору најповољније понуде. Основ за обуставу су објективни разлози који се нису могли предвидети у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча. Обзиром да вредност пристиглих понуда само за три партије износи 8.097 хиљада динара, очигледно је да ће за остале три прећи планирани износ. Обавештење о обустави поступка није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објаве.

ПУ „Младост“ је поново објавила јавни позив за достављање понуда у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 22/11 од 31.03.2011. године. Одлука о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије нису донети.

Дана 04.05.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 295/1. Записник је уручен дана 09.05.2011. године.

Дана 10.05.2011. године директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара донео је Одлуку о избору најповољније понуде број 323 за партију I-хлеб и пециво изабран је понуђач пекара „Полет“ ад Нови Пазар, за партију II-јунеће месо није било понуда, за партију III-пилеће месо и месне пилеће прерађевине понуда је одбијена као неисправна, за партију IV-млеко и млечни производи изабран је понуђач „Љин“ доо Рашка, за партију V-свеже воће и поврће изабран је понуђач „ИЛА ПРОМЕТ“ доо из Чачка, за партију VI-намирнице широке потрошње изабран је понуђач „ИЛА ПРОМЕТ“ доо из Чачка. У Образложењу директор се позива на Одлуку о покретању донету дана 10.12.2010. године, тако да није донео нову Одлуку о покретању поступка. Одлука о избору најповољније понуде је уручена 16.05.2011. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара закључио је:

1) За партију I: Уговор о куповини добара број 416 од 31.05.2011. године са Пекаром „Полет“ ад Нови Пазар, за куповину хлеба и пецива без вредности, са наведеном вредношћу у понуди од 1.294 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.398 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору набављен је хлеб у износу од 605 хиљада динара.

2) За партију IV: Уговор о куповини добара број 415 од 31.05.2011. године са „ЉИН“ доо Рашка, за куповину млека и млечних производа без вредности, са наведеном вредношћу у понуди од 2.509 хиљада динара без ПДВ, односно 2.743 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору набављено је млеко и млечни производи у износу од 1.025 хиљада динара.

3) За партију V: Уговор о куповини добара број 419 од 01.06.2011. године са „ИЛА ПРОМЕТ“ доо Чачак, за куповину воћа и поврћа без вредности, са наведеном вредношћу у понуди од 1.922 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.076 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору набављено је воће и поврће у износу од 1.189 хиљада динара.

4) За партију VI: Уговор о куповини добара број 420 од 01.06.2011. године са „ИЛА ПРОМЕТ“ доо Чачак, за куповину намирница широке потрошње без вредности, са наведеном вредношћу у понуди од 2.762 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.133 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору набављене су намирнице широке потрошње у износу од 1.479 хиљада динара.

Дана 03.06.2011. године Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар доставила је Обавештење о закљученим уговорима „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања.

Дана 10.05.2011. године Управни одбор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара донео је Одлуку број 320 о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива и то само за партију II- јунеће месо и III- пилеће месо и месне пилеће прерађевине. Разлог за примену преговарачког поступка је члан 24. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама јер у отвореном поступку нису добили ни једну понуду.

Управни одбор је дана 10.05.2011. године донео Одлуку број 320/1 о образовању Комисије за јавну набавку.

Дана 24.06.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 472. Комисија је констатовала да су стигле 2 благовремене понуде и то само за партију II.

Дана 11.07.2011. године Комисија за јавну набавку саставила је Извештај број 498 о стручној оцени понуда.

Дана 11.07.2011. године директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара донео је Одлуку број 500 о избору најповољније понуде. Најповољнија понуда за партију II-јунеће месо је понуда понуђача ОМР „Међедовић“ Нови Пазар.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара закључио је Уговор о куповини добара број 515 од 28.07.2011. са ОМР „Међедовић“ Нови Пазар за куповину јунећег меса, без вредности, са наведеном вредношћу у понуди од 1.050 хиљада динара.

Дана 03.08.2011. године Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар доставила је Обавештење о закљученим уговорима „Службеном гласнику Републике Србије“ и на Порталу јавних набавки ради објављивања.

У поступку ревизије утврђено је:

Обавештење о обустави поступка није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 70. и 79. став 4. Закона о јавним набавкама.

У поновном отвореном поступку Одлука о покретању поступка јавне набавке и акт о образовању комисије нису донети, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и Правилником о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

Одлука о избору најповољније понуде уручена је понуђачима са закашњењем од 3 дана, што није у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама.

Предшколска установа „Младост“ није донела у поновљеном поступку јавне набавке, Одлуку о обустави поступка јавне набавке за партију II и партију III, што није у складу са чланом 79. Закона о јавним набавкама.

Одлука о избору најповољније понуде у преговарачком поступку није достављена „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што није у складу са чланом 24. став 2. Закона о јавним набавкама.

Уговори о набавци добара нису у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извештај о закљученим уговорима није достављен Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 94. и чланом 95. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка средстава за хигијену и дезинфекцију 2/11

Управни одбор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара донео је 08.02.2011. године Одлуку број 106 о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 2/11. Предмет јавне набавке су средства за хигијену и дезинфекцију и обликован је у 2 партије. Процењена вредност јавне набавке је 1.400 хиљада динара. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Дана 07.03.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 179. Комисија је констатовала да је стигла једна благовремена понуда за партију II.

Дана 08.03.2011. године Директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара донео је Одлуку о обустави поступка ЈНМВ 2/11 у фази пре доношења Одлуке о избору најповољније понуде. Разлог за обуставу је то што је поднета понуда неисправна. Одлука о обустави поступка није објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“.

Предшколска установа „Младост“ је поново понуђачима упутила позиве за доставу понуда путем поште и лично, а одлука о покретању поступка и акт о образовању комисије нису донети.

Дана 30.03.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 228. Комисија је констатовала да је стигла једна благовремена понуда и то за партију II.

Дана 04.04.2011. године директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара донео је Одлуку број 238 о избору најповољније понуде којом је као најповољнија понуда, за партију II, изабрана понуда понуђача „МИДРА ЕКО“ доо Београд.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара закључио је Уговор о куповини добара број 303 од 05.05.2011. године са „МИДРА ЕКО“ доо Београд, без вредности са наведеном вредношћу у понуди од 325 хиљада динара без ПДВ, односно 384 хиљаде динара са ПДВ.

Дана 03.06.2011. године Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар доставила је Обавештење о закљученим уговорима, ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“.

Одлука о обустави поступка за партију I није донета.

Позив за доставу понуда за партију I поново је послат понуђачима, а Одлука о покретању поступка и акт о образовању комисије нису донети.

Дана 04.05.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 288. Комисија је констатовала да је стигла једна неблаговремена понуда.

Одлука о обустави поступка за партију I није донета.

Позив за доставу понуда за партију I поново је послат понуђачима, а Одлука о покретању поступка и акт о образовању комисије нису донети.

Дана 27.06.2011. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник број 477. Комисија је констатовала да је стигла једна благовремена понуда.

Дана 11.07.2011. године Комисија за јавну набавку саставила је Извештај број 497 о стручној оцени понуда.

Дана 11.07.2011. године директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара донео је Одлуку број 499 о избору најповољније понуде. Најповољнија понуда за партију I-средства за одржавање хигијене је понуда понуђача „ИЛА ПРОМЕТ“ доо Чачак.

Након спроведеног поступка јавне набавке Директор Предшколске установе „Младост“ из Новог Пазара закључио је Уговор о куповини добара број 518 од 29.07.2011. године са „ИЛА ПРОМЕТ“ доо Чачак без вредности, али је у понуди наведена вредност у износу од 715 хиљада динара без ПДВ, односно 844 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору набављена су средства за дезинфекцију у износу од 182 хиљаде динара.

Дана 03.08.2011. године Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар доставила је Обавештење о закљученим уговорима ради објављивања у „Службеном гласнику Републике Србије“.

У поступку ревизије утврђено је:

Обавештење о обустави поступка није достављено „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објаве, што није у складу са чланом 70. и чланом 79. Закона о јавним набавкама.

Обавештење о закљученом уговору за партију II достављено је „Службеном гласнику Републике Србије“ са закашњењем од 25 дана, што није у складу са чланом 70. и 74. Закона о јавним набавкама.

Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности и акт о образовању комисије нису донети за три поновна поступка, што није у складу са чланом 28. Закона о јавним набавкама и Правилником о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке.

Одлука о обустави поступка јавне набавке није донета у два поновна поступка, што није у складу са чланом 79. Закона о јавним набавкама.

Уговор за набавку средстава за хигијену и дезинфекцију није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Извештај о закљученим уговорима није достављен Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 94. и чланом 95. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара и индиректних корисника ЈП „Дирекција за изградњу града Новог Пазара“ и ПУ „Младост“ да:

- поступак јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама***
- интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са чланом 57. Законом о буџетском систему***
- извођача радова уведу у посао у складу са Законом о планирању и изградњи.***

4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода за 2011. годину Град је исказао укупне текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 2.663.437 хиљада

динара и укупне текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 2.758.354 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршена је измена Биланса прихода и расхода за 2011. годину. У измењеном Обрасцу 2 исказани су укупни текући приходи и примања у износу од 1.437.966 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.536.293 хиљаде динара.

4.2.1. Приходи и примања

Остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у износу од 1.437.966 хиљада динара, од чега текући приходи износе 1.386.845 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине 51.121 хиљаду динара.

Текуће приходе у износу од 1.386.845 хиљада динара чине:

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Износ
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	471.777
712000	Порез на фонд зарада	8
713000	Порез на имовину	110.652
714000	Порез на добра и услуге	66.599
716000	Други порези	44.081
721000	Доприноси за социјално осигурање	371
732000	Донације од међународних организација	4.617
733000	Трансфери од других нивоа власти	423.608
741000	Приходи од имовине	64.430
742000	Приходи од продаје добара и услуга	106.255
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	10.716
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	15.514
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.535
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	16.328
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	9
791000	Приходи из буџета	48.345
Укупно		1.386.845

Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 51.121 хиљаде динара остварена су од продаје покретне имовине у износу од 47 хиљада динара и од продаје земљишта у износу од 51.074 хиљаде динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину Града у 2011. години исказани су у укупном износу од 1.536.293 хиљаде динара, од чега су текући расходи 1.469.326 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину 66.967 хиљада динара.

4.2.3. Резултат пословања

Град је у 2011. години исказао буџетски дефицит у износу од 98.327 хиљада динара, који је настао као разлика између укупно остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.437.966 хиљада динара и укупно извршених расхода и издатака у износу од 1.536.293 хиљаде динара.

Утврђени дефицит коригован је за:

- део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода издатака у текућој години у износу од 2.826 хиљада динара,
- део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 200.496 хиљада динара и
- утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 53.852 хиљаде динара.

После извршених кориговања исказан је суфицит у износу од 51.143 хиљаде динара, који је као нераспоређени део вишка прихода и примања пренет у наредну фискалну годину.

4.3. Биланс стања

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета града Новог Пазара за 2010. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању. (Прилог 2)

4.3.1. Попис имовине и обавеза

У складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем начелник Градске управе за изворне и поверене послове донео је дана 15.12.2011. године Решење о попису и образовању комисија за попис број 112–354 и то: Комисије за попис нефинансијске имовине, Комисије за попис финансијске имовине, Комисије за попис обавеза и потраживања, Комисије за процену основних средстава, Комисије за попис сумњивих и спорних потраживања и обавеза и Централне комисије за попис. Начелник Градске управе за изворне и поверене послове донео је и појединачна решења о образовању сваке од наведених пописних комисија.

На основу Решења о попису и образовању комисија за попис, начелник Градске управе за изворне и поверене послове донео је дана 15.12.2011. године Упутство за рад комисија за попис, број 112–354/11.

Комисије за попис доставиле су своје извештаје Централној комисији за попис, која је на основу тих извештаја сачинила Елаборат о попису (извештај) на дан 31.12.2011. године, који садржи констатацију о усаглашеним стањима, стањима имовине и обавеза, утврђеним разликама и предлозима за њихово решавање.

Градско веће града Новог Пазара на седници одржаној дана 29.03.2012. године разматрало је извештај Централне пописне комисије и донело Одлуку о усвајању извештаја Централне пописне комисије број 06–4212.

Пописом нефинансијске имовине обухваћени су: зграде и грађевински објекти, опрема, земљиште и нефинансијска имовина у припреми.

Комисија за попис је сачинила пописне листе у електронском облику. Комисија за попис нефинансијске имовине извршила је утврђивање стварних количина имовине у натуралном облику, унела књиговодствено натурално стање нефинансијске имовине, унела цене пописане имовине, извршила њено вредносно обрачунавање у електронском облику и саставила извештај о извршеном попису и исти доставила Централној комисији за попис.

Комисија за попис финансијске имовине извршила је попис новчаних средстава: у благајни, на рачуну извршења буџета Града и на наменским подрачунима директних буџетских корисника у оквиру Консолидованог рачуна трезора. Комисија није извршила попис пласираних средстава код пословних банака, као ноћни депозит, и то: Војвођанске банке, PIRAEUS BANK и BANCA INTESA.

Пописом је утврђено да су укупна новчана буџетска средства са стањем на дан 31.12.2011. године износила 64.051 хиљаду динара, од чега:

(у хиљадама динара)		
Ред.број	Опис	Износ
1	средства на рачуну извршења буџета	1.071
2	средства подрачуна која не улазе у буџет	6.068
3	средства подрачуна која улазе у буџет	56.912
Укупно		64.051

Пописом је утврђено да стање благајне износи 67 хиљада динара.

Комисија за попис потраживања и обавеза извршила је попис потраживања по основу изворних јавних прихода, датих аванса и кауција, за продате станове на рате, од радника и од фондова обавезног социјалног осигурања (породиље), али није извршен попис активних временских разграничења.

Комисија за попис потраживања и обавеза извршила је попис обавеза за: плате и додатке, доприносе за обавезно социјално осигурање, социјалне помоћи запосленима, одборничке накнаде и добављаче, али није извршен попис пасивних временских разграничења.

Град Нови Пазар, као поверилац, није својим дужницима доставио Изводе отворених ставки, односно није извршио усаглашавање потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. Правилника о раду рачуноводства. Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза вршена је путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу послао град Нови Пазар. Од укупно 12 послатих захтева за конфирмацију стања, достављена су 2, са укупним стањем обавеза у износу од 12.278 хиљада динара, која су у сагласности са стањем исказаним у пословним књигама града Новог Пазара.

У 2011. години град Нови Пазар примио је 41 ИОС од којих је 27 у укупном износу од 265.153 хиљаде динара усаглашено, а 14 у укупном износу од 1.606 хиљада динара неусаглашено.

У поступку ревизије утврђено је:

Извршен је натурални попис грађевинског, пољопривредног и шумског земљишта, које није књиговодствено евидентирано, па стога није могло бити предмет пописа, што није у складу са чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис нефинансијске имовине, пре почетка пописа, није сачинила план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис новчаних средстава на рачуну извршења буџета и наменским подрачунима директних буџетских корисника није извршен правилно, јер су расположива средства на рачуну извршења буџета и наменским подрачунима дана 31.12.2011. године пласирана код пословних банака, као ноћни депозит, па је иста стога требало пописати и у пословним књигама и билансима директних буџетских корисника исказати као пласмане код банака.

Тачан износ стања на рачуну извршења буџета, наменским подрачунима и пласираних средстава директних буџетских корисника код пословних банака није могуће утврдити, јер су пласирана средства у износу од 79.000 хиљада динара од расположивих 80.211 хиљада динара на Консолидованом рачуну трезора, која укључују и сопствене приходе индиректних буџетских корисника, па није могуће разлучити припадајући део пласираних средстава сваког појединачног буџетског корисника.

Попис активних временских разграничења није извршен у износу од 512.870 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Попис пасивних временских разграничења није извршен у износу од 948.093 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Град Нови Пазар није извршио усаглашавање стања потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 35. Правилника о раду рачуноводства.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара: да пописне комисије, пре почетка рада, сачине план рада по коме ће вршити попис; да не врше попис нефинансијске имовине која није евидентирана у пословним књигама Града, већ да на основу валидне документације, успоставе одговарајућу евиденцију такве имовине, изврше квалификовану процену њене вредности и исту уведу у пословне књиге Града; да пописом обухвате сва новчана средства евидентирана у пословним књигама Града, у оквиру Консолидованог рачуна трезора, која обухватају: средства на рачуну извршења буџета, средства на наменским подрачунима директних буџетских корисника и средства пласирана код пословних банака; да врше попис активних и пасивних временских разграничења и да врше усаглашавање стања потраживања и обавеза пре састављања финансијских извештаја.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања града Новог Пазара на дан 31.12.2011. године, износи 3.725.590 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.906.052 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 1.752.984 хиљаде динара.

У поступку ревизије измењен је Биланс стања града Новог Пазара на дан 31.12.2011. године. У измењеном Билансу стања укупна актива износи 2.471.197 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 718.213 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 1.752.984 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима и нефинансијску имовину у залихама.

Нефинансијску имовину града Новог Пазара чине:

(у хиљадама динара)			
Група конта	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.904.684	717.199
011000	некретнине и опрема	1.536.251	510.731
012000	култивисана имовина	1.095	0
014000	природна имовина	158.095	4.085
015000	нефинансијска имовина у припреми и аванси	193.977	193.800
016000	нематеријалана имовина	15.266	8.583
020000	нефинансијска имовина у залихама	1.368	1.014
Укупно		1.906.052	718.213

Некретнине и опрему чине зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 436.291 хиљаде динара, опрема у износу од 74.314 хиљада динара и остале некретнине и опрема у износу од 126 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима града Новог Пазара у 2011. години у односу на 31.12.2010. године умањена је за 1.021.631 хиљаду динара, а због тога што је у консолидовани Биланс стања за 2010. годину укључена нефинансијска имовина у сталним средствима субјеката који не могу бити предмет консолидације, јер нису индиректни буџетски корисници (Центар за социјални рад, школе и удружења грађана), затим због отуђења зграде Градске управе у улици 29. новембра у корист Министарства финансија извршеног 2010. године, а књиженог у 2011. години, чија је набавна вредност 34.762 хиљаде динара, због отуђења опреме Градске управе извршене у 2010. години, а књижене у 2011. години, чија је набавна вредност 17.039 хиљада динара и обрачунате амортизације нефинансијске имовине за 2011. годину у износу од 13.374 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 193.800 хиљада динара, од чега се 169.085 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике (Геронтолошки центар, Спортска хала, помоћни терен Шутеновац, Вртић у V МЗ Хоџић и Градски стадион), а 24.715 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

Зграде и грађевинске објекте, као нефинансијску имовину у сталним средствима, Град није правилно, свеобухватно и тачно исказао у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2011. године, јер у пословним књигама Града нису евидентирани и исказани објекти комуналне инфраструктуре (путеви, улице, тргови, мостови и други инфраструктурни објекти) чију вредност није било могуће утврдити у поступку ревизије.

Зграде и грађевинске објекте Град није ажурно, потпуно и поуздано евидентирао у Катастру непокретности, као и права на њима.

Земљиште површине 1456ha 31a 26 м² које је уписано у Катастру непокретности, Град није евидентирао у пословним књигама.

Градско веће донело је Одлуку број 031-10/12 од 20.07.2012. године, ради пописа покретних и непокретних ствари којима располаже град Нови Пазар, да се приступи попису непокретности чији је корисник град Нови Пазар, власник Република Србија, изврши попис непокретних и покретних ствари и других имовинских права која служе за остваривање њихових права и дужности, која користе органи, јавна предузећа, установе и други правни субјекти, чији је оснивач Град, да се прикупе документа као правни основ стицања и докази који воде ка својини, да се утврди стање непокретности и где се она налази и низ других активности.

Препоручује се одговорним лицима Града да:

- спроведу Одлуку Градског већа број 031-10/12 од 20.07.2012. године
- зграде и грађевинске објекте, као нефинансијску имовину у сталним средствима, правилно, свеобухватно и тачно искажу у Билансу стања
- зграде и грађевинске објекте ажурно, потпуно и поуздано евидентирају у Катастру непокретности као и права на њима
- целокупно земљиште у својини Града правилно, свеобухватно и тачно евидентирају у пословним књигама Града и Катастру непокретности, као и права на њима.

Финансијска имовина

У Билансу стања исказана је финансијска имовина:

(у хиљадама динара)			
Група конта	Опис	Према Нацрту	У поступку ревизије
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.100.913	1.070.529
130000	Активна временска разграничења	718.625	682.455
Укупно		1.819.538	1.752.984

У Билансу стања финансијска имовина мање је исказана за вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Нови Пазар, а који немају статус индиректних корисника буџетских средстава. Увидом у годишње финансијске извештаје јавних предузећа на дан 31.12.2011. године (Биланс стања, АОП 102 – основни капитал), утврдили смо да вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач град Нови Пазар износи 302.191 хиљаду динара:

(у хиљадама динара)		
Редни број	Назив предузећа	Износ
1	ЈКП „Водовод и канализација“	224.359
2	ЈКП „Градска топлана“	19.261
3	ЈКП „Чистоћа“	58.571
Укупно		302.191

У поступку ревизије, утврђено је да у пословним књигама Града није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана у износу од 302.191 хиљаде динара.

Градско веће је донело Одлуку број 400-51/12 од 20.07.2012. године о упису оснивачког улога у јавним предузећима.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да спроведу Одлуку Градског већа и евидентирају у својим пословним књигама вредност капитала унетог у јавна предузећа.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, краткорочна потраживања и краткорочни пласмани исказани су у укупном износу од 1.070.529 хиљада динара и чине их: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 74.391 хиљаде динара, краткорочна потраживања у износу од 963.766 хиљада динара и краткорочни пласмани у износу од 32.372 хиљаде динара.

Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности чине жиро и текући рачуни у износу од 13.189 хиљада динара, издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 56.912 хиљада динара, благајна у износу од 720 хиљада динара, девизна благајна у износу од 3.560 хиљада динара и остала новчана средства у износу од 10 хиљада динара.

Средства на жиро и текућим рачунима директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника са стањем на дан 31.12.2011. године нису тачно исказана, јер је у Консолидованом Билансу стања исказан износ од 13.189 хиљада динара, док је на Консолидованом рачуну трезора града Новог Пазара исказано стање у износу од 1.211 хиљада динара.

Издвојена новчана средства и акредитиви директних буџетских корисника и индиректних буџетских корисника са стањем на дан 31.12.2011. године нису тачно исказана, јер је у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2011. године исказан износ од 56.912 хиљада динара, док је на изводу Консолидованог рачуна трезора града Новог Пазара исказано стање у износу од 79.000 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је:

Билансна позиција - Жиро и текући рачуни више је исказана за износ од 11.978 хиљада динара, а мање је исказана билансна позиција - Издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 22.088 хиљада динара, у односу на стање консолидованог рачуна трезора града Новог Пазара на дан 31.12.2011. године.

Град Нови Пазар извршио је инвестирање средстава са консолидованог рачуна трезора на дан 31.12.2011. године у износу од 79.000 хиљада динара, у која је, без закључивања уговора са индиректним буџетским корисником, укључио и сопствене приходе индиректних буџетских корисника, што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да стање новчаних средстава у Билансу стања усагласе са стањем на изводу Консолидованог рачуна трезора Града на дан 31.12. фискалне године.

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 963.766 хиљада динара и то:

Краткорочне пласмане у износу од 32.372 хиљаде динара чине дати аванси, депозити и кауције у износу од 32.051 хиљаде динара и остали краткорочни пласмани у износу од 321 хиљаде динара.

Активна временска разграничења износе 682.455 хиљада динара и чине их: разграничени расходи до једне године у износу од 2.087 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 619.566 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 60.802 хиљаде динара.

4.3.3 Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2011. године, износи 3.725.590 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 2.113.317 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 1.612.273 хиљаде динара.

У измењеном, у току поступка ревизије, Билансу стања на дан 31.12.2011. године укупна пасива износи 2.471.197 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу од 2.030.349 хиљада динара и капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 440.848 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 2.030.349 хиљада динара и чине их:

- дугорочне обавезе у износу од 443.904 хиљаде динара,
- краткорочне обавезе у износу од 3.069 хиљада динара,
- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 131.044 хиљаде динара,
- обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 46.104 хиљаде динара,
- обавезе из пословања у износу од 442.793 хиљаде динара,
- пасивна временска разграничења у износу од 963.435 хиљада динара.

Дугорочне обавезе у износу од 443.904 хиљаде динара настале су по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу од 383.779 хиљада динара и од осталих домаћих кредитора у износу од 60.125 хиљада динара, од чега су обавезе директних буџетских корисника 443.648 хиљада динара, а обавезе индиректних буџетских корисника 256 хиљада динара, од чега обавезе директних буџетских корисника по кредитима чине: обавезе према „Banca Intesa“ ад у износу од 178.275 хиљада динара и према Нуро Alpe Adria bank 205.248 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода (објекта комуналне инфраструктуре на територији града Новог Пазара) и обавезе према Фонду за развој Републике Србије по кредиту за финансирање Градског стадиона у Новом Пазару, у оквиру програма подршке грађевинској индустрији Србије.

Краткорочне обавезе у износу од 3.069 хиљада динара, настале су по основу финансијског лизинга ЈП „Дирекција за изградњу Новог Пазара“ за куповину 2 теретна и једног теренског возила.

У поступку ревизије утврђено је:

Обавезе по основу краткорочних кредита (конто 221500) више су исказане у износу од 3.069 хиљада динара, а мање су исказане дугорочне обавезе за финансијске лизинге и опрему (конто 211900) у износу од 3.069 хиљада динара, што није у складу

са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да обавезе за дугорочне финансијске лизинге за индиректне буџетске кориснике евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Обавезе по основу расхода за запослене износе 131.044 хиљаде динара и чине их:

- обавезе за плате и додатке у износу од 80.426 хиљада динара,
- обавезе по основу накнада запосленима у износу од 34.845 хиљада динара,
- обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 167 хиљада динара,
- обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 10.146 хиљада динара,
- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 865 хиљада динара,
- службена путовања и услуге по уговору у износу од 1.514 хиљада динара,
- обавезе по основу посланичких додатака (одборничких додатака) у износу од 3.081 хиљаде динара.

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 46.104 хиљаде динара и чине их:

- обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања у износу од 4.741 хиљаде динара,
- обавезе по основу субвенција у износу од 2.550 хиљада динара,
- обавезе за социјално осигурање у износу од 7.054 хиљаде динара,
- обавезе за остале расходе у износу од 31.759 хиљада динара.

Обавезе из пословања износе 442.793 хиљаде динара.

У структури обавеза из пословања износ од 247.584 хиљаде динара се односи на обавезе према добављачима у земљи.

Град Нови Пазар код директних корисника исказао је обавезе према добављачима у износу од 126.316 хиљада динара, а код индиректних буџетских корисника у износу од 121.268 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења износе 963.435 хиљада динара и чине их:

- разграничени приходи и примања у износу од 815 хиљада динара,
- разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 32.051 хиљаде динара,
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 167.418 хиљада динара,
- остала пасивна временска разграничења у износу од 763.151 хиљаде динара.

Капитал

Укупно исказани капитал износи 388.050 хиљада динара и састоји се од:

1. нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 718.346 хиљада динара,
2. нефинансијске имовине у залихама у износу од 447 хиљада динара,
3. исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 383.523 хиљаде динара,
4. извора новчаних средстава у износу од 17.903 хиљаде динара,
5. осталих сопствених извора у износу од 34.877 хиљада динара.

У Билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 51.143 хиљаде динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 2.984 хиљаде динара и дефицит из ранијих година у износу од 1.329 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 1.147 хиљада динара:

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Износ
010000	нефинансијска имовина у сталним средствима	717.199
311100	нефинансијска имовина у сталним средствима	718.346
Разлика		1.147

Нефинансијска имовина у залихама исказана у активи и пасиви неусаглашена је за износ од 567 хиљада динара:

(у хиљадама динара)		
Кonto	Опис	Износ
020000	нефинансијска имовина у залихама	1.014
311200	нефинансијска имовина у залихама	447
Разлика		567

У поступку ревизије утврђено је у Билансу стања неслагање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви у износу од 1.147 хиљада динара и неслагање нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви у износу од 567 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних буџетских корисника.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна

Град Нови Пазар је приликом израде Завршног рачуна за 2011. годину, у складу са важећим прописима припремио, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета и следеће извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3,
2. Извештај о новчаним токовима – Образац 4,
3. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у 2011. години,
4. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У поступку ревизије измењен је Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године и у њему су исказана примања у износу од 256.982 хиљаде динара и издаци у износу од 121.176 хиљада динара, чиме је остварен вишак примања у износу од 135.806 хиљада динара.

Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У измењеном, у току поступка ревизије, Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године исказани су новчани приливи у износу од 1.643.827 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.590.502 хиљаде динара, чиме је остварен вишак новчаних прилива у износу од 53.325 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 79.345 хиљада динара.

Остварени вишак новчаних прилива у износу од 53.325 хиљада динара коригован је за износ салда готовине на почетку године у износу од 25.276 хиљада динара и за износ новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 744 хиљаде динара, па је салдо готовине на крају године 79.345 хиљада динара.

Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

У Извештају о примљеним донацијама наведено је да су средства донација приказана на конту 733142 и да износе 46.504 хиљаде динара и да се иста односе на елементарне непогоде, наменска средства за предузеће „Војин Поповић“, наменска средства за: музеј, библиотеку, археолошка средства и културу од амбасаде Азербејџана у износу од 10.049 хиљада динара.

Увидом у презентоване финансијске извештаје и документацију града Новог Пазара утврђено је да су у 2011. години остварена средства од донација међународних организација у износу од 4.617 хиљада динара од UNOPS (Канцеларија Уједињених Нација за пројектне услуге) за реновирање котларнице у гимназији у Новом Пазару и од донација од иностраних држава амбасаде Азербејџана у износу од 10.049 хиљада динара за санацију сале Културног центра у Новом Пазару.

Укупно примљена донаторска средства града Новог Пазара у 2011. години износе 14.667 хиљада динара.

У Извештају о задужењу и извршеним отплатама дугова у 2011. години наведено је да Град има обавезу по кредиту према BANCA INTESA у износу од 178.276 хиљада динара и за камату у износу од 1.117 хиљада динара, према HYPO ALPE ADRIA BANK обавезу по кредиту у износу од 205.248 хиљада динара и за камату у износу од 1.066 хиљада динара и према Фонду за развој Републике Србије 62.684 хиљаде динара.

Увидом у финансијске извештаје Града за 2011. годину утврђено је да се Град у 2011. години задужио у износу од 200.496 хиљада динара код HYPO ALPE ADRIA BANK за финансирање објеката комуналне инфраструктуре и да је извршио отплату главнице, по свим кредитима, у износу од 53.852 хиљаде динара и камате у износу од 15.779 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова није правилно сачињен јер су донације исказане у већем износу од примљених.

Препоручује се одговорним лицима Града да тачно исказују податке у Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

У 2011. години из буџета града Новог Пазара нису коришћена средства текуће и сталне буџетске резерве.

4.5. Потенцијалне обавезе

Град Нови Пазар води укупно 765 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- 475 предмета у парничном поступку у којима је град Нови Пазар тужени,
- 29 предмета у парничном поступку у којима је град Нови Пазар тужилац,
- 122 предмета у парничном поступку у којима је град Нови Пазар један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- 30 ванпарничних предмета, с тим што је у свих 30 ванпарничних предмета град Нови Пазар противник предлагача самостално или солидарно са другим субјектима
- 109 предмета у извршном поступку, од којих је град Нови Пазар дужник у 109 предмета.

Укупна потраживања града Новог Пазара у парничним предметима за 2011. годину износе 13.500 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе града Новог Пазара у парничним предметима где је Град самостално тужен износе 546.472 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе Града, где је град Нови Пазар тужен солидарно са другим туженицима износе укупно 116.848 хиљада динара.

Обавезе града Новог Пазара у ванпарничним предметима који су правноснажно окончани износе 17.000 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Града у ванпарничним предметима који су још увек у току износе 165.320 хиљада динара.

У извршном поступку, потраживања поверилаца према граду Новом Пазару као дужнику износе укупно 67.855 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

Градско јавно правобранилаштво је странка у 765 парничних и ванпарничних поступака, а у већини се очекује негативан исход по Град.

У Уписнику који води Градско Јавно правобранилаштво града Новог Пазара је заведен велики број захтева за накнаду штете услед уједа паса луталица на човека и на животиње, а укупно их је било у извештајном периоду 122. Споразум о накнади је постигнут у 77 предмета и на име ове штете по споразуму је исплаћено 2.130 хиљада динара. У 26 предмета није постигнут споразум и те странке су покренуле поступак код суда тужбом за накнаду штете, па је на основу правоснажних пресуда исплаћено 3.972 хиљаде динара, што укупно износи 6.103 хиљаде динара. Због некомплетне документације, 6 предмета је одложено за наредну комисију, а у 13 предмета комисија је одбила захтев.

У извештајном периоду Градско јавно правобранилаштво је примило 57 тужби радника Градске управе града Новог Пазара ради накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада. У овом периоду по том основу је 14 радника остварило своја права на суду и

истима је принудном наплатом са буџета Града плаћен укупан износ од 1.759 хиљада динара.

Обзиром на напред побројане предмете може се закључити да је у току велики број спорова изузетно високе вредности где је град Нови Пазар тужени, што представља опасност по буџет Града и функционисање истог. Посебно треба издвојити предмете изузетно високе вредности за које се очекује негативан исход на суду. Оквирна вредност спорова без камата и трошкова поступка у којима је Град Тужени износи око 679.000 хиљада динара, што уз потпуно ангажовање Градског јавног правобранилаштва, употребом свих расположивих правних средстава, као и све постојеће документације, не може бити знатно смањена у судским поступцима.

Град Нови Пазар у извештајном периоду је у 29 предмета тужилац, односно град Нови Пазар у овим споровима укупно потражује око 35.000 хиљада динара, с тим што је исход ових спорова неизвестан.

Град Нови Пазар тренутно води 22 најозбиљније парнице у укупној вредности од 557.472 хиљада динара и 45.000 евра.

III Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима града Новог Пазара да:

1.спроведу Одлуку Градског већа о успостављању процедура доношења Правилника о управљању јавним финансијама и интерној контроли; у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију и да у оквиру организационе класификације обухвате све директне кориснике и индиректне кориснике који су у њиховој надлежности; да списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ ускладе са својим актима и важећим прописима и да о томе обавесте Управу за трезор; ускладе интерна акта као и да примењују донета интерна акта; донесу интерни акт којим ће да уреде пренос неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета и поступак доношења финансијских планова; обезбеде софтвер који омогућава аутоматско затварање конта на крају пословне године као и отварање на почетку пословне године; успоставе интерну ревизију;

2. Упутство за припрему буџета Града достављају директним буџетским корисницима на начин и са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; Одлуку о буџету Града припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације, која обухвата: економску, организациону, функционалну и класификацију према изворима финансирања; Одлуком о буџету Града не планирају изворне приходе за које није донета одлука Скупштине Града; средства за редован рад политичких странака планирају и исплаћују у обиму прописаном законом; у посебном делу буџета средства за финансирање Спортског савеза планирају као дотације у складу са Законом о удружењима; средства за финансирање Градског јавног правобранилаштва планирају у посебном разделу, као средства директног буџетског корисника; у нормативном делу Одлуке о буџету Града јасно и прецизно утврде надлежни извршни орган Града за праћење и информисање о извршавању буџета; Одлуку о буџету достављају министру у законом прописаном року;

3. евидентирање прихода, расхода, издатака и обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

4. Одлуку о локалним комуналним таксама ускладе са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о буџетском систему и Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распореду средстава са тих рачуна; отпис камате на доспеле обавезе по основу изворних прихода врше у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији; донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Града,

5. обрачун и исплату плата директним корисницима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; исплату за прековремени рад запослених врше у складу са Законом о раду; пренос средстава индиректним корисницима врше у складу са Одлуком о буџету града; награде запосленима додељују у складу са Законом о буџету Републике Србије за конкретну годину;

6. приликом преузимања обавеза утврде њихов износ; преузимање обавеза врше у складу са одобреним апропријацијама за ту намену у буџетској години; на терет консолидованог рачуна трезора не извршавају обавезе које су преузете у износу већем од одобреног; плаћање врше у складу са Законом о буџетском систему као и Законом о платном промету;

7. интерним актом детаљно уреде поступак употребе мобилних телефона, по бројевима и лицима; донесу интерни акт о врстама и начину давања поклона; донесу акт о додели ученичких и студентских стипендија; акт којим ће уредити услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета Града за финансирање потреба и интереса грађана у области спорта;

8. набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и интерним контролним поступцима онемогуће плаћања по уговорима који нису закључени у складу са Законом о јавним набавкама;

9. исплату путних трошкова у иностранство врше у девизама;

10. уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца;

11. средства за финансирање програма који реализују удружења грађана, додељују на основу јавног конкурса за програме од јавног интереса и да иста поднесу извештај о реализовању програма;

12. пописне комисије сачине план рада по коме ће вршити попис; не врше попис нефинансијске имовине која није евидентирана у пословним књигама Града, већ да на основу валидне документације, успоставе одговарајућу евиденцију такве имовине, изврше квалификовану процену њене вредности и исту уведу у пословне књиге Града; пописом обухвате сва новчана средства, евидентирана у пословним књигама Града, у оквиру Консолидованог рачуна трезора, која обухватају: средства на рачуну извршења буџета, средства на наменским подрачунима директних буџетских корисника и средства пласирана код пословних банака; врше попис активних и пасивних временских разграничења; врше усаглашавање стања потраживања и обавеза пре састављања финансијских извештаја;

13. спроведу Одлуке Градског већа број 031-10/12 и број 400-51/12 од 20.07.2012. године; зграде и грађевинске објекте, земљиште, као нефинансијску имовину у сталним

средствима, правилно, свеобухватно и тачно искажу у Билансу стања, као и да зграде, грађевинске објекте и земљиште ажурно, потпуно и поуздано евидентирају у Катастру непокретности и права на њима; стање новчаних средстава која се исказују на жиро и текућим рачунима и издвојеним новчаним средствима и акредитивима у Билансу стања, усагласе са изводом на Консолидованом рачуну трезора Града на дан 31.12. фискалне године; изврше усаглашавање вредности средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних буџетских корисника;

14. у Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова уносе правилне податке;

15. наложе индиректном кориснику ЈП „Дирекција за изградњу Новог Пазара“ да обрачун и исплату плата врше у складу са Појединачним колективним уговором; да набавку добара, радова и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; извођача радова уведе у посао у складу са Законом о планирању и изградњи;

16. наложе индиректном кориснику Предшколска установа „Младост“ да обавезе преузима до износа одобреног буџетом на апропријацији која им је одобрена за ту намену у буџетској години; да набавку добара, радова и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

ПОПУЉАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
Врста поста			Јединствени број КБС							Седиште							Напомене директни КБС																					
7	5	5	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	
									0	7	1	9	2	0	6	1																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД НОВИ ПАЗАР

СЕДИШТЕ 42600 МАТИЧНИ БРОЈ 07192061

ПИБ 104004496 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-3460-72

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТОР КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
МИНИСТАРСТВО ЗА ДРЖАВНУ УПРАВУ И ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ
(Попуљавља само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 1.1.2011. до 31.12.2011. године

1. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Износ остварених прихода и приманья																	
ОП (Знака)	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из бюжета	4	5	Укупно (од 6 до 11)	Приходи из бюжета					Из допација	Из осталих извора				
							Републичке	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	9			10	11		
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОЈАКЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ПРИХОДИ (5002 + 5104)	1.437.966	56.318		1.327.608					408	53.632					
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)	1.386.845	56.318		1.276.534					408	53.585					
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	693.117			693.117											
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	471.777			471.777											
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плати физичка лица	471.777			471.777											

Знака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из бюџета	Укупно (од 6 до 11)	Републичке	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	Из осталих извора
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузета 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)		8				8		
5009	712100	Порез на фонд зарада		8				8		
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)		110.652				110.652		
5011	713100	Периодични порези на непокретности		46.131				46.131		
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		6.274				6.274		
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		58.247				58.247		
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)		66.599				66.599		
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит физикалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге		835				835		
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу, на се добра употребљавају или дејатности обављају		65.764				65.764		
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНИ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Порези и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разликe између куповног и продајног дејвног курса								

Износ остварених прихода и примања

Ознака	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5028	715500	Порези на продају или куповину левиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)		44.081			44.081			
5031	716100	Други порези које нескључиво плаћају предузета, односно предузетници		44.081			44.081			
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 леривате нафте								
5035	717200	Акцизе на луванске преправљивине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освешавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ДЕЛНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНИХ КОРПИТЕЉИХ ПОСЕБНИХ ПОСТОЈНОСТИ (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 предузета и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит перапорезив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали делнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају нескључиво предузета и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)		371						371
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								

Износ остварених прихода и приманья

(Знака) ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из бюжета	Укупно (од 6 до 11)	Приходи из бюжета					Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО	Из донација	
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 послодаваца								
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)		371						371
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		371						371
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодаваца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОПРИНОСИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5064)		428.225			420.725			7.500
5058	731000	ДОПРИНОСИ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће доприноси од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне доприноси од иностраних држава								
5061	732000	ДОПРИНОСИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (5062 + 5063)		4.617			4.617			
5062	732100	Текуће доприноси од меѓународних организацја		4.617			4.617			
5063	732200	Капиталне доприноси од меѓународних организацја								
5064	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ ЛИЦА ВЛАСТИ (5065 + 5066)		423.608			416.108			7.500
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		423.608			416.108			7.500
5066	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5067	740000	ДРУГИ ТРАНСФЕРИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)		200.450			154.486		404	45.560
5068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)		64.430			64.255			175
5069	741100	Камате		4.944			4.943			1
5070	741200	Дивиденде		32			32			

Износ остварених прихода и примања

Знака	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	4	5 Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета					11 осталих извора
						Републике	Аутономне покрајине	Општине	града	ООСО	
Износ остварених прихода и примања											
	5071	Повлачење прихода од квази корпорација									
	5072	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања			174						174
	5073	Закуп непроизведене имовине			59.280					59.280	
	5074	Финансијске промене на финансијским лизицима									
	5075	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДУБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)			106.255					60.908	45.347
	5076	Приходи од продаје дубара и услуга или закуп од стране транспортних организација			57.902					17.507	40.395
	5077	Таксе и накнаде			42.807					42.807	
	5078	Средствима продаје дубара и услуга које врше државне институције јединице			4.325					594	3.731
	5079	Имунитетне продаје дубара и услуга			1.221						1.221
	5080	НОВАЧАЊЕ КАЗНЕ И ОДЪЗЕТА ИМОВИНСКА КОПИЈА (од 5081 до 5086)			10.716					10.716	
	5081	Приходи од новчаних казни за кривична дела									
	5082	Приходи од новчаних казни за привредне преступе									
	5083	Приходи од новчаних казни за прекршаје			10.626					10.626	
	5084	Приходи од печата			90					90	
	5085	Приходи од оцужење имовинске користи									
	5086	Остале новчане казне, пенали и приходи од оцужење имовинске користи									
	5087	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5088 + 5089)			15.514					15.082	404
	5088	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица			15.514					15.082	404
	5089	Капитални доброволни трансфери од физичких и правних лица									
	5090	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)			3.535					3.525	
	5091	Мешовити и неодређени приходи			3.535					3.525	

Износ остварених прихода и приманья

ОП (Знака)	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета					Из осталих извора
					Републичке	Аутономне покрајине	Општине	Грала	ООСО	
5092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)	16.328	8.122	8.206			8.206		
5093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)	16.328	8.122	8.206			8.206		
5094	771100	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	16.328	8.122	8.206			8.206		
5095	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5096)								
5096	772100	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ								
5097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕРУ ВУЉЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)	9							9
5098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕРУ ВУЉЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)	9							9
5099	781100	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕРУ БУЉЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	9							9
5100	781300	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕРУ ОРГАНИЗАЦИЈА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА								
5101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЉЕТА (5102)	48.345	48.196						145
5102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЉЕТА (5103)	48.345	48.196						145
5103	791100	Приходи из буџета	48.345	48.196						145
5104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)	51.121					51.074		47
5105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)	47							47
5106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)								
5107	811100	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ								
5108	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5109)	47							47
5109	812100	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ	47							47
5110	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5111)								
5111	813100	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА								

Износ остварених прихода и приманья

(Знака) ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из бюжета	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	Из осталих извора
5112	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5113 + 5115 + 5117)								
5113	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5114)								
5114	821100	Примана од продаје робних резерви								
5115	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДБЕ (5116)								
5116	822100	Примана од продаје залиха производње								
5117	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ЈАВУ ПРОДАЈУ (5118)								
5118	823100	Примана од продаје робе за јаву продају								
5119	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5120)								
5120	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5121)								
5121	831100	Примана од продаје драгоцености								
5122	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ КМОВИНЕ (5123 + 5125 + 5127)		51.074			51.074			
5123	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5124)		51.074			51.074			
5124	841100	Примана од продаје земљишта		51.074			51.074			
5125	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОЗЕМНИХ БЛТА (5126)								
5126	842100	Примана од продаје поземних блат								
5127	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5128)								
5128	843100	Примана од продаје шума и вода								
5129	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДЪЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИСКЕ КМОВИНЕ (5130 + 5149)		205.861			205.861			
5130	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДЪЖИВАЊА (5131 + 5141)		200.496			200.496			
5131	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДЪЖИВАЊА (од 5132 до 5140)		200.496			200.496			
5132	911100	ПРИМАЊА ОД ЕМИТОВАЊА ДОМАЊИХ ЗАДЪЖИВАЊА ИЗВЕЗ АКЦИЈА И ОБЛИГАЦИЈА								

Износ остварених прихода и примана

Износ остварених прихода и примања											
ОП (Знака)	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из бюџета	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Приходи из буџета				Из осталих извора
							Општине	Грлада	ООСО	ИЗ донација	
5133	911200	Примања од задужеживања од осталих нивоа власти									
5134	911300	Примања од задужеживања од јавних финансијских институција у земљи									
5135	911400	Примања од задужеживања од пословних банака у земљи		200.496			200.496				
5136	911500	Примања од задужеживања код осталих поверљиваца у земљи									
5137	911600	Примања од задужеживања од домаћинстава у земљи									
5138	911700	Примања од домаћих финансијских депозита									
5139	911800	Примања од домаћих меница									
5140	911900	Исправка унутрашњег дуга									
5141	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАУЖИВАЊА (од 5142 до 5148)									
5142	912100	Примања од емитовања иностраних хартија од вредности, изузев акција									
5143	912200	Примања од задужеживања од иностраних држава									
5144	912300	Примања од задужеживања од мултилатералних институција									
5145	912400	Примања од задужеживања од иностраних пословних банака									
5146	912500	Примања од задужеживања од осталих иностраних поверљиваца									
5147	912600	Примања од иностраних финансијских депозита									
5148	912900	Исправка спољног дуга									
5149	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5150 + 5160)		5.365			5.365				
5150	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ИМОВИНЕ (од 5151 до 5159)		5.365			5.365				
5151	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција									
5152	921200	Примања од продаје кредита јавним властима									
5153	921300	Примања од продаје кредита јавних домаћинствима									

Износ остварених прихода и примања

(Знака) ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из бюжета	Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	Из осталих извора
514	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
515	921500	Примања од отплате кредита латих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
516	921600	Примања од отплате кредита латих физичким лицама и домаћинствима у земљи								
517	921700	Примања од отплате кредита латих удружењима грађана у земљи								
518	921800	Примања од отплате кредита латих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
519	921900	Примања од продаје домаћих акција и остаток капитала		5.365				5.365		
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 латих страним владама								
5163	922300	Примања од отплате кредита латих међународним институцијама								
5164	922400	Примања од отплате кредита латих страним пословним банкама								
5165	922500	Примања од отплате кредита латих страним нефинансијским институцијама								
5166	922600	Примања од отплате кредита латих страним независним институцијама								
5167	922700	Примања од продаје страних акција и остаток капитала								
5168	922800	Примања од продаје стране валуте								
5169		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)		1.643.827	56.318			1.533.469	408	53.632

Износ остварених прихода и примња

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака	Број конта	Опис	4	5	6	7	8	9	10	11
Износ	Износ извршених апропријација из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Пенбуџинке	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	Из осталих извора		
5170		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)		1.536.293	53.320		1.429.234		524	53.215
5171	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)		1.469.326	52.411		1.365.081		471	51.363
5172	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕЊЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)		669.190	44.736		616.142			8.312
5173	411000	ПЛАТЕ, ДОТАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕЊЕНИХ (ГАРАДЕ) (5174)		529.273	40.605		485.200			3.468
5174	411100	Плате, доцати и накнаде запослених		529.273	40.605		485.200			3.468
5175	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)		95.330			94.644			686
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		58.847			58.413			434
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		32.519			32.295			224
5178	412300	Допринос за незапосленост		3.964			3.936			28
5179	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)		165						165
5180	413100	Накнаде у натура		165						165
5181	414000	СОЦИЈАЛНА ЈАКАРИЈА ЗАПОСЛЕЊЕНИМА (од 5182 до 5185)		17.316	4.131		12.499			686
5182	414100	Издата накнада за време одсуствовања с посла на терет фодола		11.330	4.131		6.812			387
5183	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5184	414300	Отпремнине и помоћи		5.821			5.659			162
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова ужи породице и друге помоћи		165			28			137
5186	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕЊЕ (5187)		8.706			5.655			3.051
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		8.706			5.655			3.051
5188	416000	НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕЊЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)		6.027			5.771			256

Износ извршених расхода и издатака

10

ОП (Знака)	Број конта	Опис	Износ одредених апроприација из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Резултатне	Расходи и издаци на терет буџета			Из доносија	Из осталих извора
						Расходи	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5214	423500	Стручне услуге		6.799			6.479		2	318
5215	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		51			45			6
5216	423700	Репрезентација		8.540			8.212			328
5217	423900	Остале опште услуге		320.727			320.481			246
5218	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)		23.482	3.558		17.894		45	1.985
5219	424100	Иновационе услуге								
5220	424200	Услуге образовања, културе и спорта		13.017	3.558		8.186		45	1.228
5221	424300	Медицинске услуге		1.646			889			757
5222	424400	Услуге одржавања аутомобила								
5223	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геолошке услуге		2.795			2.795			
5225	424900	Остале специјализоване услуге		6.024			6.024			
5226	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)		17.740	813		13.682			3.245
5227	425100	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ зграда и објеката		8.636	813		5.608			2.215
5228	425200	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ опреме		9.104			8.074			1.030
5229	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)		55.018	2.020		37.452		404	15.142
5230	426100	Административни материјал		9.754			9.247		11	496
5231	426200	Материјал за побољшање								
5232	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених		2.341			2.075			266
5233	426400	Материјал за саобраћај		18.013			17.134			879
5234	426500	Материјал за очување животне средине и науку								
5235	426600	Материјал за образовање, културу и спорт		3.684	1.600		913		393	778
5236	426700	Медицински и лабораторијски материјал								

Износ извршених расхода и издатака

(*) Знака	ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених анпрорпација из бупета	Укупно (оа 6 до 11)	Ренбулике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	Из осталих извора
5237	426800	Материјалн за одржавање хигијене и угодностелство		14.988				3.703			11.285
5238	426900	Материјалн за посебне намеене		6.238	420			4.380			1.438
5239	430000	АНОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТВА ЗА РАД (5240 + 5244 + 5246 + 5248 + 5252)		1.046							1.046
5240	431000	АНОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНОСТИНА И ОПРЕМЕ (оа 5241 до 5243)		1.046							1.046
5241	431100	Амортизацисја зграда и градевинских објектата		593							593
5242	431200	Амортизацисја опреме			453						453
5243	431300	Амортизацисја осталих некретнина и опреме									
5244	432000	АНОРТИЗАЦИЈА КУЛТУРИСАНИЕ ИМОБИЛИНЕ (5245)									
5245	432100	Амортизацисја културивасие опреме									
5246	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5247)									
5247	433100	Употреба драгоцености									
5248	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОБИЛИНЕ (оа 5249 до 5251)									
5249	434100	Употреба земљишта									
5250	434200	Употреба подземних богатства									
5251	434300	Употреба шума и вода									
5252	435000	АНОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНИНЕ ИМОБИЛИНЕ (5253)									
5253	435100	Амортизацисја нематерипријалне имовине									
5254	440000	ОПЛАТА КАПАТА И ПРАТЕЩИ ПРОШКОВИ ЗА ЛУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)		29.406				29.341			65
5255	441000	ОПЛАТА ДОМАШИХ КАПАТА (оа 5256 до 5264)		15.844				15.779			65
5256	441100	Оплата капата на домаће хартиије оа вредности									
5257	441200	Оплата капата осталих нинронна властис			77						

(Знака ОП број конта	1	2	3	4 Износ одобрених интервенција из буџета	5 Укупно (од 6 до 11)	6 Републике	7 Аутономне покрајине	8 Општине града	9 ООСО	10 Из донација	11 Из осталих извора
	5258	441300	Оплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		15.767				15.702		65
	5259	441400	Оплата камата домаћим пословним банкама								
	5260	441500	Оплата камата осталим домаћим кредиторица								
	5261	441600	Оплата камата домаћинствима у земљи								
	5262	441700	Оплата камата на домаће финансијске депозите								
	5263	441800	Оплата камата на домаће менице								
	5264	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
	5265	442000	ОПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5266 до 5271)								
	5266	442100	Оплата камата на стране хартије од вредности								
	5267	442200	Оплата камата страним владама								
	5268	442300	Оплата камата мултилатералним институцијама								
	5269	442400	Оплата камата страним пословним банкама								
	5270	442500	Оплата камата осталим страним кредиторица								
	5271	442600	Оплата камата на стране финансијске депозите								
	5272	443000	ОПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5273)								
	5273	443100	Оплата камата по гаранцијама								
	5274	444000	ПРАТЕЋИ ПРОИШКОВИ ЗАЉЖИВАЊА (од 5275 до 5277)		13.562				13.562		
	5275	444100	Негативне курсне разлике								
	5276	444200	Казне за кашњење		12.061				12.061		
	5277	444300	Таксе које проистичу из заљживања		1.501				1.501		
	5278	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5279 + 5282 + 5285 + 5288)								
	5279	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОПТИМИЗАЦИЈАМА (5280 + 5281)								

Износ извршених расхода и издатака

Износ извршених расхода и издатака											
ОП (Знака)	Број конта	Опис	Износ одобрених ануировања (из 6 до 11)	Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета						Из остатних извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	11	
5280	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама									
5281	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама									
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)									
5289	454100	Текуће субвенције приватним предузећима									
5290	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима									
5291	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5292 + 5295 + 5298 + 5301 + 5304)		9.127				2.200		6.927	
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 НИВОНИМА ВЛАСТИ (5299 + 5300)		493				493			
5299	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		493				493			

Износ извршених расхода и издатака											
Општина	Број рачуна	Опис	Износ одобренх репрорјација из буџета	4	Укупно (од 6 до 11)	Пензије	Расходи и издаци на терет буџета			Из осталих извора	
							Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
											10
5300	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти									
5301	464000	ЛОТАРИЈЕ ОПТИМИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5302 + 5303)									
5302	464100	Текуће лотарије оптимизацијама обавезног социјалног осигурања									
5303	464200	Капиталне лотарије оптимизацијама обавезног социјалног осигурања									
5304	465000 + 5306	ОСТАЛЕ ЛОТАРИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5305 + 5306)		8.634	1.707					6.927	
5305	465100	Остале текуће лотарије и трансфери		2.634	1.707					927	
5306	465200	Остале капиталне лотарије и трансфери		6.000						6.000	
5307	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)		10.708				10.708			
5308	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОПТИМИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5309 до 5311)									
5309	471100	Права из социјалног осигурања која се неплаћују непосредно домаћинствима									
5310	471200	Права из социјалног осигурања која се неплаћују непосредно пријемљивима услуга									
5311	471900	Трансфери другим оптимизацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање									
5312	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)		10.708				10.708			
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности			1.419			1.419			
5314	472200	Накнаде из буџета за породично олакшање									
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		49				49			
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености									
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета									
5318	472600	Накнаде из буџета у случају смрти			776			776			

Оп знака	Број конта	Опис	Износ одобрених пропорција из буџета	4	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					11	
						Пенубилне	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација		Из остатих извора
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		1.295					1.295			
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		89					89			
5321	472900	Остале накнаде из буџета		7.080					7.080			
5322	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)		156.315					151.829		4.486	
5323	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5324 + 5325)		77.762					77.752		10	
5324	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		50					50			
5325	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		77.712					77.702		10	
5326	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)		3.084					2.029		1.055	
5327	482100	Остали порези		1.144					989		155	
5328	482200	Обавезне таксе		1.061					991		70	
5329	482300	Новчане казне		879					49		830	
5330	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)		19.379					15.958		3.421	
5331	483100	Повчане казне и пенали по решењу судова		19.379					15.958		3.421	
5332	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОТОГА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5333 + 5334)		53.090					53.090			
5333	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		47.287					47.287			
5334	484200	Накнада штете од дивљачи		5.803					5.803			
5335	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАШТЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5336)		3.000					3.000			
5336	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		3.000					3.000			



Оп Знака	Број конта	Опис	Износ одобрених анпондирања из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Пенубилне	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	Из осталих извора
5382	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ПОЈОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5383)								
5383	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ПОЈОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5384)								
5384	551100	Нефинансијска појовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5385	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ПОЈОВИНЕ (5386 + 5409)		54.209				53.852		357
5386	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5387 + 5397 + 5405 + 5407)		54.209				53.852		357
5387	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЛОМАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5388 до 5396)		54.209				53.852		357
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		54.209				53.852		357
5392	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5393	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5394	611700	Отплата главнице на домаће финансијске депозите								
5395	611800	Отплата домаћих менница								
5396	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5397	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5398 до 5404)								
5398	612100	Отплата главнице на стране хартије од вредности, изузев акција								
5399	612200	Отплата главнице страним владама								

Износ извршених расхода и издатака

Општка	Број конта	Опис	Износ оговорених анпорријација из буџета	Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из допација	Из осталих извора
					Пенублице	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО		
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 депозите								
5404	612900	Исплата 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 ПОМОЋИ (5410 + 5420 + 5429)								
5410	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ПОМОЋИ (од 5411 до 5419)								
5411	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изјав акција								
5412	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5413	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5414	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5415	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5416	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5417	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5418	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5419	621900	Набавка домаћих акција и осталих капитала								
5420	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ПОМОЋИ (од 5421 до 5428)								
5421	622100	Набавка страних хартија од вредности, изјав акција								

Износ извршених расхода и издатака

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобренх анпрорпација из буџета	4	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака				Из осталих извора	Из донација	Из осталих извора
						Расходи и издаци на терет буџета	ООСО	Општине	Аутономне покрајине			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
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 остаток 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)		1.590.502	53.320		1.483.086			524		53.572

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕРУ ОДВЕРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака	Број	Опис	Планирани приходи и расходи	Укупно (од 6 до 11)	Пенубилне	Аутономне покрајине	Општине града	ООСО	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5432		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		1.437.966	56.318		1.327.608		408	53.632
5433		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЈИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)		1.536.293	53.320		1.429.234		524	53.215
5434		Вишак прихода и примана – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0			2.998					417
5435		Манак прихода и примана – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0		98.327			101.626		116	
5436	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДРЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5129)		205.861			205.861			
5437	600000	ИЗДАЈИ ЗА ОПШТАТУ СТАВЊИШЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5385)		54.209			53.852			357
5438		ВИШАК ПРИМАЊА (5436 – 5437) > 0		151.652			152.009			
5439		МАЊАК ПРИМАЊА (5437 – 5436) > 0								357
5440		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) > 0		53.325	2.998		50.383			60
5441		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) > 0							116	

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Датум, 30.03.2012. године

Наредбодавац

Образец 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАД НОВИ ПАЗАР

СЕДИШТЕ 42600 МАТИЧНИ БРОЈ 07192061

ПИБ 104004496 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-3460-72

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

МИНИСТАРСТВО ЗА ДРЖАВНУ УПРАВУ И ЛОКАЛНУ САМОУПРАВУ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2011. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.740.363	1.121.223	403.010	718.213
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.738.830	1.120.209	403.010	717.199
1003	011000	НЕКРЕТНОСТИ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.538.521	913.741	403.010	510.731
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.389.764	711.994	275.703	436.291
1005	011200	Опрема	142.673	201.621	127.307	74.314
1006	011300	Остале некретности и опрема	6.084	126		126
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	166.490	4.085		4.085
1012	014100	Земљиште	166.490	4.085		4.085
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	21.822	193.800		193.800
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	21.645	193.800		193.800

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	177				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	11.997	8.583		8.583	
1019	016100	Нематеријала имовина	11.997	8.583		8.583	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.533	1.014		1.014	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	7				
1022	021100	Робне резерве	7				
1023	021200	Залихе производа					
1024	021300	Роба за даљу продају					
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.526	1.014		1.014	
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.417	884		884	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	109	130		130	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	996.594	2.273.197	520.213	1.752.984	
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	3.000				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	3.000				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција					
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти					
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама					
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама	3.000				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама					
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи					
1037	111700	Кредити домаћим нејавним институцијама					
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима					
1039	111900	Домаће акције и остали капитал					
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)					
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција					
1042	112200	Кредити страним владама					
1043	112300	Кредити међународним институцијама					
1044	112400	Кредити страним пословним банкама					
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама					
1046	112600	Кредити страним нејавним институцијама					
1047	112700	Стране акције и остали капитал					
1048	112800	Страни финансијски деривати					

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)	
1	2	3	4	5	6	7	
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	205.279	1.225.827	155.298	1.070.529	
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	25.276	74.391		74.391	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	14.956	13.189		13.189	
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	9.554	56.912		56.912	
1053	121300	Благајна	721	720		720	
1054	121400	Девизни рачуни					
1055	121500	Девизни акредитиви					
1056	121600	Девизна Благајна		3.560		3.560	
1057	121700	Остала новчана средства	45	10		10	
1058	121800	Племенити метали					
1059	121900	Хартије од вредности					
1060	122000	КРАТКОРОЧНИ ПОТРАЖИВАЊА (1061)	145.055	1.118.770	155.004	963.766	
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	145.055	1.118.770	155.004	963.766	
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	34.948	32.666	294	32.372	
1063	123100	Краткорочни кредити	8				
1064	123200	Датн аванси, депозити и купуије	31.922	32.051		32.051	
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји					
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	3.018	615	294	321	
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (1068)	788.315	1.047.370	364.915	682.455	
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (од 1069 до 1071)	788.315	1.047.370	364.915	682.455	
1069	131100	Разгранчени расходи до једне године	2.483	3.952	1.865	2.087	
1070	131200	Обрадувати исплатени расходи и издаци	785.521	982.289	362.723	619.566	
1071	131300	Остала активна временска разгранчења	311	61.129	327	60.802	
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.736.957	3.394.420	923.223	2.471.197	
1073	351000	ВАЊИЦАНИЈА АКТИВА		199		199	

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)		
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	966,546	2.030,349
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	236,272	443,904
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција	236,272	443,904
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	236,025	383,779
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		60,125
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 менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	247	
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)		3,069
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		3,069
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		3,069
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 менџа		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Ознака ОП	Број конт	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3		
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 ЗАПОСТЕПЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137 + 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	55.669	131.044
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)	40.073	80.426
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке	28.717	60.550
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	4.035	6.053
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	4.496	8.445
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	2.518	4.803
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	307	575
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОС.ЛЕННИМА (од 1122 до 1126)	2.552	34.845
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2.552	32.807
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		285
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		1.077
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		602
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		74
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПАТРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)	878	167
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата патрада и осталих посебних расхода	809	167
1129	233200	Обавезе по основу пореза на патраде и остале посебне расходе	69	
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за патраде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за патраде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за патраде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)	7.314	10.146
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодаваца	4.496	6.235
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодаваца	2.518	3.487
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодаваца	300	424
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У ПАТУРП (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у патурп		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	1	865
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	1	534
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		76
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		154
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		90
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		11
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)	1.301	1.514
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		15
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	826	972
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	243	249
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	232	278
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 ПОСТАЊИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)	3.550	3.081
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени постањички додатак	2.618	2.306
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени постањички додатак	444	369
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за постањички додатак	488	406
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за постањички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за постањички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)	43.087	46.104
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)	917	4.741

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	917	4.741
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)	2.550	2.550
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	2.550	2.550
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)	8.146	7.054
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	8.146	7.054
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)	31.474	31.759
1189	245100	Обавезе по основу донација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	240	130
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенда по решењима судова	30.067	30.513
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода	1.167	1.116
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСТОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	464.507	442.793
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	2.077	1.206
1196	251100	Примљени аванси	160	
1197	251200	Примљени депозити	1.917	1.206
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	242.056	247.584
1200	252100	Добављачи у земљи	242.056	247.584
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	220.374	194.003
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	139.636	113.741
1206	254200	Остале обавезе буџета	63.087	79.189
1207	254900	Остале обавезе из пословања	17.651	1.073

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3	4	5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЉА (1209)	167.011	963.435
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЉА (од 1210 до 1213)	167.011	963.435
1210	291100	Разграничени приходи и примана	1.023	815
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	31.822	32.051
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примана	134.083	167.418
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	83	763.151
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	1.770.411	440.848
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	1.709.755	388.050
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	1.709.755	388.050
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.545.562	718.346
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама	99.281	447
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		383.523
1220	311400	Финансијска имовина		
1221	311500	Извори повчаних средстава	12.831	17.903
1222	311600	У прошлена средства текућих прихода и примана од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	49.110	
1224	311900	Остали сопствени извори	2.971	34.877
1225	321121	Вишак прихода и примана – суфицит		51.143
1226	321122	Мањак прихода и примана – дефицит	4.934	
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примана из ранијих година	67.862	2.984
1228	321312	Дефицит из ранијих година	2.531	1.329
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	259	
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЉО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДОГОВНИ САДЉО		
1233	340000	ПРВЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЉО	259	
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДОГОВНИ САДЉО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	2.736.957	2.471.197
1236	352000	ВАЊИЛАНСНА ПАСИВА		199

Датум: 30.03.2012. . годинеЛице одговорно за
попуњавање обрница

Потписивајући